

УДК 336.025

***НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ОСОБЕННОСТИ
ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ***

Дутка О.П.

Студент,

*ФГБОУ ВО «Национальный исследовательский мордовский государственный
университет имени Н. П. Огарёва»,*

Саранск, Россия

Аннотация. В статье рассмотрен порядок организации и проведения налогового контроля в отношении налога на добавленную стоимость. Определены особенности организации камеральных и выездных налоговых проверок по НДС.

Ключевые слова: налоговый контроль, выездная налоговая проверка, камеральная налоговая проверка, налог на добавленную стоимость.

***THE VALUE ADDED TAX: FEATURES OF THE ORGANIZATION
AND CONDUCT OF TAX CONTROL***

Dutka O.P.

student,

National Research Mordovian State University N. P. Ogarev,

Saransk, Russia

Annotation. The article describes the procedure of organization and conduct of tax control in respect of value added tax. The features of the organization of Desk and field tax audits on VAT.

Keywords: tax control, on-site tax audit, Desk tax audit, value added tax.

Одним из важнейших направлений налогового контроля выступает контроль за правильностью исчисления и своевременностью уплаты в бюджет налога на добавленную стоимость. 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 деятельности налоговых органов [2].

В современных условиях, существующих в Российской Федерации, уже сложилась определенная система налогового контроля за поступлением сумм НДС, в которую включаются:

1. Идентификация налогоплательщиков, которая позволяет систематизировать учет плательщиков НДС.

2. Создание бланка налоговой декларации по НДС, обеспечивающего получение информации о налоговых обязательствах налогоплательщиков и налоговых агентов.

3. Разработка регистров налогового учета.

4. Обработка данных, благодаря которой можно хранить и своевременно получать достоверные сведения о субъектах налога.

5. Разработка системы мер, обеспечивающих контроль за соблюдением налоговой дисциплины, которая позволяет провести проверку правильности исчисленной и уплаченной суммы налога и возврата налогового платежа.

6. Применение налоговых санкций для налогоплательщиков, которые нарушают налоговое законодательство.

Исходя из этого выделяют следующие задачи налогового контроля за порядком исчислением и уплаты НДС:

– реализация полного и своевременного поступления сумм НДС в бюджет;

– контроль за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства;

– получение информационной базы для оценки функционирования системы и влияния фискальной политики государства на социально-экономические аспекты.

Важная особенность налогового контроля за порядком исчисления и уплаты НДС заключается в том, что независимо от видов и форм проведения налоговых проверок, всегда проводится оценка достоверности информации, изложенной в налоговой декларации, и, кроме того, документальное подтверждение осуществляемых налогоплательщиком операций (при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), возмещении НДС) [6].

В ходе налогового контроля НДС проверяются следующие обстоятельства:

1) подтверждение действительности права на освобождение от обязанностей плательщика НДС;

2) своевременность представления налоговых деклараций по НДС;

3) правильность ведения книг покупок и продаж;

4) использование освобождений по НДС

5) определение метода, используемого налогоплательщиком для расчета налоговой базы по НДС, и проверка аргументированности его применения;

6) правильность составления счетов-фактур;

7) правильность исчисления НДС по суммам реализации товаров, работ, услуг (ТРУ), в том числе реализации предметов залога и передачи товаров (результатов выполненных работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передачи имущественных прав;

8) правильность расчета НДС по авансам, полученным плательщиком НДС (налогоплательщик должен восстановить налоговые вычеты по

"авансовым" счетам-фактурам, принятым к вычету во время отгрузки товаров, если заранее заявлял их, на дату принятия товара к учету);

9) правильность применения ставки НДС при: продаже товаров (работ, услуг) на сторону; реализации товаров для своих работников; поступлении пеней, штрафов за нарушение договора поставки товаров, работ, услуг;

10) правильность списания суммы НДС при выполнении расчетов с бюджетом по оприходованным ТРУ;

11) соответствующее выполнение обязанностей налогового агента (налоговый агент вправе заявить вычет во время фактической уплаты в бюджет, то есть вычет должен быть отражен в декларации последующего налогового периода).

В зависимости от места проведения налогового контроля по отношению к налогоплательщику выделяют камеральные и выездные налоговые проверки.

Камеральная налоговая проверка по налогу на добавленную стоимость – это форма контроля деклараций по НДС, с помощью которой налоговые органы выявляют расхождения и неточности в отчетности, предоставляемой плательщиком соответствующего налога (ст. 82, 87 НК РФ). Исходя из этого, предметом камеральной налоговой проверки по НДС выступает декларация. Форма налоговой декларации по НДС утверждена приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@. Плательщики налога на добавленную стоимость обязаны подавать декларацию в электронном виде. В случае представления декларации на бумажном носителе, организацию будет ожидать штраф.

Крайний срок подачи декларации по НДС – 25 число месяца, наступившего за налоговым периодом, который истёк, что прописано в п.5 ст. 174 НК РФ. Срок, отведенный на проведение необходимых процедур, составляет 3 месяца, что указано в ст. 88 НК РФ. Началом отсчета срока камеральной проверки по НДС является день получения декларации работниками налоговой службы.

