

УДК 336.02

ПОДАТКОВИЙ АУДИТ ЯК ІНСТРУМЕНТ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЕКОНОМІЧНОЇ БЕЗПЕКИ ПІДПРИЄМСТВА

**НАДІЯ КУЛЬЧИЦЬКА,
ТЕТЯНА ЯКОВЕЦЬ,**
канд. екон. наук, доценти
кафедри фундаментальних
та спеціальних дисциплін
Чортківського навчально-
наукового інституту
підприємництва і бізнесу ТНЕУ

З'ясовано роль податкового аудиту в контексті завдань, спрямованих на забезпечення економічної безпеки підприємства. Окреслено основні відмінні та спільні риси податкового аудиту та контролю. Дано авторське визначення терміну «податковий аудит» та «аудит податків». Наведено ризики, які виникають внаслідок порушення податкової дисципліни, проаналізовано кількість перевірок та виявлених порушень по Україні за січень 2017 р. Побудовано алгоритм оптимізації проведення податкового аудиту та наведено практичне його застосування в розрізі об'єктів оподаткування, а саме податку на прибуток. Застосування запропонованого алгоритму значно розширює коло впливу податкового аудиту та, як наслідок, збільшує його результативність.

Ключові слова: податковий аудит, податковий контроль, економічна безпека, алгоритм проведення податкового аудиту, податок на прибуток.

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Сьогоднішня глобальна економічна криза характеризується зростанням недовіри між владними структурами та бізнесом, як наслідок збільшення правопорушень в економічній діяльності суб'єктів господарювання та введення економічних відносин в тінь. Все це спричиняється неефективними регуляторними інструментами. Саме питання оподаткування є центральним в ході дискусій між суб'єктами підприємництва, владою та громадськістю загалом. З огляду на цей факт, постає гостра необхідність врегулювання економічних взаємовідносин суб'єктів шляхом побудови та застосування чіткого механізму сплати податків та відповідальності за порушення податкового законодавства. Таким інструментом, вважаємо є податковий аудит, який покликаний забезпечувати належну податкову дисципліну суб'єктів господарювання, наповнення бюджету коштами, виявлення слабких ланок податкової діяльності та їх реформування з врахуванням інтересів усіх сторін.

Стабільне фінансове становище будь-якого господарюючого суб'єкта тісно пов'язане з величиною його податкових зобов'язань та суттєвістю його податкових ризиків, що обумов-

лює зростання ролі податкового аудиту. Саме на податковий аудит зацікавленими користувачами покладається завдання отримання повної, достовірної та об'єктивної інформації про правильності обчислення податкових зобов'язань відповідно до норм податкового законодавства, від чого, в свою чергу, нерідко залежить функціонування і розвиток організації.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ ТА ПУБЛІКАЦІЙ. МЕТА СТАТТІ

Дослідження поняття податковий аудит здійснювали такі вчені-економісти сучасності як В.А. Онищенко, А.О. Чугуєва, Є. Мних, С. Голов, законодавче регулювання податкового аудиту розглядали О.А. Петрик, В.В. Рядської, О.І. Малишкіна, розвитку теорії та практики аудиту присвятили свої праці Дерев'янка С. І., Олійник С. О., Кузик Н. П., Гоняйло О. М. Вивчивши значний науковий вклад у дослідження стану та застосування податкового аудиту, варто відзначити потребу у детальнішому дослідженні концептуальних засад податкового аудиту та його алгоритму в контексті реформування економіки.

У вітчизняній практиці ще не вирішено ряд організаційних і методичних питань аудитор-

ської перевірки податкової звітності; не визначено сутність аудиту податкової звітності, його мета, завдання, принципи проведення, критеріальна область оцінки. Немає і однарності в підходах до проведення перевірки податкової звітності, відсутній опис етапу планування, перевірка розрахунків по податках і зборам розглядається з позицій аудиту бухгалтерської (фінансової) звітності. Для якісного проведення податкового аудиту організацій, необхідна методика, яка включає теоретичні і практичні основи аудиту оподаткування і враховує специфіку діяльності перевіряючого господарюючого суб'єкта, а також особливості оподаткування.

