

Абдулкафаров Анвар Раидинович

аспирант,
Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации
Россия, Москва

Abdulkafarov-aa@mail.ru

Anvar R. Abdulkafarov

graduate student
Financial University under the
Government of the Russian Federation
Russia, Moscow

Abdulkafarov-aa@mail.ru

**ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ
ПРОВЕДЕНИИ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ
ПРОВЕРКИ КРУПНЕЙШИХ
НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

**PROBLEMATIC ISSUES IN CONDUCTING
TAX AUDIT OF THE LARGEST TAXPAYERS**

Аннотация

Статья посвящена проблемам налогового контроля НДС субъектов крупного бизнеса, а также современным тенденциям в практической деятельности налоговых органов. Основное внимание уделяется специфике проведения камеральных налоговых проверок. Цель данной статьи выявить проблемные точки в налоговом контроле и его тенденции развития в современной экономике России. В данной статье автором используются такие научные методы, как логический и системный анализ информации, индуктивно-дедуктивный и экономический анализы. Представлены рекомендации по совершенствованию организации контрольной работы налоговыми органами РФ. Проанализирована текущая динамика ключевых изменений в подходах к осуществлению контрольной работы налоговыми органами на территории Российской Федерации. Сделан вывод о необходимости совершенствовании налогового законодательства и механизмов организации контрольных мероприятий и администрирования крупнейших налогоплательщиков.

Ключевые слова:

налоговое администрирование, налоговый контроль, камеральная налоговая проверка, налог на добавленную стоимость, автоматизированная система контроля

Abstract

The article is devoted to the problems of tax control of the VAT of subjects of large business, as well as modern trends in the practical activities of tax authorities. The main attention is paid to the specifics of carrying out cameral tax inspections. The purpose of this article is to identify problem points in tax control and its development trends in the modern Russian economy. In this article, the author uses such scientific methods as logical and system analysis of information, inductive-deductive and economic analysis. The recommendations on improving the organization of control work by the tax authorities of the Russian Federation are presented. The current dynamics of key changes in approaches to the implementation of control work by tax authorities of the Russian Federation is analyzed. The conclusion is made about the need to improve tax legislation and mechanisms for organizing control measures and administering the largest taxpayers.

Keywords:

tax administration, tax control, cameral tax audit, value added tax, automated control system

В настоящее время развитие электронных технологий не обходит ни одну сферу жизнедеятельности человека, включая финансовую. Развитие современных финансовых технологий и сервисов позволяют ускорить и в то же время упростить бизнес-процессы и предоставление розничных услуг населению. Современные финансовые технологии не обошли стороной и налоговую сферу. Внедрение

современных программных комплексов привнесло новый задел в укрепление администрирования налогов. Система электронной обработки данных (ЭОД) отображает искажения, неточности, ошибки, которые могут быть в налоговой нормативной базе. Технология сама показывает, где нужно что изменить. В процессе обработки налоговых деклараций по НДС в течение пяти дней можно быстро принимать меры к нарушителям вплоть до крайних мер (например, заморозка расчетных счетов налогоплательщика). Отметим, что с начала 2015 года система контрольной работы, а в частности камерального контроля существенно изменилась. С 1 января 2015 г. в России был изменен порядок подачи деклараций по НДС – заработала новая система автоматизированного контроля исчисления НДС (АСК НДС-2). Эффективность ее трудно переоценить – сборы по НДС выросли, несмотря на общее падение ВВП и добавленной стоимости в экономике. Этот продукт позволяет проверять в автоматическом режиме декларации, представляемые плательщиками НДС. Комплекс даёт возможность налоговому ведомству истребовать от плательщика пояснения с приложением перечня тех документов, которые тот должен представить для обоснования своих действий. «АСК НДС» позволяет контролировать формирование добавленной стоимости от производителя до конечного потребителя и исключать незаконную налоговую оптимизацию, следовательно, выстраивать прозрачную товарно-денежную цепочку в экономике. В основу работы «АСК НДС» заложен принцип самостоятельной сверки данных, которые предоставила организация. Все данные по налоговым декларациям по НДС стягиваются в единый центр обработки данных (ЦОД) таким образом, чтобы за 5-7 дней их обработать. Инспектор у себя видит в электронном виде книги покупок и продаж и все выставленные поставщиками счета и как они учтены потребителями. Все покупки и продажи по книгам налогоплательщика должны зеркально отобразиться у поставщика и у потребителя и схлопнуться (закрыться). Если кто-то их не отразил – это разрыв. И все поставщики, которые не уплатили НДС, там видны. Такой механизм позволяет снизить нагрузку не только на налоговые органы, но и что важнее – на бизнес. Это упрощает намного процедуру проверки и позволяет не проверять всех подряд, а сосредоточиться только на местах разрывов в товарно-денежной цепочке.

