

*Гагаева А.Д.,
студент магистратуры
2 курс, факультет «Экономический»
Институт Академии ФСИН России
Россия, г. Рязань*

КОНТРОЛЬ ЗА РАСЧЕТАМИ ПО НДС В РОССИИ

***Аннотация:** В данной статье рассматриваются основные направления контрольной деятельности ФНС России в области исчисления налогоплательщиками налоговой базы и соответственно сумм налога к уплате в бюджет. Особое внимание уделено направлению контрольной работы, предполагающей открытые диалоги с налогоплательщиками, а также результатам этой работы. Отражены механизмы работы программных комплексов АСК НДС-2 и АСК НДС-3.*

***Ключевые слова:** налоговое бремя, налог на добавленную стоимость (НДС), налоговая оптимизация, налоговые риски, налоговые вычеты, «отложенный НДС», маркировка товаров, прослеживаемость товаров.*

***Annotation:** This article discusses the main directions of the control activities of the Federal Tax Service of Russia in the field of calculating the tax base by taxpayers and, accordingly, the amounts of tax payable to the budget. Special attention is paid to the direction of the control work, which involves open dialogues with taxpayers, as well as the results of this work. The mechanisms of operation of the software complexes of the ASK VAT-2 and ASK VAT-3 are reflected.*

***Key words:** tax burden, value added tax (VAT), tax optimization, tax risks, tax deductions, "deferred VAT", labeling of goods, traceability of goods.*

Актуальной проблемой для нашей страны до сих пор остается желание налогоплательщиков снизить размер уплачиваемых ими налогов, используя различные способы налоговой оптимизации.

При этом, одним из ключевых направлений налоговой политики на 2020-2022 годы является активная поддержка малого и среднего бизнеса. Для этого ФНС России осуществляются на постоянной основе мероприятия по упрощению налогового бремени. В части налога на добавленную стоимость (далее – НДС) к таким мероприятиям можно отнести:

- 1) сокращение срока камеральной налоговой проверки деклараций по НДС с 3-х до 2-х месяцев;
- 2) применение вычетов по НДС по ставке 20%, вместо 18%;
- 3) предоставление права на применение вычета по НДС, предъявленному банкротом при реализации продукции, произведенной в рамках его текущей деятельности (исключение: в случае, если налоговым органом будет доказано, что покупатель и конкурсный управляющий знали о невозможности уплатить НДС из стоимости товара);
- 4) введение бездокументарного подтверждения нулевой ставки по НДС: возможность предоставления в электронном формате реестра таможенных деклараций, реестра транспортных и товаросопроводительных документов;
- 5) упрощение условий на применение заявительного порядка при возмещении (снижен порог общей суммы уплаченных в совокупности налогов с 7 млрд. руб. до 2 млрд. руб.).

С целью противодействия практике применения нелегальных методов налоговой оптимизации на законодательном уровне был разработан комплекс правил, определяющих добросовестное поведение налогоплательщиков. Данные правила нашли свое отражение в статье 54. 1 Налогового Кодекса РФ (далее – НК РФ) «Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога», которая определила условия, при которых для

налогоплательщика, несмотря на фактическое исполнение сделки, наступают негативные налоговые последствия.

Предметом доказывания злоупотреблений налогоплательщика в рамках применения вышеназванной статьи НК РФ выступают искажение фактов хозяйственной жизни, направленность сделки на неуплату налогов, выполнение сделки иным лицом.

В настоящее время эффективность данного направления контрольной работы ФНС достаточно высокая. Более 80% судебных споров по вопросу получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды заканчиваются в пользу налоговых органов.

Несмотря на всю эффективность, применение ст. 54.1 НК РФ – это последняя стадия для взаимоотношений между налоговым органом и налогоплательщиком. ФНС продолжает вести политику открытого диалога с налогоплательщиками, направленную на предупреждение налогового нарушения, а не на применение мер. Об этом в первую очередь свидетельствует сокращение количества выездных налоговых проверок организаций и индивидуальных предпринимателей. В 2021 году их количество снизилось на 42 % по сравнению с 2018 годом (рис. 1). Рост количества выездных налоговых проверок в 2021 году по сравнению с 2020 годом обусловлен завершением проверок, приостановленных в 2020 году в связи с ограничительными мерами в период распространения новой коронавирусной инфекции.