Мета даної статті полягає в окресленні функцій та завдань податкового аудиту в сучасних економічних умовах та формуванні алгоритму його проведення в розрізі об'єктів оподаткування для підтримки економічної безпеки підприємства.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Підтримка безпеки є невід'ємною в процесі здійснення життєдіяльності кожного суб'єкта господарювання, що неупереджено зумовлює потребу в її аналізі та плануванні, враховуючи важкі умови національного економіко-правового середовища підприємницької діяльності. Побудова системи фінансово-економічної безпеки підприємства сприяє стабільному функціонуванню і призводить до зростання економічного потенціалу.

Умовами забезпечення економічної безпеки підприємства є легітимність усіх видів його діяльності, використання системного підходу до забезпечення економічної безпеки підприємства та відповідне ресурсне забезпечення. Поняття "економічна безпека підприємства" трактується в широкому розумінні як корпоративна система функціонування підприємства, за умови якої відбувається найбільш ефективне використання корпоративних ресурсів (земля, кадровий потенціал, інтелектуальна власність, інформація, капітал тощо), і водночас знижуються наявні та потенційні загрози, в результаті чого досягається

максимально позитивний ефект від роботи підприємства [1, с. 283].

Серед вагомих чинників порушення економічної безпеки є недотримання вимог податкового чи іншого законодавства, що призводить до економічного збитку підприємства, порушення розпорядку збереження інформації, яка є комерційною таємницею, підрив його ділової репутації, виникнення проблем у взаємовідносинах з існуючими або потенційними партнерами тощо.

Згідно публічної інформації Державної фіскальної служби України, існує значна кількість випадків порушення податкового законодавства (табл. 1).

За даними таблиці 1, за січень місяць 2017 р. сума донарахованих грошових зобов'язань, яка підлягає погашенню, становила 663 126 тис. грн. Максимальна сума донарахованих грошових зобов'язань фіксується в м. Києві. Така ситуація значно погіршує економічну безпеку підприємства і, саме, податковий аудит є тим інструментом, ефективно застосування якого допоможе уникати ризикованих ситуацій.

Воїнова Т.С. вважає, що податковий аудит є сукупністю прийомів, способів та процедур, які використовуються фахівцями державних контролюючих органів у сфері оподаткування для встановлення відповідності показників податкових декларацій та розрахунків реальним фактам фінансово-господарської діяльності й надання суспільству впевненості щодо дотримання платниками податків норм чинного законодавства [3, с. 122].

Професор Мних Є. стверджує, що податковий аудит "...можна розглядати як напрям практичної аудиторської діяльності, або як синонім до аудиту податкових розрахунків і податкової звітності" [4, с. 201]. Н.Й. Анфіногентова висуває таке визначення: "податковий аудит – це комплекс заходів з планування, організації, проведення та аналізу перевірок податкової звітності суб'єктів господарювання, консультативної роботи та роз'яснювальної роботи з метою упередження платниками податків порушення податкового законодавства" [5].

**ОСНОВНІ ПОКАЗНИКИ КОНТРОЛЬНО - ПЕРЕВІРОЧНОЇ РОБОТИ ДЕПАРТАМЕНТУ
АУДИТУ ДФСУ ЗА СІЧЕНЬ 2017 РОКУ (НАРОСТАЮЧИМ ПІДСУМКОМ
ЗА ДАНИМИ «ЗВІТУ «АУДИТ-1»») [2]**