Таким образом, налоговый орган может управлять поведением налогоплательщиков – это гораздо больше доверия рождает, чем управление рисками и тем более наказанием. Вызывая налогоплательщика, мы показываем ему сразу, что

мы знаем, где разрыв, и строим диалог. Большинство, абсолютное, не хочет иметь этих проблем. А «АСК НДС» все эти цепочки анализирует на предмет выявления разрывов и автоматизирует – даже процесс формализации актов. Именно для такого автоматического камерального контроля и была разработана система «АСК НДС-2». Камеральный контроль является составной частью системы управления рисками. Значение налогового контроля в современной экономике России имеет серьезную важность в повестке финансовой политики государства. В условиях падения цен на минеральные природные ресурсы повышение качества налогового контроля является ключевым фактором пополнения федерального бюджета РФ. Несомненно, что базовой составляющей доходов практически всех бюджетов являются налоги. «Налоги, – сделал обобщение К. Маркс, – это материнская грудь, кормящая государство...» [4]. Задача грамотно и четко проконтролировать полноту и своевременность уплаты налогов в бюджетную систему. Камеральный контроль является всеобъемлющей частью налогового контроля в системе налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков.

Камеральный контроль является видом налогового контроля, осуществляемый налоговыми органами на основе изучения и анализа представленной налогоплательщиком (налоговым агентом) налоговой отчетности, сведений уполномоченных государственных органов, а также других документов и сведений о деятельности налогоплательщика. За последние пять лет ФНС России сделала акцент на аналитику и технологии. Главная задача – создать прозрачный эффективный и управляемый механизм налогового администрирования. Это дает возможность строить качественные и долгосрочные прогнозы. Кроме того, автоматизированные системы контроля позволяют расширить налоговую базу, делая более прозрачными для ФНС определенные сектора экономики, – во многом благодаря этим усилиям государство может не повышать налоговую нагрузку. Налоговая снижает количество проверок и, используя новые механизмы контроля, создает такую среду, в которой все налогоплательщики имеют справедливые и равные условия для ведения бизнеса. На мой взгляд, это положительно влияет на развитие делового климата в стране. ФНС России ориентируется на базовые принципы налогообложения – справедливость, равенство, удобство и определенность – и внедряет их с помощью современных передовых технологий. Улучшение качества камеральных проверок – основная задача ФНС России, внедрение новых технологических сервисов в целях повышения

прозрачности и транспарентности финансовых данных, контрольной работы и администрирования налогоплательщиков.

Несмотря на постоянное совершенствование нормативно-правовой базы, регулирующей проведение камеральной налоговой проверки, налоговые органы в лице камеральных отделов повседневно сталкиваются с проблемами как организационного характера, так и юридического. НДС считается одним из самых сложных налогов, так как законодательством РФ предусматривается множество особенностей его исчисления в различных ситуациях, случаев освобождения от налогообложения, а также ведение первичных документов, применяемых при его расчетах – счетов-фактур, книг покупок и продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур. При этом созданы условия, когда налогоплательщику выгоднее платить, быть добросовестным, выстраивая свой бизнес для приобретения репутации, позволяющей иметь связи с такими же добросовестными контрагентами, взаимодействовать с государством, получать от него контракты на общественно значимые проекты, а не просто уходить в тень. Изменена стратегия контрольной работы, и в поле зрения находится не столько конкретный налогоплательщик, сколько отрасль в целом. Инспектор знает основных игроков, схемы поставок и реализации продукции и товаров. Невозможно, да и неразумно пытаться вывести из тени отдельно взятого налогоплательщика в условиях жесткой конкуренции – это приведет лишь к его банкротству и невозможности существовать на рынке.

Другой существенной новацией в контрольной работе явилось от 13 июля 2017 г. N ММВ-20-15/112@ «Об ускоренном возмещении НДС добросовестным налогоплательщикам». Данное Письмо предполагает использование риск-ориентированного подхода при проведении камеральной налоговой проверки декларации по НДС, с суммой налога, заявленной к возмещению. Данная мера позволит в ускоренном темпе вернуть из федерального бюджета НДС. В данном случае, камеральная налоговая проверка сокращается на целый месяц т.е. проводится сроком в два месяца. Одним из ключевых критериев ускоренного возмещения является то, что 90% вычетов по НДС от общей суммы вычетов, заявленных налогоплательщиком составляют суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, которым системой управления рисками «АСК НДС» присвоен низкий уровень налогового риска [3].

Для крупнейших налогоплательщиков-экспортеров (уплаченные налоги за три года не меньше 7 млрд руб.) также предусмотрен ускоренный порядок: НДС возмещают по заявлению, а проверка проводится потом (так называемый заявительный порядок возмещения налога) [2]. Но все остальные, если хотят быстрее вернуть деньги, должны предоставить банковскую гарантию. С 1 июля 2017 г. ее можно заменить поручительством взаимозависимой российской компании без долгов и с теми же 7 млрд руб. налоговых выплат за три года [2]. Долгий возврат НДС – настоящая проблема, жалуется руководитель крупного экспортера: «До сих пор ФНС при возврате НДС без всяких на то оснований, при превышении какого-то внутреннего их лимита, может вызвать на допрос половину сотрудников компании» [5]. На практике в налоговую вызываются руководители вновь созданных компаний или впервые заявивших возмещение, т.е. когда есть риск получения необоснованной налоговой выгоды.

