

канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

магистрант

О.С. Миргородец

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ПРОБЛЕМЫ ПРИ РАСЧЕТАХ С БЮДЖЕТОМ ПО НДС

Отражение информации по учету расчетов по налогу на добавленную стоимость в налоговой декларации регламентировано главой 21 Налогового кодекса РФ.

Порядок заполнения и представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость отражен в Приказе ФНС от 29 октября 2014 г. № ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме».

Налоговая декларация по НДС формируется на основании данных, зарегистрированных в книге продаж и книге покупок за квартал.

Данные книги имеют унифицированные формы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 19.08.2017 № 981.

Однако были выявлены следующие проблемы и трудности, возникающие у работников бухгалтерской службы при организации бухгалтерского и налогового учета по НДС:

1. Трудности, возникающие при подтверждении применения вычета по «входному» НДС при импорте товаров из стран-членов ЕАЭС.

2. Проблемы формирования 7 раздела налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению; операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ» отражает информацию о стоимости реализованных товаров без налога, стоимость приобретенных товаров, не облагаемых налогом, и сумма налога по приобретенным товарам, не подлежащая вычету, а также код операции.

В связи с этим, для упрощения ведения учета и его совершенствования в рамках данной статьи мы предлагаем следующие мероприятия:

1. Создание электронного документооборота между контрагентами из стран-членов ЕАЭС и российским предприятием.

2. Разработка макета журнала учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Процесс получения налогового вычета с «входного» НДС является трудоемким для сотрудников бухгалтерии организации и для сотрудников налоговой инспекции во время проведения камеральной налоговой проверки налоговой декларации по косвенным налогам.

Для подтверждения нулевой ставки по «входному» НДС, на сегодняшний день, главный бухгалтер формирует налоговую декларацию по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза и представляет ее в налоговый орган по месту регистрации организации.

Сопроводительными документами к налоговой декларации являются заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов. Данное заявление формируется в разрезе каждого контрагента по каждой спецификации.

К одному заявлению о ввозе товаров и уплате косвенных налогов прилагается договор, спецификация, товарная накладная, счет-фактура, декларация о соответствии, приходный ордер М-4.

Минимум семь документов в рамках одной отгрузки необходимо отсканировать и представить в электронном виде в налоговую инспекцию.

В случае нескольких отгрузок, количество представляемых документов увеличивается.

Процесс создания скан-копий является трудоемким, в связи с этим, необходимо создать электронный документооборот между поставщиками из Беларуси и предприятием.

Данное действие реально выполнить посредством установки программного обеспечения в сфере автоматизации бизнеса. Однако данное мероприятие требует дополнительных затрат.

В силу того, что отчетность в налоговую инспекцию, ФСС, ПФ в организации сдается по телекоммуникационным связям, проблем по налаживанию электронного документооборота с правом подписания ЭЦП не будет, а также расходы по установке программного обеспечения будут незначительными.

Данное предложение существенно упростит работу сотрудников бухгалтерской службы, сократит энергозатраты и время на обработку данных.

В перспективе следует настроить электронный документооборот на государственном уровне.

РФ является страной-членом ЕАЭС, торговля товарами осуществляется в «упрощенном» режиме. Необходимо создать международную электронную информационную систему в рамках ЕАЭС по принципу создания системы «Меркурий» в РФ.

В данной системе можно отследить каждую отгрузку, момент получения товара, сопроводительные документы по каждой отгрузке.

Процесс представления налоговой декларации по косвенным налогам (налогу на добавленную стоимость и акцизам) при импорте товаров на территорию Российской Федерации с территории государств - членов Евразийского экономического союза упростится, в качестве сопроводительных документов будет только заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также платежное поручение.

В перспективе необходимо доработать налоговую декларацию по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств-членов ЕАЭС по аналогии налоговой декларации по НДС: ввести раздел «Книга покупок».

Данный раздел будет включать в себя таблицу, содержащую информацию о регистрации заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

При реализации медицинских товаров существуют льготы. Такие товары не подлежат налогообложению по НДС, согласно п. 2 пп. 1 ст. 149 НК РФ.

