

УДК 336.025

***ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ПО НДС:  
ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ***

***Иванченко М.С.***

*Магистрант 3 курса,*

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва»,*

*Саранск, Россия*

**Аннотация.** В статье рассмотрены особенности организации и проведения выездной налоговой проверки (ВНП) по налогу на добавленную стоимость. Особое внимание уделено вопросам отбора налогоплательщиков для проведения ВНП с использованием современных программных комплексов.

**Ключевые слова:** выездная налоговая проверка, налог на добавленную стоимость, критерии риска, налоговый вычет, возмещение, контрагент, налоговая отчетность.

***ON-SITE TAX INSPECTION FOR VAT:  
PECULIARITIES OF ORGANIZATION AND HOLDING***

***Ivanchenko M. S.***

*3rd year master student,*

*National research Mordovian state University. N. P. Ogarev,*

*Saransk, Russia*

**Annotation.** The article discusses the features of the organization and conduct of on-site tax audit (GNP) on value added tax. Particular attention is paid to the selection of taxpayers for GNP using modern software systems.

**Keywords:** on-site tax audit, value added tax, risk criteria, tax deduction, reimbursement, counterparty, tax reporting.

Характерной особенностью отечественного администрирования налога на добавленную стоимость является высокая доля теневого сектора и масштабного уклонения от налогообложения. Решение данной проблемы нуждается в принятии комплексной системы мер по всем направлениям контрольной и регулирующей деятельности налоговых органов [1]. В связи с этим одной из наиболее трудных задач, стоящих сегодня перед налоговыми администрациями, является организация и непосредственное осуществление выездного налогового контроля за правильностью исчисления и своевременностью уплаты налога на добавленную стоимость. В основе планирования выездной налоговой проверки по данному налогу лежат критерии риска, закрепленные в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, утвержденной приказом ФНС России [2]. Данные критерии служат своего рода индикатором недобросовестности налогоплательщика.

К числу критериев, позволяющих оценить целесообразность проведения выездной налоговой проверки по НДС, относят: 1) доля вычетов по НДС равна или превышает 89% за период 12 месяцев; 2) построение хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с посредниками без наличия разумных экономических причин. При этом налоговые органы оценивают сделки, совершаемые плательщиком НДС, на предмет возможного получения необоснованной налоговой выгоды. К основаниям, подтверждающим необоснованность налоговой выгоды, как правило, относят учет для целей

налогообложения именно тех операций, которые напрямую связаны с возникновением налоговой выгоды, применение форм расчетов, необусловленных разумными деловыми целями; 3) ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, в том числе совершение налогоплательщиком сделок с так называемыми проблемными контрагентами (например, отсутствие сведений о контрагенте в государственных реестрах).

При проведении выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты НДС должностным лицам налоговых органов необходимо учитывать ряд особенностей такой проверки, которые обусловлены самой природой и сущностью НДС как косвенного налога, спецификой его исчисления и уплаты. Во-первых, работники налоговых органов, осуществляющие мероприятия по выездному налоговому контролю, проверяют правильность определения плательщиком НДС налоговой базы по налогу. В данном случае непосредственно анализируются документы, подтверждающие совершение налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения. Важным инструментом в осуществлении контроля за правильностью определения налоговой базы по НДС является анализ данных, содержащихся не только в налоговых декларациях по НДС, но также и в налоговых декларациях по налогу на прибыль организаций. Отметим, что данные о размере выручки, представленные в налоговых декларациях по НДС и налогу на прибыль организаций, должны быть сопоставимыми. Также работниками налогового органа исследуется ряд документов и содержащаяся в них информация: учредительные документы; договоры; учетная политика для целей налогообложения; бухгалтерская отчетность; акты приема-передачи и акты выполненных работ; счета-фактуры, книги покупок, книги продаж, журналы полученных и выставленных счетов-фактур; иные первичные учетные

документы, подтверждающие факты совершения налогоплательщиком операций, признаваемых объектом налогообложения НДС.

Налоговый инспектор в рамках выездной проверки может предпринять ряд мероприятий, чтобы доказать, что налогоплательщик ведет хозяйственную деятельность с нарушениями. Так, целесообразно проверить государственную регистрацию контрагентов налогоплательщика и сопоставить деятельность контрагента с предметом его договорных отношений. Также следует проверить движение денежных средств по расчетным счетам и налогоплательщика, и его контрагентов [3].

В целях получения информации об экономической целесообразности сделок, совершаемых налогоплательщиком, налоговый орган может истребовать документы о налогоплательщике у его контрагентов. Получив такие документы, должностное лицо налогового органа может сделать выводы о наличии либо отсутствии финансово-хозяйственных отношений между налогоплательщиком и его контрагентом, о получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, о совершении налогоплательщиком мнимых и притворных сделок, направленных исключительно на возмещение НДС из бюджета [4].

В целях отбора кандидатов для проведения выездных налоговых проверок используют современные информационные технологии: компьютерную программу «ВНП-отбор»; программные комплексы – СУР АСК НДС-2 и АСК НДС-2.