Несмотря вышеприведенные успехи в контрольной деятельности за последние пять лет, на мой взгляд при проведении камеральной налоговой проверки крупнейших налогоплательщиков по НДС следует выделить следующие проблемы:

1. Занижение суммы налога по декларации НДС вследствие применения необоснованных налоговых вычетов. В данной ситуации налогоплательщики занижают налоговую базу по НДС, за счет этого сумма налога к уплате в федеральный бюджет снижается. При проверке декларации по НДС сумма реализации должна сопоставляться с суммой выручки, отраженной в отчете о прибылях и убытках. На практике отклонение показателей происходит в результате учета организацией (необлагаемой НДС) выручки в составе внереализационных доходов т.е. всегда найдутся операции, которые приводят к появлению дохода, включаемого в базу по налогу на прибыль, но не образуют объекта налогообложения по НДС. Соответственно, при выявлении расхождений, указанных в декларациях по НДС и налогу на прибыль, то налогоплательщику должно быть направлено требование о представлении пояснений и причин отклонения.

2. Ограниченные сроки камеральной налоговой проверки с даты представления декларации налогоплательщиком. В случае, если крупнейший налогоплательщик заявляет крупную сумму налога к возмещению, то как я упомянул срок камеральной проверки сокращается до двух месяцев. При этом, налоговому инспектору необходимо запросить все документы, подтверждающие право на налоговый вычет, а также

провести мероприятия налогового контроля. Также нельзя не отметить то, что зачастую налогоплательщики оттягивают срок представления документов, что также негативно сказывается на качестве проводимой камеральной проверки.

3. Несовершенство налогового законодательства в части регулирования и регламентирования камерального контроля крупнейших налогоплательщиков, осуществляющих экспортные операции. В частности в НК РФ не предусмотрен порядок проведения углубленной камеральной проверки.

4. Ошибки и несоответствия данных книг покупок и продаж и неправильное указание кодов операций. Налогоплательщики очень часто допускают ошибки в заполнении декларации по НДС, что приводит к проблемам при проведении камеральной проверки. Это приводит к формированию расхождений (разрывов), что влечет выставлению требования налогоплательщику о представлении пояснений в течение пяти дней. В конечном итоге, разрыв не устраняется обычным подтверждением операций в самом «АСК НДС». Налоговый орган обычно просит налогоплательщика сдать уточненную налоговую декларацию. Хотя по законодательству налогоплательщик не обязан этого делать. Как известно, согласно Кодексу, ответственности за неправильное указание кодов операций в книгах покупок и продаж не предусмотрено.

5. Одной из основных проблем при проведении камеральной налоговой проверки – работы с «фирмами-однодневками». Фирма-однодневка представляет собой коммерческую организацию, не имеющую намерений осуществлять хозяйственную деятельность, у которой отсутствует имущество и основные фонды, часто отражающая нулевые показатели финансово-хозяйственной деятельности. Данные фирмы создаются с целью незаконного возмещения НДС, хищение и обналичивание денежных средств из бюджета, уход от уплаты налогов.

Таким образом, решение основных проблем, возникающих при проведении камеральных налоговых проверок, требует изменений в различных сферах налогообложения. К ним относятся:

- Непрерывное совершенствование налогового законодательства Российской Федерации в части 1 НК РФ, охватывающая нормы проведения и организации контрольных мероприятий;
- Разработка действенного механизма, повышающего эффективность камерального контроля и качества камеральных проверок, а также обеспечивающего

оперативность мероприятий налогового контроля с точечным охватом зон с потенциальным налоговым риском;

- Повышение квалификации, подготовки и оплаты труда специалистов, проводящих камеральные налоговые проверки;

- Улучшение системы информационного взаимодействия с государственными органами РФ (Банк России, Федеральная Таможенная Служба РФ (ФТС)), а также с зарубежными налоговыми органами.

Список использованной источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) // СПС КонсультантПлюс.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 18.07.2017) // СПС КонсультантПлюс.

3. Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ММВ-20-15/112@ «Об ускоренном возмещении НДС добросовестным налогоплательщикам» // СПС КонсультантПлюс.

4. Маркс К., Энгельс Ф. Сочинения. Т. 7. С. 83 // <http://publ.lib.ru>

5. Базанова Е., Папченкова М. Налоговики будут быстрее возмещать компаниям НДС [Электронный ресурс] // Ведомости. – 2017. – 16 июля – М. : Бизнес Ньюс Медиа, 2005. – Режим доступа : <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2017/07/17/723965-vozmeschat-nds>