С 01.07.2017 года для добросовестных налогоплательщиков срок камеральной проверки декларации по НДС с суммой налога к возмещению может быть сокращён с трёх до двух месяцев, что указано в письме ФНС «Об ускоренном возмещении НДС добросовестным налогоплательщикам» от 13.07.2017 № ММВ-20-15/112@.

Камеральная проверка осуществляется на территории представителей налоговой службы, в общем случае визит в офис проверяемой компании не предусмотрен (ст. 88 НК РФ). В случае необходимости документы и пояснения запрашиваются через телекоммуникационные каналы связи (ТКС).

В целях получения дополнительной информации, необходимой для осуществления контроля, налоговые органы направляют налогоплательщику следующие документы:

- уведомление о вызове налогоплательщика (ст. 31 НК РФ);
- требование о представлении пояснений (ст. 88 НК РФ)
- требование о предоставлении документов в отношении поданной отчетности (ст. 93 и 93.1 НК РФ).

В п. 5.1 ст. 23 Налогового кодекса РФ прописано, что каждый плательщик налога на добавленную стоимость обеспечивает получение документов, которые используются налоговыми органами в ходе контроля, в электронной форме по ТКС.

С 01.01.2015 года у представителей налоговой службы в ходе камеральной проверки есть право проводить осмотр помещений налогоплательщика, а также иного имущества (ст. 92 НК РФ). То есть камеральная проверка НДС – это работа, проводимая инспекторами не только в пределах рабочей зоны, но и на территории фирмы налогоплательщика.

В соответствии с п. 1 ст. 92, п. 8 и 8.1 ст. 88 НК РФ осмотр может быть осуществлён в следующих случаях:

– представление декларации, в которой отражена к возмещению сумма НДС;

– обнаружение противоречий и неточностей, на основании которых налогоплательщик намеренно или по неосторожности пытается уменьшить размер налога к уплате в бюджет или зависить сумму налога к возмещению.

Другой формой налогового контроля выступает выездная налоговая проверка относительно правильности исчисления НДС. Её проводят представители налоговых органов по данным бухгалтерской отчетности, имеющейся у налогоплательщика, и заключается она в проверке соответствия сумм, которые отражены в налоговой декларации, результатам, отмеченным в бухгалтерском учете и книгах покупок и продаж.

«Особыми зонами», привлекающими пристальное внимание работников налоговой службы еще на этапе предпроверочного анализа, являются кредиторская задолженность, налоговые вычеты, операции с посредниками и экспортные операции [4].

Представители налоговой службы, осуществляя выездной налоговый контроль по налогу на добавленную стоимость, проверяют следующие документы и содержащиеся в них сведения:

- учредительные документы налогоплательщика-компании;
- учетную политику для целей налогообложения;
- налоговые декларации и соответствующие расчеты;
- бухгалтерскую отчетность;
- договоры, в том числе дополнения к ним;
- акты приема-передачи и акты произведенных работ;
- иные первичные учетные документы, которые подтверждают факт совершения плательщиком налога действий, признаваемых объектом налогообложения НДС.

В целях извлечения сведений об экономической целесообразности сделок, совершаемых плательщиком налога, работники налоговых органов при проведении выездной налоговой проверки, в соответствии со ст. 93.1 НК РФ, могут затребовать документы о налогоплательщике-организации у его контрагентов [5]. Получив данные документы, субъект налогового органа делает выводы:

- о присутствии либо отсутствии финансово-хозяйственных отношений между плательщиком налога и его контрагентом;
- о получении налогоплательщиком безосновательной налоговой выгоды;
- о совершении налогоплательщиком ложных сделок, нацеленных на возмещение налога на добавленную стоимость из бюджета.

В целях отбора кандидатов для проведения выездных налоговых проверок налоговые органы 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. ВНП-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 позволяет определить, на какие компании, заявляющие о возмещении НДС, нужно обратить особое внимание.

внимание. Раньше, чтобы выявить «сомнительные» заявления о возмещении НДС, нужно было исследовать массу документов.

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.

Таким образом, при осуществлении выездной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость представители налоговых органов обязаны принимать во внимание ряд отличительных черт данного вида налога. Осуществляя разработку плана и организацию выездной налоговой проверки, должностным лицам налоговой службы следует проконтролировать правильность определения налоговой базы, аргументированность использования льготных налоговых ставок. Также им следует проверить обоснованность применения налоговых вычетов, опираясь на сведения, содержащиеся в документах и регистрах бухгалтерского учета, сопоставляя их с информацией налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость.

Библиографический список:

1. Брызгалин А. В. Налоговые проверки: виды, процедуры, ограничения / А. В. Брызгалин. – М. :Эксмо, 2012. – 52 с.
2. Дерина О.В., Дроздова О.А. Налог на добавленную стоимость: пути реформирования и возможные последствия // Studium. - 2009. - № 2 (11). - С. 4.
3. Налоговый Кодекс Российской Федерации (с изменениями по состоянию на 15.04.2019 г.) [Электронный ресурс] // СПС «Консультант Плюс» : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/
4. Самойлов А.Р. Выездная налоговая проверка по НДС: на что обратить внимание инспектору // Инновационная наука. - № 6. – 2015. – С. 146-148.
5. 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.
6. Фальшина Н. А. Налоговый контроль как современный институт налогового права / Н. А. Фальшина // Налоги-журнал. – 2018. – № 1. – С. 25-29.

Оригинальность 91%