Назва та код області		Кількість перевірок, результати яких узгоджено			Сума донарахованих грошових зобов'язань, яка підлягає погашенню, тис.грн.		
		Всього	у т.ч. планових	у т.ч. позапланових	Всього	у т.ч. по планових перевірках	у т.ч. по позапланових перевірках
АР Крим	1	0	0	0	0	0	0
Вінницька	2	31	12	19	5 091	1 091	4 000
Волинська	3	24	8	16	10 598	3 766	6 832
Дніпропетровська	4	89	25	64	8 132	5 779	2 353
Донецька	5	14	8	6	4 080	2 595	1 485
Житомирська	6	18	6	12	2 304	1 876	428
Закарпатська	7	20	3	17	3 450	1 831	1 619
Запорізька	8	25	12	13	6 669	2 776	3 893
Івано-Франківська	9	27	4	23	1 854	1 616	238
Київська	10	52	19	33	28 346	22 623	5 723
Кіровоградська	11	27	5	22	1 024	404	620
Луганська	12	4	2	2	10 080	4 617	5 463
Львівська	13	73	17	56	14 755	8 093	6 662
Миколаївська	14	20	5	15	1 155	1 035	120
Одеська	15	90	18	72	26 462	11 202	15 260
Полтавська	16	37	9	28	9 479	2 982	6 497
Рівненська	17	34	12	22	3 045	3 028	17
Сумська	18	22	11	11	2 157	1 796	361
Тернопільська	19	25	6	19	2 239	1 556	683
Харківська	20	98	39	59	56 319	13 805	42 514
Херсонська	21	11	3	8	5 807	5 402	405
Хмельницька	22	29	4	25	1 966	1 695	271
Черкаська	23	22	8	14	1 462	1 223	239
Чернівецька	24	11	7	4	1 934	1 934	0
Чернігівська	25	20	8	12	9 451	6 836	2 615
м. Київ	26	208	105	103	147 837	88 005	59 832
м. Севастополь	27	0	0	0	0	0	0
Офіс ВПП	28	72	6	66	297 430	52 504	244 926
Всього		1 103	362	741	663 126	250 070	413 056

В.М. Мурашко зазначає, що "податковий аудит поряд з галуззю так званого податково-го контролю не тільки контролює оплату податків і зборів, але й вивчає причину їх надходження до бюджету та державних цільових фондів.

На нашу думку, поняття податкового аудиту є досить широким і його можна визначити як інструмент забезпечення економічної безпеки підприємства та податкової дисципліни, незалежної перевірки обліку підприємства, правильності нарахування та сплати податків, оцінка

податкових ризиків у діяльності підприємства.

Аудит податків - це послуга, яка передбачає здійснення ретельної ревізії податкової звітності компанії, що перевіряється. Податковий аудит проводиться для того, щоб виявити всі неточності, які були допущені в процесі складання бухгалтерської чи фінансо-

вої звітності, або усунути всі невідповідності з податковим законодавством України.

Існує також думка, яка ототожнює поняття податковий аудит та податковий контроль. Тому, виникає нагальна потреба у дослідженні спільних та відмінних рис податкового аудиту та контролю (див. табл. 2).

Таблиця 2

СПІЛЬНІ ТА ВІДМІННІ РИСИ ПОДАТКОВОГО АУДИТУ ТА ПОДАТКОВОГО КОНТРОЛЮ

	Податковий аудит	Податковий контроль
Спільні риси	Мета – підтвердження того, що податкова звітність достовірна, а діяльність відповідає вимогам чинного законодавства; Завдання – встановлення достовірності нарахування та сплати податкових платежів та відповідності нормам податкового законодавства. Предмет – документи бухгалтерського обліку та звітності, декларації та розрахунки по сплаті податків, зборів (обов'язкових платежів), інші документи фінансово-господарської діяльності, активи суб'єкта господарювання та його технологічні процеси тощо; Об'єкти – платники податків, зборів (обов'язкових платежів).	
Відмінні риси	проведення аудиту податкової звітності здійснюють професійні сертифіковані аудиторів за результатами аудиту - звіт незалежного аудитора знижує податкові ризики й потенційні санкції за порушення податкового законодавства результатами незалежного податкового аудиту – власники діяльність незалежних аудиторів є підприємницькою діяльністю	податковий контроль здійснюють посадові особи контролюючих органів за результатами податкового контролю (перевірки) складається акт або довідка санкції за порушення податкового законодавства результатами податкового контролю користуються платники податків та самі контролюючі органи діяльність державних контролюючих органів не є підприємницькою діяльністю

Тобто, вчасно проведений податковий аудит за ініціативою власників, дасть змогу уникнути негативних наслідків при проведенні податкового контролю і усунути всі фактори, що в тій чи іншій мірі впливають на порушення економічної безпеки господарюючого суб'єкта.

