

*Курушина Дарья Евгеньевна,  
студентка  
5 курс, факультет экономики  
Ульяновский государственный университет  
Россия, г. Ульяновск*

## **АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС В РОССИИ**

***Аннотация:** Данная статья посвящена изучению такой категории как налогообложение НДС. В ходе исследования были рассмотрены динамика поступлений по НДС в бюджет, понятие налогового администрирования, а также используемые инструменты фискального контроля. Особое внимание в статье уделено изучению программного комплекса АСК НДС-3, который включает в себя данные об уплате НДС. Кроме того, была изучена электронная форма подачи налоговой декларации по НДС.*

***Ключевые слова:** налог на добавленную стоимость, администрирование, федеральный бюджет, АСК НДС-3, налоговая декларация, счет-фактура.*

***Annotation:** This article is devoted to the study of such a category as VAT taxation. In the course of the study, the dynamics of VAT revenues to the budget, the concept of tax administration, as well as the fiscal control instruments used were considered. Particular attention is paid to the study of the ASK VAT-3 software package, which includes data on the payment of VAT. In addition, an electronic form for filing a VAT tax return was studied.*

***Key words:** value added tax, administration, federal budget, ASK VAT-3, tax declaration, VAT invoice.*

Следует отметить, что в настоящее время косвенные налоги играют большую роль в части фискального пополнения бюджета – в общей структуре налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации немалую долю занимает именно косвенное налогообложение.

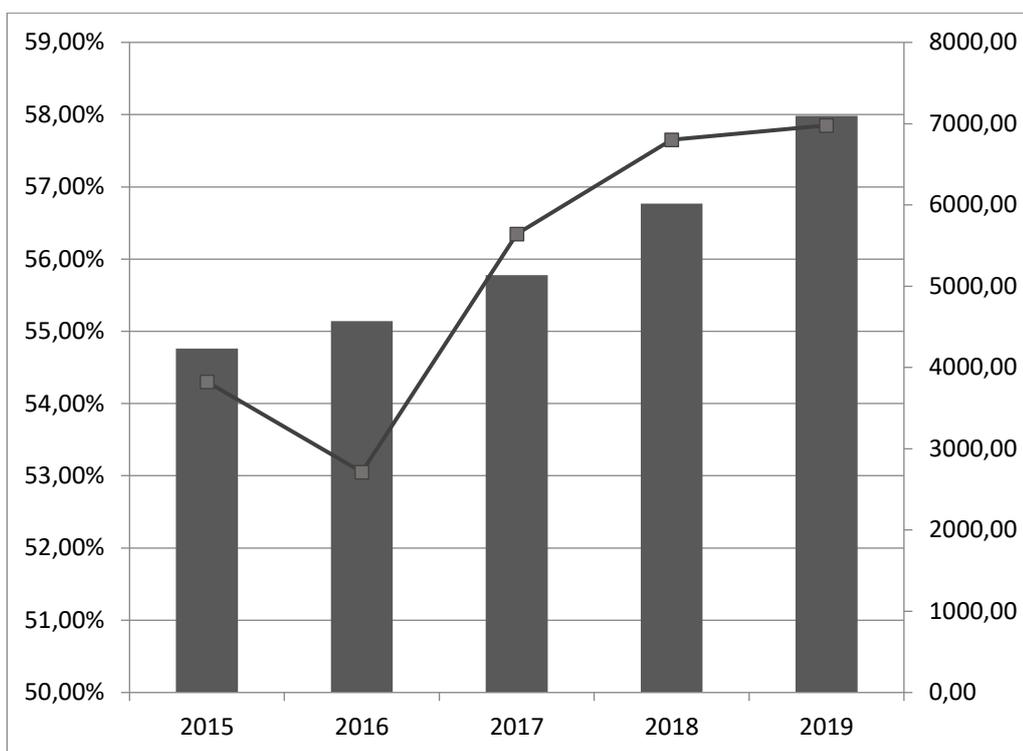
При этом значительную роль играет налог на добавленную стоимость, являясь одним из ключевых федеральных налогов. Этот налог относят к категории косвенных налогов, которые в виде своеобразных надбавок взимаются путем включения в цену товаров, перенося основную тяжесть налогообложения на конечных потребителей продукции, работ, услуг.

НДС – это косвенный налог на добавленную стоимость, возникающую в процессе создания товаров, работ, услуг. Налог уплачивается по мере реализации произведенной продукции (выполнения работ, оказания услуг) или получения предварительной оплаты от покупателя. Исчисление и уплата налога регламентированы главой 21 Налогового кодекса РФ.

Важность и актуальность изучения налогообложения НДС в России обусловлена тем, что НДС, являясь одним из основных федеральных налогов, составляет значительную часть доходов бюджета.

На рисунке 1 представлена динамика поступлений налога на добавленную стоимость в общем объеме налоговых доходов федерального бюджета [2].

Рисунок 1. НДС в общем объеме налоговых доходов федерального бюджета 2015-2019 гг, млрд руб.



Из анализа диаграммы можно сделать вывод, что поступления НДС составляют более половины налогов федерального бюджета. Кроме того, на протяжении всего рассматриваемого периода наблюдается стабильный рост абсолютной величины поступления данного налога в бюджет.

В связи с этим, особую важность представляет организация администрирования налогообложения НДС с целью контроля корректности исчисления данного налога и минимизации недоимок и задолженности.

Налоговое администрирование является одним из основных элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства. Его целью является обеспечение поступления в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды налогов, сборов и иных установленных законом платежей.

