

© Гогитидзе Д. Т., Пуденков Н. М., Шилова К. А., 2024

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

В статье рассматривается вопрос значимости налогового администрирования в части налога на добавленную стоимость, в составе которого отражены инструменты и способы добросовестного налогового контроля. Положение, в котором находится бизнес администрируемый на территории Российской Федерации имеет в целом положительные тенденции в своем прогрессе в части защищенности, но при этом является не совершенным за счет отсутствия ресурсов проверяющих контрагентов на предмет добросовестности и дающих гарантии безукоризненной правомерности налогоплательщика в части принятых вычетов по НДС. Внедрение более совершенных инструментов для налогового администрирования дает возможность, институту идти в ногу со временем сопровождая новые веяния и тренды в части развития сфер коммерческой деятельности. Внедрение АСК НДС-2 позволило кардинально систематизировать оборот НДС в стране и увеличить суммы поступления в бюджет. Нагрузка на налогоплательщиков существенно снизилась за счет электронного взаимодействия и повышения компетенций надзорного органа. Снижение сроков проведения проверки дало возможность более предметно подойти к проверке тех обстоятельств, которые требуют более детального анализа, а централизованная система учета

налогоплательщиков снизила потери бюджета за счет пресечения функционирования «площадок» по формированию «бумажного НДС» и снижения налоговой нагрузки в части обременений штрафными санкциями за использования НДС без источника его происхождения посредством оперативного взаимодействия с налогоплательщиками.

Ключевые слова: НДС, налоговое администрирование, камеральная налоговая проверка, АСК НДС-2

Актуальной проблемой для России до сих пор остается отсутствие абсолютных гарантов для бизнеса применяющего общую систему налогообложения в части уменьшения налоговой базы налога на добавленную стоимость (далее НДС) путем включения вычетов, предусмотренных Налоговым кодексом влияющих на сумму исчисленного налога.

Легализация налогоплательщиками обстоятельств, позволяющих уменьшить налоговую базу, используя различные способы налоговой оптимизации, а также неумышленное привлечение недобросовестных контрагентов ввиду нехватки информации о нем, что в следствии приводит к существенному увеличению налоговой нагрузки на добросовестные организации.

Главным источником пополнения бюджета выступают налоговые сборы и платежи. Данные поступления являются источником финансирования государственных и социальных программы, фондов, обеспечивающих жизнеспособность и эффективное функционирование самого государства.

Помимо чисто финансовой функции налоговый механизм используется для экономического влияния государства на общественное поведение, его структуру и динамику, на его направление и состояние, количество и качество потребления.

Все это определяет исключительную значимость налоговой системы в структуре государства и общества, важность правильного ее функционирования, необходимость выполнения всеми членами общества налоговых обязанностей. Как сказал в свое время Бенджамин Франклин, «в этом мире неизбежны только смерть и налоги» [2].

При этом, одним из ключевых направлений налоговой политики на 2020–2022 годы является активная поддержка малого и среднего бизнеса. Вследствие чего ФНС России нацелена на мероприятия по упрощению налогового бремени. В части администрирования НДС к таким мероприятиям относятся:

- уменьшение срока камеральной налоговой проверки деклараций по НДС с 3-х до 2-х месяцев;
- применение вычетов по НДС по ставке 20 %, вместо 18 %;
- без документального подтверждения нулевой ставки по НДС: возможность предоставления в электронном формате реестра таможенных деклараций, реестра транспортных и товаросопроводительных документов;
- 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 определяет условия, при которых для налогоплательщика, несмотря на фактическое исполнение сделки, наступают негативные налоговые последствия.

При этом данные обстоятельства фактически в полной мере не удовлетворяют потребность бизнеса в защите от недобросовестных контрагентов, при привлечении которых налогоплательщик попадает в категорию лиц, получивших необоснованную налоговую экономию путем принятия к учету НДС не имеющего источника происхождения.

В соответствии со статьей 88 НК РФ, в момент представления декларации по НДС в налоговый орган начинается камеральная налоговая проверка декларации, которая продолжается в течении 2-х месяцев, при необходимости налоговый орган вправе продлить камеральную проверку до 3ех месяцев, по истечении которых принимается одно из 2-х решений:

- закрытие камеральной налоговой проверки без нарушений если таковые не выявлены;
- закрытие камеральной налоговой проверки с нарушениями налогового законодательства.

Контроль со стороны государства за НДС — это система мер, направленных на обеспечение соблюдения налогоплательщиками требований налогового законодательства по уплате налога на добавленную стоимость (НДС).

Государственный контроль за НДС осуществляется органами налоговой службы. Они проверяют правильность расчета налога, своевременность и полноту его уплаты, а также выполнение других требований налогового законодательства.

Основные формы контроля за НДС включают:

- плановые и внеплановые налоговые проверки;
- мониторинг операций с НДС посредством специальных информационных систем;
- анализ отчетности налогоплательщиков;
- документальные проверки;
- инспекционные проверки;
- проверка правильности применения налоговых льгот и освобождений.