У процесі проведення податкового аудиту, компанія-аудитор намагається вирішити всі питання, пов'язані з оптимізацією і плануванням оподаткування, і вирішити їх саме з дотриманням інтересів замовника. При цьому, податковий аудит передбачає здійснення ретельного контролю щодо грамотності та обґрунтованого розрахунку і виплат податків і різноманітних зборів, правильного використання пільг компанії по оподаткуванню, точ-

ного відображення у податковій звітності різних операцій (які нерідко не прописуються в законодавстві).

Крім цього, в процесі податкового аудиту проводиться ретельна перевірка відповідності складених податкових декларацій з чинним податковим законодавством.

Виходячи з характеру і цілей податкового аудиту (професійну думку про правильності, повноти і своєчасності обчислення і сплати клієнтом податків, а також про допущені ним помилки), відшкодування збитків у вигляді штрафів, понесених організацією в результаті проходження консультації, що не відповідає нормам чинного законодавства, покладається на аудиторську компанію, здійснювала податковий аудит.

При цьому договором між клієнтом і компанією розмір відповідальності останньої може бути обмежений сумою реального збитку або сумою винагороди, отриманого організацією в рамках зазначеного договору.

Для того щоб взяти на себе повну відповідальність, аудиторі необхідно виявити всі помилки клієнта по податках. А це значить, що треба перевірити абсолютно всі. Така перевірка називається суцільним. Даний метод застосовується в аудиті виключно рідко. Причина в тому, що відповідні процедури занадто дорогі. Тому в практиці аудиторської діяльності існує таке поняття, як рівень суттєвості.

Аудитор (за свого професійного судження) оцінює те, що є істотним виходячи з того, які фактори здатні призвести до суттєвого викривлення бухгалтерської звітності. Інші фактори господарської діяльності, неправильне відображення яких в бухгалтерському обліку не приводить до суттєвого спотворення бухгалтерської звітності, не підлягають обов'язковій перевірці в рамках проведення аудиту. Так чинять у разі проведення загального аудиту. З податковим аудитом справи йдуть набагато складніше.

Суцільна перевірка при проведенні податкового аудиту вимагає створення групи, що складається з компетентних фахівців та значного часу для роботи.

У період аудиту господарюючий суб'єкт повинен подати практично всі документи, пов'язані з його діяльністю. Можливо, у перевірочних виникнуть питання, які потребують обговорення з представниками клієнта. Таким чином, діяльність організації, яка перевіряється буде блокована або припинена, що неминуче спричинить несприятливі економічні наслідки. При цьому гарантувати повну відповідальність за результати перевірки аудитор все одно зможе не завжди, оскільки обороти великій організації можуть перевищувати вартість десятків аудиторських фірм, що робить цю роботу надзвичайно трудомісткою.

У зв'язку з цим практика прийняття ауди-

тором на себе відповідальності у повному розмірі при проведенні податкового аудиту не отримала розвитку. Як правило, розмір відповідальності аудитора обмежується зазначеною в договорі сумою, але при прийнятті на себе цієї обмеженої відповідальності аудиторі необхідна додаткова підтримка, так як ризик допущення помилок в будь-якому випадку мається. Таку підтримку може забезпечити страхування. Тут необхідно враховувати, що страхування відповідальності по загальному аудиті, яке зобов'язані мати аудиторі за законодавством, при податковому аудиті недостатньо. Для того щоб одержати від страхової компанії компенсацію витрат клієнта в результаті неякісно проведеного податкового аудиту, аудитор додатково повинен застрахувати супутні аудиту послуги, а саме податкове консультування.

Всі заходи, що проводяться в рамках аудиту податків, дають можливість мінімізації податкових ризиків.

В кінцевому результаті дії фірми-аудитора дозволяють запобігти ризик притягнення особи до якої б то не було відповідальності перед державними податковими органами.

Окреслення завдань, які потребують вирішення в ході побудови системи економічної безпеки підприємства, виглядає так:

- моніторинг нормативно-правових та загальноекономічного стану середовища ведення господарської діяльності;
- недопущення порушення прав та інтересів підприємства;
- оцінка потенційних небезпек економічній безпеці підприємства і формування профілактичних заходів для попередження або зменшення ризиків;
- опрацювання інформації про існуючих та потенційних партнерів, клієнтів і конкурентів підприємства;
- діагностика і виявлення протиправних дій колективу підприємства, які піддають економічну безпеку негативному впливу;
- забезпечення конфіденційності інформації;

- здійснення заходів щодо покращення ділової репутації підприємства;
 - аналіз факторів впливу на економічну безпеку підприємства.
- В контексті цих завдань пропонуємо алгоритм проведення податкового аудиту.