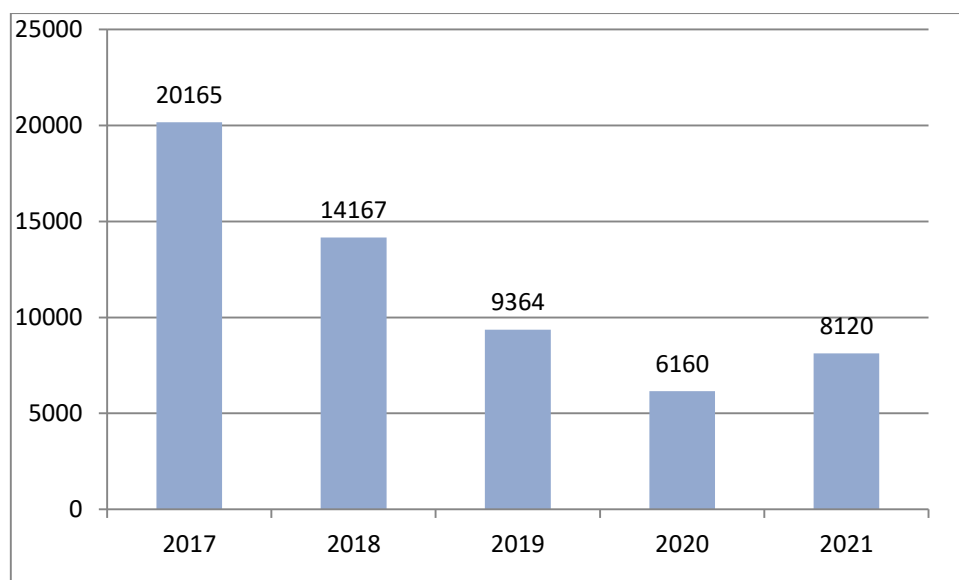


Рис. 1 – Динамика выездных налоговых проверок

Стоит отметить рост доли поступлений в результате добровольного уточнения налоговых обязательств, которому так же поспособствовало совершенствование модели взаимодействия налоговых органов и налогоплательщиков. В 2018 году доля поступлений в результате добровольного уточнения налоговых обязательств составила 27% от общего объема поступлений, тогда как в 2021 году она увеличилась почти в 2 раза и составила уже 52%.

В результате работы ФНС по формированию чистой бизнес-среды и честной конкуренции сформировалась тенденция к снижению числа компаний, имеющих признаки фиктивности. По итогам 2020 года доля таких компаний составила всего 1%.

Создание прозрачной, добросовестной и конкурентоспособной среды в регионах, исключение незаконных схем, выстраивание партнерских отношений между бизнесом и государством сейчас является одним из приоритетных направлений ФНС России. При этом результаты мероприятий, проводимых в рамках этого направления, уже видны, о чем свидетельствует положительная динамика поступлений по НДС. За 2021 год поступило 5,5 трлн руб., что на 1,2 трлн руб. больше, чем в 2020 году. Среди лидирующих

регионов России по поступлениям НДС можно выделить Московскую область (+60,9 млрд руб.), Самарскую область (+53,2 млрд руб.), Нижегородскую область (+35,2 млрд руб.), Калининградскую область (+24 млрд руб.), Воронежскую область (+8,5 млрд руб.), Ярославскую область (+6,9 млрд руб.), Республику Крым (+5,2 млрд руб.).

Акцент контрольной работы ФНС в части НДС сместился на предупреждение и информирование налогоплательщика о возможных рисках и стимулирование добровольного отказа от применения незаконных схем.

Своевременному выявлению налоговых рисков налогоплательщиков способствует использование налоговыми органами программного продукта АСК НДС-2, который является частью автоматизированной информационной системы ФНС «Налог-3». Официальное сокращенное название – «ПП Контроль НДС».

По своей сути АСК НДС-2 – сервис ФНС для поиска незаконных вычетов НДС, который позволяет не только отследить риски по НДС, но и найти аналогичные риски по другим налогам. Например, по налогу на прибыль, когда компании формируют убытки с использованием фирм-однодневок.

Аналитический функционал указанной прикладной подсистемы постоянно развивается с целью выявления рисков, нереальных хозяйственных операций.

Одной из последних доработок АСК НДС-2 является внедрение ресурса, позволяющего повысить эффективность контрольно-аналитической работы по выявлению схемы ухода от уплаты налогов, заключающейся в принятии к вычету «отложенного» НДС потенциальными выгодоприобретателями.

«Отложенный» НДС – это ранее сформированный НДС, который будет заявлен к вычету в последующих отчетных периодах. Согласно п. 1.1. ст. 172 НК РФ налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет товаров (работ, услуг).

