

Вносится Правительством
Российской Федерации

Проект

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений в статью 82 Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности»

Статья 1

Внести в пункт 4 статьи 82 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2011, № 29, ст. 4291) изменение, исключив слова «, аудиторскую тайну».

Статья 2

Внести в часть 3 статьи 9 Федерального закона от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2009, № 1, ст. 15; 2010, № 27, ст. 3420, 2011, № 29, ст. 4291) изменение, дополнив абзацем следующего содержания:

«Составляющие аудиторскую тайну сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании прочих услуг, предусмотренных пунктами 1-5 и 8 части 7 статьи 1 настоящего Федерального закона, представляются без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались такие услуги, в налоговые органы Российской Федерации по их требованиям, направляемым в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации.».

Президент
Российской Федерации



**Пояснительная записка
к проекту федерального закона
«О внесении изменений в статью 82 Налогового кодекса Российской
Федерации и статью 9 Федерального закона
«Об аудиторской деятельности»**

Российская Федерация в рамках подготовки к прохождению первой фазы обзора Глобального форума в целях урегулирования законодательных вопросов налоговой прозрачности и обмена налоговой информацией присоединилась к многосторонней Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам, а также законодательно закрепила обязанности банков предоставлять информацию налоговым органам по банковским счетам клиентов, в случаях, когда это предусмотрено действующими международными соглашениями об избежании двойного налогообложения.

По итогам первой фазы обзора соответствия нормативной правовой базы Российской Федерации, регулирующей вопросы обмена информацией для целей налогообложения, критериям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) утвержден доклад, в котором приведены рекомендации по внесению изменений в законодательство, которые необходимо реализовать в ближайшее время. В части обеспечения доступа к информации приведена рекомендация обеспечить в налоговых целях доступ к информации, относящейся к категории «аудиторской тайны».

Проект федерального закона (далее - законопроект) разработан во исполнение пункта 5 Перечня поручений по реализации рекомендаций ОЭСР по итогам первой фазы обзора законодательства Российской Федерации в рамках Глобального форума по прозрачности и обмену информацией для целей налогообложения, утвержденного Первым заместителем Председателя Правительства Российской Федерации И.И.Шувалова от 28 декабря 2012 г. № ИШ-П13-8118.

Законопроект разработан с целью снятия ограничений на раскрытие по требованиям налоговых органов информации, составляющей аудиторскую тайну.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» аудиторская организация, индивидуальный аудитор не вправе передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам либо разглашать эти сведения и содержание документов без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались услуги, предусмотренные указанным Федеральным законом, за исключением случаев, предусмотренных этим Федеральным законом и другими федеральными

законами. При этом аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг, предусмотренных Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Законопроектом вводится исключение из приведенного требования. Предусматривается, что составляющие аудиторскую тайну сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании отдельных связанных с аудиторской деятельностью услуг передаются без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались такие услуги, в налоговые органы Российской Федерации по их требованиям в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации. К таким связанным с аудиторской деятельностью услугам в законопроекте отнесены только те услуги, при оказании которых аудиторская организация, индивидуальный аудитор могут получать и (или) составлять сведения и документы, имеющие непосредственное отношение и значение для налогообложения экономического субъекта. Среди них - постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование; налоговое консультирование, постановка, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых расчетов и деклараций; анализ финансово-хозяйственной деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование; управленческое консультирование, в том числе связанное с реорганизацией организаций или их приватизацией; юридическая помощь 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; разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов.

Доступ налоговых органов к указанным сведениям и документам обеспечит совершенствование процедур налогового администрирования, возможность использования дополнительных источников информации для выявления налоговых правонарушений, борьбы с уклонением от налогов и финансовыми мошенничествами. Кроме того, снятие режима аудиторской тайны обеспечит исполнение налоговыми органами обязательств по предоставлению информации по запросам уполномоченных органов иностранных государств в случаях, предусмотренных международными договорами Российской Федерации. Законопроект, среди прочего, отвечает

международному опыту взаимодействия аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и налоговых органов.

Реализация законопроекта не предполагает какие-либо расходы бюджетов бюджетной системы Российской Федерации на организацию исполнения и исполнение полномочий органов государственной власти Российской Федерации, субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Принятие законопроекта предполагает возложение на аудиторскую организацию, индивидуального аудитора обязанности по представлению сведений и документов, полученных и (или) составленных при оказании установленных связанных с аудиторской деятельностью услуг без предварительного письменного согласия лица, которому оказывались такие услуги, в налоговые органы Российской Федерации по их требованиям, направляемым в порядке, установленном Налоговым кодексом Российской Федерации. Вместе с тем принятие законопроекта не предполагает изменений в содержании существующих обязанностей указанных субъектов.

Законопроектом будут затронуты интересы следующих основных групп субъектов предпринимательской деятельности: аудиторские организации, индивидуальные аудиторы, пользователи указанных услуг. Согласно данным Минфина России по состоянию на 8 апреля 2013 г. в реестр аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов включены 4878 аудиторских организаций и 895 индивидуальных аудиторов.

Принятие законопроекта не повлечет изменений расходов аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, пользователей их услуг на осуществление предпринимательской деятельности, связанных с необходимостью соблюдать обязанности, возлагаемые на них законопроектом.

В случае непринятия законопроекта Российской Федерацией не будут выполнены рекомендации ОЭСР по обеспечению в налоговых целях доступа к сведениям и документам, составляющим аудиторскую тайну. Это, в свою очередь, может повлечь негативные последствия для Российской Федерации в процессе присоединения к ОЭСР.

Магаев