

канд. экон. наук, доцент

Ю.А. Ткаченко,

магистрант

О. Рагозина

Белгородский государственный

технологический университет

им. В.Г. Шухова

ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ НДС ПО ИТОГАМ 2019 ГОДА

Поступления от налога на добавленную стоимость занимают около четверти всех поступлений в федеральный бюджет страны. При этом законодательство по НДС постоянно меняется.

Значительные изменения, в части налога на добавленную стоимость, произошли в 2019 году в связи с повышением ставки налога с 18 % до 20 %.

Основная цель повышения налоговой ставки по НДС – увеличение поступлений в федеральный бюджет.

В 2019 году поступления в бюджет увеличились, цель внесенных изменений достигнута, однако положительный результат повлек за собой отрицательные последствия.

В связи с ростом НДС увеличились цены на товары, работы и услуги, финансовое положение предприятий ухудшилось, налоговая нагрузка увеличилась, реальный рост доходов населения снизился, с целью повышения дохода населения началось сокращение рабочих мест, уровень безработицы вырос, уровень инфляции поднялся, ставки по кредитам увеличились.

Еще одним последствием стало то, что рост НДС привел к увеличению годовой инфляции. В марте она достигла 5,3%, затем начала снижаться и на август 2019 года составила 4,3 %.

В связи с повышением ставки НДС произошла индексация тарифов на ЖКХ в 2019 году.

Экономический рост и развитие страны в 2019 году был незначителен по сравнению с 2018 годом.

Последствием этих процессов стало замедление роста экономики на 0,5%.

Председатель правления «ФК Открытие» Михаил Задорнов считает ошибочным повышение в России налога на добавленную стоимость (НДС) с 18 до 20%, и это решение привело к замедлению экономического роста в стране.

«На мой взгляд, ошибочным шагом было повышение НДС с 18 до 20%. Доходы федерального бюджета выросли в первом полугодии 2019

года примерно на 11%, а расходы – на 3%. Профицит достиг 3,1% ВВП. Такого профицита федерального бюджета не было даже в самые лучшие годы до 2007-го, его просто сложно себе представить», – заявил Задорнов в интервью РБК.

В целом, повышение ставки налога увеличило доход страны, но также и косвенно повлекло за собой увеличение расходов.

Увеличив ставку налога на добавленную стоимость, по нашему мнению, необходимо так же пересмотреть еще несколько позиций в налоговом законодательстве и налоговом контроле.

В первую очередь, для увеличения поступлений в бюджет по НДС необходимо изменить критерии по освобождению от исполнения обязанностей налогоплательщика организаций, получивших статус участников по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности, регламентированных статьей 145 НК РФ.

В статье 145 НК РФ указано, что «организация, получившая статус участника проекта по осуществлению исследований, разработок и коммерциализации их результатов в соответствии с Федеральным законом «Об инновационном центре «Сколково» либо участника проекта в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 2017 года № 216-ФЗ «Об инновационных научно-технологических центрах и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее в настоящей статье – участник проекта), имеет право на освобождение от обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее в настоящей статье – освобождение), в течение десяти лет со дня получения ею статуса участника проекта в соответствии с указанными федеральными законами» [1].

Целесообразно снизить период освобождения от обязанностей налогоплательщика по НДС с десяти до пяти лет.

Данного периода будет достаточно для раскрытия потенциала фирмы. Поскольку финансирование деятельности таких предприятий происходит не только за счет привлеченных инвесторов, но и за счет финансовой поддержки со стороны государства, вклад в развитие резидентов «Сколково» должны быть оправданы в максимально быстрые сроки, а также должна быть экономическая выгода.

Так же методика проведения налогового контроля над правильностью формирования налогооблагаемой базы по НДС требует дополнений по совершенствованию некоторых аспектов проведения.

Среди мероприятий по совершенствованию методики проведения налогового контроля по НДС следующие:

1. Доработать процедуру отбора налогоплательщиков для проведения выездных и камеральных налоговых проверок посредством разработки единой базы «рисковых» налогоплательщиков;

2. Доработать порядок проверки применения налоговых вычетов по НДС.

Мероприятия по доработке процедуры отбора налогоплательщиков для проведения выездных и камеральных налоговых проверок предполагает разработку единой электронной базы «рисковых» налогоплательщиков, сформированной совместно с банками и отделом по борьбе с экономическими преступлениями.

Банки имеют «черный» список клиентов, как физических, так и юридических лиц, которые подозреваются в совершении действий по ФЗ № 115 от 07.08.2001 «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма».

Отдел по борьбе с экономическими преступлениями формирует собственную базу организаций и физических лиц, которые были причастны к совершению налогового и экономического преступления.

В налоговую инспекцию организации и индивидуальные предприниматели представляют налоговую отчетность, по данным которой можно получить информацию об ее финансово-хозяйственной деятельности.

В связи с этим, необходимо объединить данные баз, создать единую электронную базу «рисковых» налогоплательщиков для более эффективного отбора налогоплательщиков для выездных налоговых проверок.

Имея такой электронный реестр, налоговая инспекция сможет проверить организацию на причастность или склонность к налоговому правонарушению, а также ее учредителей или сотрудников, зная номер ИНН.

В ходе проведения налоговой проверки нередко возникают спорные ситуации по вопросам правомерности применения налоговых вычетов по НДС налогоплательщиками.