Рис. 1. Алгоритм здійснення податкового аудиту

Наведений алгоритм оптимізує податковий аудит та забезпечить ефективне його проведення в розрізі податків та платежів.

Станом на 01.01.2017 за даними Державної казначейської служби України органами ДФС забезпечено фактичних надходжень податків і зборів (обов'язкових платежів) [2]:

– ГУ ДФС – до Зведеного бюджету України складають 428 788,9 млн.грн., з них 283 017,7 млн.грн., або 66,0% – до Державного бюджету;

– ГУ митницями ДФС - 235 301,1 млн.грн.

Найбільшу питому вагу в загальній сумі податкових надходжень до державного бюджету складають надходження з [2]:

– податок на додану вартість із ввезених на територію України товарів (181 453,3 млн. грн.);

– податок на додану вартість з вироблених в Україні товарів (робіт, послуг) з урахуванням бюджетного відшкодування всього мобілізовано (148 458,2 млн. грн.);

– податок та збір на доходи фізичних осіб (59 810,5 млн. грн.);

– акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) (55116,3 млн. грн.);

– податок на прибуток підприємств (54 344,1 млн.грн.).

Застосуємо наведений алгоритм на прикладі аудиту податку на прибуток:

1. Перевірка правильності визначення підприємством об'єктів та бази оподаткування.

– пересвідчення, що підприємство є платником податку на прибуток;

– вивчення питання щодо ведення підприємством особливого виду діяльності та використання пільг з податку на прибуток, в яких розмірах; співставлення доходів, що звільнені від оподаткування з відповідністю законодавству; правильність ведення первинного обліку доходів та витрат у ході розрахунку величини оподаткованого прибутку;

2. Підтвердження достовірності бухгалтерських даних щодо об'єкта оподаткування:

– перевірка складу та повноти формування доходів звітного періоду;

– перевірка складу витрат звітного періоду підприємства;

– відповідність використовуваних методів визнання доходів та витрат вимогам податкового законодавства;

– правильність обрання облікових оцінок при визначенні амортизаційних витрат;

– перевірка правильності ведення бухгалтерського обліку з податку на прибуток на підприємстві. Потрібно пересвідчитись у відповідності бухгалтерських проводок по операціях з податку на прибуток, ведення аналі-

тичного та синтетичного обліку по рахунку 98 "Податок на прибуток. Оцінка правильності нарахування, повноти та своєчасності сплати до бюджету податкових платежів:

3. Перевірка правильності нарахування ставки податку на прибуток, своєчасності подання податкової звітності до органів Державної фіскальної служби та своєчасність сплати податку на прибуток до бюджету.

4. Співставлення податкової звітності на відповідність нормам чинного законодавства:

– перевірка правильності заповнення Декларації про прибуток підприємства. При перевірці необхідно впевнитися у тому, що основна частина Декларації та відповідні додатки заповнені згідно з вимогами чинного законодавства.

5. При виявленні під час проведення аудиту помилок у розрахунках витрат на сплату податку на прибуток необхідно надати відповідні рекомендації щодо виправлення таких помилок. Для цього на підприємстві складають бухгалтерську довідку із зазначенням причин допущеної помилки в тому періоді, в якому виявлено й виправлятиметься помилка; розраховують й сплачують суму недостачі з податку на прибуток та пеню за прострочення платежу; повідомляють податковий орган за місцем реєстрації платника в письмовій формі про суму донарахованого податку на прибуток та розраховану суму пені за прострочення платежу.

6. За результатами виконаної роботи підприємству-клієнту надається аудиторський висновок щодо достовірності звітної інформації та правильності оподаткування прибутку підприємства.

ВИСНОВКИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ПОДАЛЬШИХ ДОСЛІДЖЕНЬ

Аналіз існуючої практики показує, що податковий аудит сприяє організації ефективної системи оподаткування в сучасних умовах та зміцненні економічної безпеки підприємства. Запропонований алгоритм дасть змогу оптимізувати аудит у розрізі об'єктів оподаткування та підвищить його результативність. Проте існують прогалини в законодавчому регулюванні податкового аудиту, зокрема висновок і звіт аудитора, що є законодавчо не закріплений, при проведенні податкової перевірки податковими органами не буде грати ніякої ролі. Такий стан

справ є несприятливим для налагодженої взаємодії фіскальних органів та господарюючих суб'єктів і наражає останніх на ризик здійснення неправомірних порушень. Тому, необхідним є подальше дослідження та вдосконалення податкового аудиту на методичному та законодавчому рівні.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. **Малащенко В.** Економічна безпека підприємства як чинник ефективного корпоративного управління // Ковбасюк Ю.В. - голова редколегії, голов. ред., президент Національної академії, д. н. держ. упр., проф.; Трошинський В.П. - заступник голови редколегії, д. і. н., проф.; Балдич Н.І. - відп. секр. редколегії, к. н. держ. упр.; Бакуменко В.Д. - д. н. держ. упр., проф. – 2011. – С. 283.
2. **Показники** контрольно-перевірочної роботи [Електронний ресурс] / Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. – Режим доступу: <http://sfs.gov.ua/diyalnist/-pokazniki-roboti/kontrolno-perevirochna-robota>
3. **Воїнова Т.С.** Становлення теоретичних засад податкового аудиту в Україні / Т.С. Воїнова // Бизнес Информ. – 2009. – № 12. – С. 120 – 122., с. 122.
4. **Мних Є. В.** Державний фінансовий аудит: методологія та організація : монографія / Є. В. Мних, М. О. Никонович, С. В. Бардаш, Н. С. Барабаш, К. О. Назарова, О. Т. Олендій; Київ. нац. торг.- екон. ун-т. - К., 2009. - 319 с.
5. **Анфіногентова Н.Й.** Аналіз контрольно-перевірочної роботи державної податкової служби України / Н.Й. Анфіногентова // Вісник соціально-економічних досліджень : збірник наукових праць. – 2010. – Випуск 38. – С. 22-27.
6. **Податковий** кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI (зі змінами та доповненнями). [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
7. **Рядська В.В.** Аудит в системі економічних відносин України: сучасний стан та концепція розвитку: монографія / В.В. Рядська. – Чернівці: Видавель Лозовий В.М., 2014. – 472 с.
8. **Петрик О.А.** Роль аудиту на сучасному етапі розвитку економіки України / О.А. Петрик // Роль і місце бухгалтерського обліку, контролю і аналізу в розвитку економічної науки і практики: зб. матеріалів II Міжнародної науково-практичної конференції, 6 – 7 грудня 2012 р. – К. : КНЕУ, 2012. – С. 64 – 66.

Выяснена роль налогового аудита в контексте задач, направленных на обеспечение экономической безопасности предприятия. Определены основные отличительные и общие черты налогового аудита и контроля. Дано авторское определение термина «налоговый аудит» и «аудит налогов». Приведены риски, которые возникают в результате нарушения налоговой дисциплины, проанализированы количество проверок и выявленных нарушений по Украине за январь 2017 года. Построен алгоритм оптимизации проведения налогового аудита и приведены практическое его применение в разрезе объектов налогообложения, а именно налога на прибыль. Применение предложенного алгоритма значительно расширяет круг влияния налогового аудита и, как следствие, увеличивает его результативность.

Ключевые слова: *налоговый аудит, налоговый контроль, экономическая безопасность, алгоритм проведения налогового аудита, налог на прибыль.*

The role of tax audits in the context of tasks aimed at ensuring economic security. The basic distinctive and common features of the tax audit and control. Given the author's definition of the term "tax audit" and "audit of taxes." An risks arising from violations of fiscal discipline, analyzes and inspections revealed violations in Ukraine by January 2017 The algorithm optimization of a tax audit and the practical application of it in terms of objects of taxation, such as income tax. Applying the proposed algorithm greatly expands the range of impact of tax audits and, consequently, increases its effectiveness.

Key words: *tax audit, tax management, economic security, the algorithm of a tax audit, the tax on profits.*