Так, программа «ВНП-отбор» работает с данными налоговой и бухгалтерской отчетности. Её задача - проанализировать компанию по ряду критериев. Компании сравниваются с другими налогоплательщиками, имеющими такой же ОКВЭД. Таким образом, если в качестве основного вида деятельности указана оптовая торговля, а организация занимается производством, её показатели всё равно будут сопоставляться с другими

оптовиками, по сравнению с которыми налоговая нагрузка организаций-производителей выгодно отличается. ВВП-отбор проставляет баллы. При определенном количестве набранных баллов система рекомендует налогоплательщика к проверке.

АСК НДС-2, предназначенный для поиска незаконных вычетов НДС, разработан специально для борьбы с недобросовестными налогоплательщиками. Данная программа эффективна с точки зрения оперативности выявления погрешности в цепочках контрагентов. Автоматизированная система помогает охватить 100 % контрагентов. Более современная версия программы - система управления рисками СУР АСК НДС-2, которая препятствует незаконному возмещению НДС из бюджета. Система видит всю цепочку движения товара и услуг от одной компании к другой и сопоставляет информацию, полученную от этих компаний. Покупки и продажи компании «зеркально» отражаются у поставщиков и покупателей этой фирмы. И если где-то есть «разрыв», СУР АСК НДС-2 моментально об этом сигнализирует. Таким образом, программа позволяет определить, на какие компании, заявляющие о возмещении НДС, нужно обратить особое внимание. Раньше, чтобы выявить «сомнительные» заявления о возмещении НДС, нужно было исследовать массу документов. СУР АСК НДС-2 делает всё очень быстро и в автоматизированном режиме.

Налогоплательщик может не стать претендентом на выездную налоговую проверку, предприняв ряд мер, которые позволят значительно снизить риски возникновения претензий в ходе камеральной налоговой проверки :

- осуществление контроля за порядком составления декларации по НДС, проверка корректности и полноты отражения в декларации данных;
- контроль правильности заполнения счетов-фактур, книг продаж и покупок, журналов учета счетов-фактур, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137;

- обоснованный выбор контрагентов. Особое внимание здесь должно быть уделено выявлению признаков реального хозяйствующего субъекта. Для этого следует руководствоваться принципом добросовестности, сформулированным в Постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2006 №53 «Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды»;

- ведение электронного документооборота с контрагентами.

Соблюдение этих мер поможет налогоплательщику свести к минимуму общение с налоговым органом при камеральном контроле, и, как уже было отмечено, даст возможность избежать выездной налоговой проверки, которая, как правило, влечет за собой значительные временные и финансовые издержки.

С 1 февраля 2018 года работает новый сервис ФНС - АСК НДС-3. Новая версия программы позволяет отслеживать движение денежных потоков по счетам как организаций, так и физических лиц. Важным обстоятельством является тот факт, что система подключена к банковской. Поэтому сразу видны зависимые друг от друга компании, движение денежных сумм, которые выводятся из-под налогообложения.

В перспективе целесообразно программу СУР АСК НДС-3 синхронизировать не только с информационными базами Центробанка, но и таможни и Росфинмониторинга. Это позволит сделать систему более совершенной и оперативно выявить налоговые правонарушения.

Таким образом, при проведении выездной налоговой проверки по НДС налоговые органы должны учитывать ряд особенностей данного налога. Осуществляя планирование и организацию выездной налоговой проверки по НДС необходимо учитывать критерии оценки рисков для налогоплательщиков, изложенные в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок. Непосредственно во время проведения проверки работники налогового органа должны проверить правильность определения налоговой

базы, обоснованность применения льготных налоговых ставок, а также обоснованность применения налоговых вычетов, опираясь на данные, содержащиеся в документах и регистрах бухгалтерского учета, и сопоставляя их с данными налоговой отчетности по НДС, налогу на прибыль организаций и иным налогам. Особое значение имеет предпроверочный анализ, проводимый в рамках камерального контроля, в ходе которого определяются претенденты на выездную налоговую проверку. С этой целью налоговые органы используют современные программные комплексы.

### **Библиографический список:**

1. Дерина О.В., Дроздова О.А. Налог на добавленную стоимость: пути реформирования и возможные последствия // Studium. - 2009. - № 2 (11). - С. 4.

2. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок: приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ // СПС Консультант. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_55729/0e99de4f8c78632cdecab194b60961e9196e0f73/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_55729/0e99de4f8c78632cdecab194b60961e9196e0f73/)

3. Самойлов А.Р. Выездная налоговая проверка по НДС: на что обратить внимание инспектору // Инновационная наука. - № 6. – 2015. – С. 146-148.

4. Самойлов А.Р. Выездная налоговая проверка по НДС: особенности организации и методики проведения / А. Р. Самойлов, М. В. Миляева // Апробация. - № 6 (33). – 2015. – С. 70-72.

*Оригинальность 83%*