В связи с этим, возникает необходимость доработать порядок проверки применения налоговых вычетов по НДС.

К примеру спорная ситуация возникает при принятии НДС к налоговому вычету по авансовому счету-фактуре от поставщика.

Налоговые инспекторы считают правомерным принятие авансового счета-фактуры от поставщика покупателем в случае, когда авансовый платеж предусмотрен договором поставки товаров, на оказание услуг или выполнение работ.

При этом поставщик в случае получения аванса или в случае переплаты покупателем за поставленный товар или выполнение работ обязан в течение 5 календарных дней выписать счет-фактуру на аванс и сумму НДС исчислить по расчетной налоговой ставке.

Данный порядок предусмотрен пунктом 3 статьи 168 НК РФ [1].

В статье 171 НК РФ указано, что при получении от продавца авансового счета-фактуры на сумму предоплаты покупатель вправе принять «входной» НДС с этой предоплаты к налоговому вычету.

Однако есть условия принятия данного счета-фактуры: должны быть в наличии счета-фактуры, документов, подтверждающих перечисление предоплаты, а также договора, содержащего условие о предоплате.

В случае отсутствия документов или условия о предоплате к налоговому вычету сумму НДС по выданным авансам принять нельзя.

В связи с этим, возникает противоречивая ситуация, в которой продавец независимо от условий о предоплате в договоре обязан заплатить сумму НДС от поступивших авансов, а сам не вправе принять к налоговому вычету сумму НДС по выданным авансам в случае отсутствия условий о предоплате.

В связи с этим, необходимо уравнивать права поставщиков и покупателей в вопросах принятия к вычету и уплате НДС с авансовых платежей вне зависимости от условий о предоплате.

Рекомендуется разрешить принимать к налоговому вычету сумму НДС по поступившему авансовому счету-фактуре от поставщика независимо от условий договора.

Также спорная ситуация возникает при принятии НДС к налоговому вычету по счету-фактуре, поступившему от «рискового» поставщика.

В таких ситуациях налоговый инспектор руководствуется тем, что «рисковый» поставщик не оказывает в действительности хозяйственные операции покупателю, документы выписаны по фиктивным взаимоотношениям, и аннулирует такой налоговый вычет.

Организация-покупатель подтверждает факт принятия товаров, выполненных работ от поставщика соответствующими первичными документами, договором, платежными документами.

Однако, в силу недобросовестности поставщика налоговый вычет могут аннулировать.

Рекомендации со стороны налоговых органов в данных ситуациях заключаются в том, что организация-покупатель обязана самостоятельно проверять контрагента на законопослушность, запрашивать у него перечень подтверждающих документов о представлении налоговых деклараций и об уплате налогов в бюджет.

В процессе деловых взаимоотношений между контрагентами весомую роль играет качество и цена оказываемых услуг, выполненных работ, поставленных товаров.

Налоговым кодексом не предусмотрена в перечне обязанностей налогоплательщиков, отраженных в статье 23, обязанность организации кон-

тролировать организацию ведения бухгалтерского и налогового учета контрагента, а также следить за уплатой им налогов.

Поскольку цель налоговых проверок заключается в контроле над правильностью формирования налогооблагаемой базы по налогам, их исчислением и своевременной уплатой организацией. Налоговые инспекторы обязаны осуществлять проверку контрагента в данной спорной ситуации самостоятельно.

В связи с этим, налоговый инспектор при налоговой проверке правомерности применения налогового вычета организацией-покупателем обязан проверить наличие всех подтверждающих документов.

В случае правильности оформления документов от «рискового» поставщика, налоговый инспектор должен провести выездную налоговую проверку данного контрагента, налоговый вычет у покупателя при этом сохраняется до истечения вынужденной налоговой проверки поставщика.

По результатам проведенной вынужденной налоговой проверки налоговый инспектор имеет право аннулировать выписанный счет-фактуру.

Таким образом, поступления от налога на добавленную стоимость занимают около четверти всех поступлений в федеральный бюджет страны.

Законодательство по НДС постоянно меняется, однако не все проблемы учета и налогового контроля по налогу на добавленную стоимость решены.

Библиографический список

1. Налоговый Кодекс РФ часть 2: фед. закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».
2. Слабинская И.А. Налоговая система России: структура, принципы построения и виды налогов и сборов // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 39–52.
3. Ткаченко Ю.А., Слабинская И.А. Диагностика системы внутреннего контроля строительных компаний // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2018. 2018. № 7. С. 124–130.
4. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. 2016. № 1. С.150–153.
5. Слабинская И.А., Пономаренко А.С. Новые тенденции в налоговой политике России // Белгородский экономический вестник. 2018. № 1 (89). С. 157–161.
6. Усатова Л.В., Арская Е.В. Налоговый учет: история становления и развития // Управленческий учет. 2018. № 5. С. 11–17.

7. Ткаченко Ю.А., Миргородец О.С. Проблемы при расчетах с бюджетом по НДС // Белгородский экономический вестник. 2019. № 4 (96). С. 146-151.

8. Выездные проверки налоговых органов и требуемые документы [Электронный ресурс] / Е.В. Карпова. – Электрон. текстовые данные. – Режим доступа: <https://www.audit-it.ru/articles/account/court/a53/999611.html>

Рекомендовано кафедрой
бухгалтерского учета
и аудита БГТУ