Участники «теневого» сектора экономики суммы налога, предъявленные продавцами, принимают к вычету после окончания мероприятий налогового контроля, проводимых в отношении налогоплательщиков, в налоговых декларациях которых выявлены признаки нарушения налогового законодательства и направленных на определение выгодоприобретателя.

С помощью внедренного ресурса выявляются налоговые декларации по НДС, в которых отражены ранее не принятые суммы налога, а также осуществляется своевременный контроль за поведением налогоплательщиков, применяющих положения п. 1.1. ст. 172 НК РФ с целью получения необоснованной налоговой экономии.

Работа в ресурсе «Отложенный НДС» предусматривает мониторинг как уже поставленных на контроль налогоплательщиков, являющихся участниками цепочки взаимосвязанных схемных операций, так и самостоятельное выявление вновь создаваемых организаций, деятельность которых находится в процессе подготовки к интеграции в существующие схемы ведения бизнеса по предоставлению услуг по продаже вычетов, созданных путем фиктивного документооборота.

В поддержку АСК НДС-2 разработан программный комплекс АСК НДС-3 – сервис ФНС, предназначенный для автоматизации налогового контроля за перемещением денежных средств на расчетных счетах налогоплательщиков. Система АСК НДС-3 присваивает степени риска компаниям на основании уже гораздо большего числа факторов.

Данный сервис позволяет автоматически выстраивать всю цепочку движения денежных средств между участниками сделки и контролировать уплату НДС. При этом в автоматическом режиме происходит анализ налоговой декларации, книг покупок и продаж, в результате которого выявляются цепочки контрагентов. Если программой обнаруживаются

расхождения, то в адрес налогоплательщика формируется и направляется автотребование о представлении пояснений по выявленным несоответствиям.

Кроме того сервис обрабатывает данные, получаемые с кассовых аппаратов, и далее сверяет их с книгами продаж.

Помимо усиления контроля за финансовыми потоками, ФНС нацелено установить контроль над товарными потоками. Для этого постепенно внедряется маркировка товаров и прослеживаемость импортной продукции (отдельных ее категорий).

Контроль за товаром со стороны налоговых органов прекращается после утилизации товара, его продажи (но не индивидуальному предпринимателю) или реэкспорта. Налогоплательщики обязаны отчитываться об операциях с такими товарами следующим образом: тот, кто платит НДС, отражает сведения в декларации, остальные участники сделки – в специальном ежеквартальном отчете.

Включение в систему АСК НДС данных о товарных потоках поможет в борьбе со схемой, при которой фирмы-однодневки покупают у импортера товар по заниженной цене и перепродают его в несколько раз дороже, а НДС с наценки в бюджет не поступает. АСК НДС-3 и сейчас может выявлять посредников, но система сквозного контроля позволит увидеть транзакции по всей цепочке.

Таким образом, ФНС России не стоит на месте, на постоянной основе реализуя технологичные проекты, позволяющие качественно осуществлять функции налогового контроля. Налоговые проверки стали максимально адресными, налоговые органы проводят их, располагая необходимой информацией о «проблемных» контрагентах и сделках и страхуя налогоплательщиков от ошибок в формировании налоговой отчетности и иных налоговых рисков.

Использованные источники:

1. Налоговый кодекс РФ (часть первая) [Текст]: федер. закон: [от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ] // Собрание законодательства Российской Федерации. – 1998- № 31 - Ст.3824.

2. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) [Текст]: федер. закон: [от 5 авг. 2000 г. № 117-ФЗ] // Собрание законодательства Российской Федерации. - 2000 - № 32 - Ст. 3340.

3. Письмо Минфина России от 15.04.2019 № 03-01-11/26624 «О мерах, направленных на выявление и сокращение теневого сектора экономики» // КонсультантПлюс: справочно-правовая система [Офиц. сайт].

4. Меры поддержки – 2022 [Электронный ресурс] - URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/anticrisis2022/>

5. Государство выиграло почти 80% дел о необоснованной налоговой выгоде [Электронный ресурс] - URL: [https://rbc-ru.turbopages.org/rbc.ru/s/economics/16/12/2020/5fd33d389a79472295685f6d](https://rbc.ru.turbopages.org/rbc.ru/s/economics/16/12/2020/5fd33d389a79472295685f6d)

6. Аналитический портал ФНС России // [Электронный ресурс] - URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/>

7. Булдыгин П.А., Кириллова А.С. Оптимизация системы налогового администрирования и контроля с использованием автоматизированного программного комплекса «Аск-ндс 3» [Текст] / П.А. Булдыгин, А.С. Кириллова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2019. - № 4-2.