Таким образом, налоговое администрирование — это деятельность уполномоченных органов управления, главным образом ФНС РФ и его территориальных органов, частично МФ РФ, Федеральной таможенной службы РФ, направленная, прежде всего, на обеспечение и реализацию контроля соблюдения налогового законодательства всеми участниками

налоговых отношений [4]. Налоговое администрирование предполагает не разработку законодательных актов в области налогообложения, а именно управление, т. е. организацию исполнения этих актов и выявление обстоятельств, которые мешают их эффективной работе.

Следует отметить, что в настоящее время активно развиваются новые инструменты фискального контроля, помогающие совершенствовать налоговое администрирование, увеличивать его эффективность.

Необходимость в усилении контроля над исполнением налогоплательщиками обязанностей по НДС связана со спецификой зачетного механизма налога, когда суммы НДС, исчисленные налогоплательщиком при осуществлении налогооблагаемых операций, уменьшаются на суммы НДС, предъявленные ему поставщиками ресурсов. Опережающий рост сумм, предъявляемых к вычету, по сравнению с суммами, начисленными к уплате в бюджет, привел к необходимости организации контроля над возмещением сумм из бюджета, основанного на проверке наличия источника в бюджете.

Так, большую роль в части налогового администрирования по НДС играет программный комплекс АСК НДС-3, который включает в себя данные об уплате НДС по всей цепочке: от первичного поставщика до конечного потребителя.

Сверка книги покупок и продаж в автоматическом режиме позволит выявить расхождения в разрезе каждого счета-фактуры, предоставленного поставщиком и покупателем, путем виртуальной встречной проверки налогоплательщика и контрагентов, с которыми он работает. Подобная система контроля, запущенная ФНС России, позволяет выявить так называемые «налоговые разрывы». Если у покупателя отраженная в книге покупок счет-фактура отсутствует в книге продаж продавца, то возникает «разрыв», т.е. система установила, что возмещаемый покупателем НДС (принятый к вычету) продавцом в бюджет не уплачен (не исчислен и не отражен к уплате).

Система АСК НДС-3 выявляет следующие расхождения [3]:

1. Расхождение вида «разрыв»:

- непредставление налоговой декларации организациями;
- представление организациями декларации с «нулевым показателем»;
- отсутствие операций в налоговой декларации контрагента;
- значительное искажение данных.

2. Расхождение вида «НДС»:

- превышение суммы НДС, принятого к вычету налогоплательщиком — покупателем, в сравнении с суммой НДС, исчисленной контрагентом — продавцом с операций по реализации.

При этом по всем декларациям по НДС налоговые органы вправе истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы в случаях выявления расхождений между сведениями налогоплательщика и его контрагентов, свидетельствующие о занижении НДС к уплате в бюджет или завышении возмещения из бюджета НДС при образовании налогового разрыва по НДС.

Таким образом, если данные об одной и той же операции (счет-фактуре) не совпадают – системой автоматически формируются автотребования о разъяснении причин несоответствия в адрес продавца и покупателя по разрыву. Такие операции с «налоговыми разрывами» будут отслеживаться в базе налоговиков. Если ранее такое требование могло последовать только в ходе проведения камеральной проверки налогоплательщика, с 17 февраля 2020 года потребовать пояснения по декларации НДС могут в ходе любых мероприятий налогового контроля. И чем больше у компании будет таких разрывов, тем вероятнее у нее будет назначена выездная налоговая проверка.

Сама декларация по НДС в целях более детального контроля предоставляется только в электронной форме по каналам телекоммуникационной связи. Такой способ сдачи декларации также

способствует сокращению количества технических ошибок (отчетность формируется в утвержденном формате с использованием средств выходного контроля, посредством которого проверяется правильность заполнения полей форм отчетности). Для подтверждения достоверности данных используется усиленная квалифицированная подпись. Данное требование является обязательным, так как закреплено на законодательном уровне. Если декларацию вместо законного представителя подписывает иное лицо, то к декларации должна быть приложена соответствующая доверенность.

В декларации отражаются подробные сведения обо всех счетах-фактурах, зарегистрированных в книгах покупок, продаж, а при посреднических сделках – в журналах учета счетов-фактур. При выявлении противоречий в декларации по НДС или несоответствии сведений, представленных данной организацией и ее контрагентами (в том числе посредниками), налоговый орган вправе истребовать счета-фактуры и иные первичные документы. Кроме того, с 2015 года налоговый орган имеет право в процессе камеральной проверки декларации по НДС производить осмотр территорий и помещений. Осмотр может проводиться в случае представления декларации с заявленной суммой налога к возмещению, а также, если выявлены противоречия, которые свидетельствуют о занижении налога к уплате или о завышении суммы налога к возмещению. Все лица, участвующие в НДС-операциях (как плательщики, так и неплательщики НДС), должны представлять декларации в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

На основании вышеупомянутых аспектов, можно сделать вывод, что благодаря совершенствованию методов налогового администрирования и тщательной аналитической работе налоговых органов сохраняется положительная тенденция по поступлениям НДС.

### Список литературы:

1. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая [Электронный ресурс]: от 05.08.2000 № 117-ФЗ: (ред. от 23.11.2020) // Консультант Плюс. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/#dst0](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/#dst0) (дата обращения: 16.01.2021)
2. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/> (дата обращения: 16.01.2021)
3. П.А. Булдыгин, А.С. Кириллова. Оптимизация системы налогового администрирования и контроля с использованием автоматизированного программного комплекса «АСК-НДС 3» // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. №4-2.
4. Смирнова Е.В. Совершенствование налогового администрирования НДС в интересах государства и налогоплательщиков // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. 2018. №1.