

LT in Focus

Аудиторская тайна – а тайна ли?

17 июля 2018 года в третьем чтении был принят законопроект № [96436-7](#) о наделении налоговых органов полномочиями по истребованию у аудиторских организаций документов/информации, полученных ими в ходе оказания аудиторских и сопутствующих услуг.

Законопроект разработан в целях реализации рекомендаций ОЭСР по итогам первой фазы обзора законодательства РФ в рамках Глобального форума по прозрачности и обмену информацией для целей налогообложения.

Положения законопроекта отражают международные тренды в области повышения прозрачности и борьбы с агрессивным налоговым планированием.

Подробнее о положениях законопроекта читайте в нашем выпуске.

[Новые источники информации при осуществлении налогового контроля](#)

[Истребование документов при проведении налоговых проверок](#)

[Истребование документов в рамках международного сотрудничества](#)

[Порядок предоставления документов аудиторской организацией](#)

[Вступление в силу](#)

Новые источники информации при осуществлении налогового контроля

При осуществлении налогового контроля налоговые органы смогут запросить у аудиторских организаций документы/информацию, полученные ими при осуществлении аудиторской деятельности и оказании прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг:

- постановкой, восстановлением и ведением бухгалтерского учета, составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерским консультированием;
- налоговым консультированием, постановкой, восстановлением и ведением налогового учета, составлением налоговых расчетов и деклараций;
- управленческим консультированием, связанным с финансово-хозяйственной деятельностью, в том числе по вопросам реорганизации организаций или их приватизации;
- юридической помощью в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультации по правовым вопросам, представление интересов доверителя в гражданском и административном судопроизводстве, в налоговых и таможенных правоотношениях, в органах государственной власти и органах местного самоуправления.

Вопрос, который возникает в связи с принятием законопроекта, состоит в том, будут ли налоговые органы иметь право запрашивать документы/информацию у компаний, оказывающих услуги из приведенного перечня, но не являющихся аудиторскими организациями.

Согласно п. 1 ст. 3 Федерального закона от 30 декабря 2008 года № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» под аудиторской организацией понимается коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

Таким образом, исходя из формулировок законопроекта, положения законопроекта не должны распространяться на компании, оказывающие услуги в области консультирования, но не являющиеся аудиторскими организациями.

Истребование документов при проведении налоговых проверок

При проведении выездных проверок и проверок цен в контролируемых сделках налоговые органы будут вправе истребовать у аудиторских организаций документы/информацию, служащие основанием для исчисления и уплаты налога/сбора/страховых взносов.

При этом документы/информация могут быть истребованы у аудиторской организации только в том случае, если они изначально были запрошены у самого налогоплательщика, но не были предоставлены им в установленном НК РФ порядке.

Документы/информация будут запрашиваться должностными лицами налоговых органов по месту учета аудиторской организации на основании решения руководителя (заместителя руководителя) ФНС России.

Остается открытым вопрос о том, что налоговые органы будут понимать под документами/информацией,

служащими основанием для исчисления налогов: в частности, будут ли вправе налоговые органы запросить рабочие бумаги аудиторов и результаты оказания самих консультационных услуг (например, отчеты о реструктуризации, повышении налоговой эффективности или анализе налоговых рисков) или же речь идет о хозяйственных договорах и первичных документах. Прямого ответа на этот вопрос положения законопроекта, к сожалению, не дают.

В то же время, если исходить из приведенной в ст. 252 НК РФ формулировки подтверждающих документов, то, скорее всего, речь должна идти о документах/информации, подтверждающих хозяйственные операции, учтенные для целей налогообложения.

Тем не менее не исключено, что на практике налоговые органы будут трактовать нововведения более широко.

Истребование документов в рамках международного сотрудничества

Документы/информация могут быть истребованы у аудиторской организации при поступлении запроса компетентного органа иностранного государства в отношении аудируемого лица в случаях, предусмотренных международными договорами РФ.

Истребование документов/информации в этом случае также будет проводиться должностными лицами налоговых органов по месту учета аудиторской организации на основании решения руководителя (заместителя руководителя) ФНС России.

Порядок предоставления документов аудиторской организацией

Аудиторская организация обязана предоставить запрошенные документы в течение 10 дней с момента получения запроса.

Документы предоставляются в общем порядке, предусмотренном п. 2 и 3 ст. 93 НК РФ.

Примечательно, что отдельный вид ответственности за непредоставление аудиторскими организациями информации, истребуемой налоговыми органами, не предусмотрен.

Скорее всего, в случае непредоставления аудиторской компанией запрошенных документов налоговые органы смогут взыскать штраф в размере 10 тыс. руб., предусмотренный п. 2 ст. 126 НК РФ (за непредоставление сведений о налогоплательщике).

Тем не менее не исключено, что соответствующие поправки о введении налоговой и административной

ответственности для аудиторских организаций будут внесены в дальнейшем.

Также интересный вопрос о том, вправе ли аудиторская организация проинформировать своего клиента о поступлении в отношении него запроса от налоговых органов.

В этой части можно отметить следующее:

- при истребовании документов в рамках налоговой проверки законопроект не запрещает информировать об этом налогоплательщика;
- при истребовании документов в рамках международного сотрудничества информирование возможно только в том случае, если в запросе иностранного компетентного органа нет запрета на такое информирование.

Вступление в силу

В случае принятия закона его положения вступят в силу 1 января 2019 года.

Ввиду отсутствия упоминания конкретного переходного периода мы полагаем, что с 1 января 2019 года налоговые органы будут вправе запрашивать у аудиторских организаций информацию, относящуюся в том числе к предшествующим периодам.

В то же время нельзя исключать и иную интерпретацию, согласно которой предоставление информации, относящейся к периодам до вступления закона в силу, будет нарушать режим аудиторской тайны, действовавшей в момент получения документов аудиторской организацией от налогоплательщика.

Мы надеемся, что вы найдете информацию, представленную в данном выпуске, интересной и полезной. Наши специалисты готовы ответить на любые ваши вопросы, имеющие отношение к теме данного выпуска.

С уважением,

партнеры компании «Делойт» в СНГ

Контакты

Разрешение налоговых споров



Антон Зыков
Партнер
azykov@deloitte.ru



Алексей Сергеев
Старший менеджер
alsergeev@deloitte.ru

Приложение TaxSmart



deloitte.ru

О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте www.deloitte.com/about.

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 264 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.