

**Балонина Ксения Алексеевна**

студентка

Научный руководитель:

**Стрекалова Светлана Александровна**

доцент, старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Сибирский государственный индустриальный университет»

г. Новокузнецк, Кемеровская область

## **АУДИТОРЫ: КАКУЮ ИНФОРМАЦИЮ И В КАКИХ СЛУЧАЯХ ОНИ ОБЯЗАНЫ ПРЕДОСТАВИТЬ НАЛОГОВЫМ ОРГАНАМ**

*Аннотация: в данной статье рассматривается проблема предоставления аудиторами информации в налоговые органы. Рассмотрены ситуации, при которых законодатель по общему правилу ограничил налоговиков правом истребования документов у аудиторов.*

*Ключевые слова: Федеральный закон, истребования, документы, исчисления, налоговые органы, аудиторы, аудиторские организации.*

С 2019 года законодатель наделил налоговые органы полномочиями по истребованию у аудиторов полученных ими документов о налогоплательщике.

Порядок истребования документов у аудиторов будет регулироваться ст. 93.2 НК РФ. Одновременно Федеральный закон №231-ФЗ дополняет п.4 ст. 82 НК РФ следующей нормой: в целях налогового контроля допускаются сбор, хранение и использование полученных от аудиторских организаций так же и индивидуальных аудиторов документов в случаях, предусмотренных ст. 93.2 НК РФ.

Какой налоговый орган и на каком основании вправе истребовать документы у аудитора? Истребовать документы вправе должностное лицо налогового органа по месту учета аудиторской организации или индивидуального аудитора.

Основанием в названной ситуации будет решение руководителя территориального налогового органа об истребовании документов. Налоговый орган по месту учета аудитора направляет указанному лицу требование о предоставлении документов с приложением копии соответствующего решения.

Налоговый орган может истребовать у аудитора документы служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания, перечисления) налога (сбора, страховых взносов), если такие документы были истребованы у налогоплательщика в соответствии с НК РФ и не были им представлены в налоговый орган в установленном порядке при проведении в отношении него выездной налоговой проверки или проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

Речь идет не только о документах налогоплательщиков, но и о документах плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента.

На сегодняшний день законодатель по общему правилу ограничил налоговиков правом истребования документов у аудиторов только двумя ситуациями – непредставление налогоплательщиком документов, истребованных в ходе выездной проверки и проверки полноты исчисления и уплаты налогов в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами.

В этом случае решение должно содержать следующие сведения:

- реквизиты решения о проведении выездной налоговой проверки;
- дата направления налогоплательщику требования о предоставлении документов и срок предоставления истребуемых документов;
- сведения о факте непредставления в установленный срок документов;
- сведения об аудиторе, проводившем аудит или оказывавшем прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги за периоды, входящие в периоды проверки;
- реквизиты или иные сведения, позволяющие аудитору идентифицировать запрашиваемые документы.

Пунктом 3 ст. 93.2 НК РФ установлен еще один – особый – случай, когда налоговики вправе истребовать документы у аудиторов: при поступлении в отношении аудируемого лица запроса компетентного органа иностранного государства в случаях, предусмотренных международными договорами РФ.

При поступлении такого запроса решение об истребовании документов должно содержать следующие сведения:

- реквизиты запроса компетентного органа иностранного государства;
- сведения о наличии в запросе компетентного органа иностранного государства;
- сведения об аудиторе, проводившем аудит или оказывавшем прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги;
- реквизиты или иные сведения, позволяющие аудитору идентифицировать запрашиваемые документы.

Аудитор может, но не обязан проинформировать своего клиента о получении соответствующего требования налоговых органов. Выбор остается за аудитором. Есть вариант прописать соответствующие положения об обязанности информирования клиента в случае получения требований в договоре на оказание аудиторских услуг.

Истребуемые документы предоставляются аудитором налоговому органу в сроки – в течение десяти дней со дня получения соответствующего требования с учетом положений, предусмотренных п. 2 и 3 ст. 93 НК РФ.

### ***Список литературы***

1. Audit-it.ru/: Мошенничество и внутренний аудит [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/audit/a104/981493.html>
2. Савин А.А. Аудит налогообложения: учеб. пособие / А.А. Савин, А.А. Савина. – М.: Вузовский учебник, 2019. – 381 с.
3. Арабян К.К. Аудит в России. Новая концепция развития: монография / под ред. К.К. Арабян. – М.: Русайнс, 2016. – 162 с.
4. Аудиторы: какую информацию и в каких случаях они обязаны предоставлять налоговым органам [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://jurdefinans.com/stati/article\\_post/auditory-kakuyu-informatsiyu-i-v-kakikh-sluchayakh-oni-obyazany-predostavlyat-nalogovym-organam](http://jurdefinans.com/stati/article_post/auditory-kakuyu-informatsiyu-i-v-kakikh-sluchayakh-oni-obyazany-predostavlyat-nalogovym-organam)