Перечень таких товаров утвержден Постановлением Правительства РФ от 30 сентября 2015 года № 1042.

Регистрация счетов-фактур выставленных покупателю производится в книге продаж. Стоимость товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, отражается в графе 19 книги продаж.

Однако согласно Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 года № 1137, правила ведения книги продаж предполагают, что в графе 19 книги продаж должна быть отражена итоговая стоимость продаж по счету-фактуре, освобождаемых от налога на добавленную стоимость в соответствии со статьями 145 и 145.1 Налогового кодекса Российской Федерации.

Следовательно, при заполнении книги продаж стоимость товаров, реализованных по статье 149 НК РФ, не отражается по графе 19 данного регистра.

Поэтому при формировании налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость суммы, отраженные в разделе 7, нельзя сравнить с аналогичными данными из книги продаж ввиду их отсутствия.

Главному бухгалтеру приходится вручную проверять достоверность этой суммы путем вычитания из оборотов по счету 90.03 налоговых баз по налоговым ставкам.

В связи с этим, для совершенствования учета при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, необходимо разработать и ввести следующий регистр: журнал учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость. Макет данного журнала учета представлен в табл. 1.

**Журнал учета счетов-фактур выданных при реализации
товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость
за ___ квартал 20__ г.**

Наименование налогоплательщика
ИНН/КПП

№ п/п	Дата выставления	Номер и дата счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Наименование и код валюты	Стоимость товаров, не облагаемых НДС, руб. коп.
1	2	3	4	5	6	7
Всего:						

Данный регистр будет вестись в течение всего налогового периода, то есть квартала. Журнал учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, будет включать счета-фактуры по реализованным товарам, и выступать в качестве дополнительного регистра по учету расчетов по налогу на добавленную стоимость.

Данный журнал учета счетов-фактур выданных при реализации товаров, не облагаемых налогом на добавленную стоимость, будет выполнять функцию помощника при проверке достоверности сумм, отраженных в разделе 7 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

В перспективе необходимо доработать книгу продаж и книгу покупок. В книге продаж необходимо добавить столбец 19а «Стоимость продаж, освобождаемых от налога в соответствии со ст. 149 НК РФ, в рублях и копейках». В данной графе 19а будет содержаться информация о реализации товаров, освобождаемых от налога на добавленную стоимость, согласно ст. 149 НК РФ.

В книге покупок необходимо добавить столбец 16 «Стоимость приобретенных товаров, не облагаемых НДС, в рублях и копейках».

Данные предложения требуют внесения в законодательство по учету налога на добавленную стоимость.

В случае вступления изменений в силу программное обеспечение по учету налога на добавленную стоимость будет доработано, формирование 7 раздела налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость не составит проблем.

Помимо этого, необходимо изменить срок предоставления декларации за 4 квартал истекшего года. Срок сдачи налоговой декларации по НДС за 4 квартал – 25 января следующего года за отчетным годом.

Поскольку, на территории РФ с 1 по 8 января официально праздничные дни, времени для формирования налоговой отчетности по НДС меньше по сравнению с другими отчетными периодами, необходимо увеличить срок сдачи до 25 февраля.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс [портал]. URL.: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения 23.09.2019).
2. Федеральный портал проектов нормативных правовых актов [портал]. URL.: <https://regulation.gov.ru> (дата обращения 23.09.2019).
3. Слабинская И.А. Налоговая система России: структура, принципы построения и виды налогов и сборов // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 39–52.
4. Слабинская И.А., Ткаченко Ю.А. Практика организации внутреннего контроля промышленного предприятия // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2014. № 6. С. 117–121.
5. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. 2016. № 1. С.150–153.
6. Слабинская И.А., Пономаренко А.С. Новые тенденции в налоговой политике России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 1 (89). С. 157–161.
7. Усатова Л.В., Арская Е.В. Налоговый учет: история становления и развития // Управленческий учет. 2018. № 5. С. 11–17.

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