В случае выявления нарушений налогового законодательства, налоговые органы могут привлечь налогоплательщика к ответственности.

Это может быть штраф, возмещение убытков или даже уголовное преследование.

Контроль со стороны государства за НДС необходим для обеспечения финансовой устойчивости бюджета и предотвращения нарушений правил налогообложения.

АСК НДС-2 (Автоматизированная Система Контроля НДС-2) — это специализированное программное обеспечение, предназначенное для автоматического контроля расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС).

Система АСК НДС-2 была разработана Федеральной налоговой службой России и введена в действие в 2018 году. Она значительно ускоряет процесс проверки расчетов, представленных налогоплательщиками в составе декларации по НДС и повышает эффективность контроля за правомерностью его исчисления и уплаты.

Основными функциями, реализовываемыми АСК НДС-2 являются:

- автоматический контроль за соблюдением правильности в расчетах показателей исчисления НДС при подаче налоговой отчетности;

- мониторинг операций, связанных с НДС посредством сверки полученных и выставленных счетов-фактур и корректировочных документов в части реальности обстоятельств их отражения;

- выявление расхождений и ошибок в расчетах при исчислении НДС и доведение информации до налогоплательщика о необходимости внесения соответствующих исправлений в представленной отчетности;

- формирование обязательных отчетов, предусмотренных Налоговым кодексом для налоговых органов;

- уведомление налоговых органов о выявленных нарушениях в части исчисления и уплаты НДС, а также наличие возможных случаев, свидетельствующих о действиях мошеннического характера.

Основным успехом, полученным от реализации АСК НДС-2 можно считать увеличенный приток поступлений денежных средств в бюджет РФ и снижение нагрузки на бизнес путем внедрения упрощенной процедуры взаимодействия между надзорным органом и бизнесом. Это стало возможным благодаря оптимизации следующих процессов:

- улучшенный контроль за списанием НДС: АСК НДС-2 позволяет налоговым органам автоматически проверять отчетность налогоплательщиков и выявлять случаи неправомерного уменьшения/возмещения НДС;

- повышение эффективности работы налоговых органов: АСК НДС-2 позволяет налоговым органам эффективнее обрабатывать информацию о налоговых декларациях, что повышает качество их работы и способствует более быстрому выявлению нарушений;

- прозрачность и честность взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками: АСК НДС-2 позволяет налогоплательщикам владеть более полной и объективной информацией о своих налоговых обязательствах, а также о подходах, используемых налоговыми органами при проверке правомерности их деятельности;

- улучшенное управление налоговыми потоками: АСК НДС-2 позволяет налоговым органам корректно определять объемы налоговых поступлений и более эффективно прогнозировать динамику поступлений в бюджет, что повышает качество управления налоговыми потоками в стране.

В целом, АСК НДС-2 является успешной системой, которая повысила эффективность сбора налогов и способствовала увеличению поступлений в бюджет РФ. ■

1. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LW_19671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c2f76 (дата обращения 20.02.2024);

2. Александров И.В. «Уклонение от уплаты налогов. Основы криминалистической характеристики»/ И. В. Александров.// Теория и практика уголовного права и уголовного процесса. – М.: Изд.: ООО «Юридический центр-Пресс». – 2011. – С. 300.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

Александров И.В. «Уклонение от уплаты налогов. Основы криминалистической характеристики»/ И. В. Александров.// Теория и практика уголовного права и уголовного процесса. – М.: Изд.: ООО «Юридический центр-Пресс». – 2011. – С. 300.

Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LW_19671/eab507d8eb4d9c9196ed3567f9f3ee98dd0c2f76 (дата обращения 20.02.2024);

Tax control regarding VAT and methods of its implementation

© Gogitidze D., Pudenvkov N., Shilova K., 2024

The article examines the significance of tax administration in terms of the value-added tax, which includes tools and methods of conscientious tax control. The situation of businesses administered in the territory of the Russian Federation has generally positive trends in terms of protection, but it is imperfect due to the lack of resources from checking counterparts for honesty and providing guarantees of the taxpayer's impeccable legitimacy in terms of VAT deductions. The implementation of more sophisticated tools for tax administration allows the institution to keep pace with the times, accompanying new trends in the development of commercial activities. The introduction of the VAT-2

Automated VAT Control System has allowed for a radical systematization of the VAT turnover in the country and an increase in revenue to the budget. The burden on taxpayers has significantly reduced through electronic interaction and the enhancement of the supervisory authority's competencies. Shortening the inspection deadlines has made it possible to focus more specifically on examining circumstances that

require more detailed analysis. The centralized taxpayer accounting system has reduced budget losses by preventing the operation of platforms for creating «paper VAT» and reducing the tax burden in terms of penalties for using VAT without a legitimate source, through prompt interaction with taxpayers.

Keywords: VAT, tax administration, desk tax audit, VAT control system
