

УДК 347.73

## ОСОБЕННОСТИ ОБМЕНА ДАННЫМИ МЕЖДУ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ СИСТЕМЫ АСК НДС-2

**Притула М.Н.**

Студент 3 курса заочной формы обучения,  
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Махотенко М.А.**

к.ю.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

**Аннотация:** В статье рассматриваются вопросы по обмену данными между налоговыми органами и налогоплательщиками в современных условиях российской налоговой системы. Проведен анализ результатов камеральных проверок по НДС в условиях новых технологий.

**Ключевые слова:** налоги, налоговая политика, налоговое законодательство, налоговые платежи, налогоплательщики, налоговая проверка, налог на добавленную стоимость, налоговый контроль, налоговый разрыв.

## FEATURES OF DATA EXCHANGE BETWEEN TAX AUTHORITIES AND TAXPAYERS USING THE ASK VAT-2 SYSTEM

**Pritula M.N.**

**Mahotenko M.A.**

**Abstract:** The article discusses the issues of data exchange between tax authorities and taxpayers in the modern conditions of the Russian tax system. The analysis of the results of in-house audits on VAT in the context of new technologies has been carried out.

**Keywords:** taxes, tax policy, tax legislation, tax payments, taxpayers, tax audit, value added tax, tax control, tax gap.

В настоящее время эффективность налогового администрирования НДС во многом зависит от использования информационных технологий, чему налоговые органы с каждым годом уделяют всё большее внимание.

Применение информационных технологий стало большим шагом на пути развития всероссийского контроля и позволило свести к абсолютному минимуму ошибки и наладить работу налоговых органов с

налогоплательщиками [1, С.350].

С 2014 года обязанность отчитываться по НДС через спецоператоров (ТКС) установлена для всех налогоплательщиков, исключение — налоговые агенты, которые не являются налогоплательщиками НДС или освобождены от этого налога. К примеру, компании на упрощенной системе налогообложения, покупающие товары у иностранцев или арендующие государственное или муниципальное имущество. Они вправе по-прежнему представлять отчет по НДС в бумажном виде. Но только если они не относятся к крупнейшим, и среднесписочная численность их работников не превышает 100 человек (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Для всех остальных налогоплательщиков, если сдать бумажную декларацию вместо электронной, то обязанность по представлению отчетности будет считаться неисполненной. Последствия будут следующими: во-первых, штраф в размере 5 процентов от неуплаченного налога по данным декларации за каждый месяц, но не более 30 процентов от этой суммы и не менее 1000 руб. Во-вторых, блокировка счета. Причем инспекторы вправе приостановить операции абсолютно по всем счетам компании. А открыть новый при заблокированных старых с 2014 года невозможно. Заморозить операции по счетам инспекторы вправе сразу, как истечет 10 рабочих дней после последнего дня отчетности.

Налоговой службой была разработана специальная программа контроля АСК НДС, которая организовала единую федеральную базу налогоплательщиков НДС и присвоила налогоплательщику цветовой индикатора риска: высокий налоговый риск (признаки необоснованной налоговой выгоды), средний налоговый риск и минимальный налоговый риск. А вторая ее часть (АСК НДС-2), внедренная в 2015 г. увеличила поступления НДС в бюджет на двадцать процентов [2, С.374].

В 2017 году ФНС отменила свое письмо про налоговые комиссии (Письмо от 21 марта 2017 г. № ЕД-4-15/5183 (в настоящий момент документ утратил силу)), но инспекции прекращать комиссии не станут. Отмена

письма связана с тем, что инспекторы сейчас активно используют систему АКС НДС-2.

Система АСК НДС-2 сравнивает показатели счетов-фактур у покупателя и продавца. Программа ищет разрывы — когда покупатель заявил вычет, а поставщик не начислил налог. Выстраиваются цепочки движения товаров.

Идет анализ участников сделок, начиная от учредителей компании до ее налоговой истории. В итоге система позволяет оперативно отследить риски не только по НДС, но и аналогичные риски по другим налогам

Прежде всего, это риски по налогу на прибыль, в том числе, когда компания формирует убытки за счет сделок с «фирмами-однодневками». Поэтому работа комиссий будет переориентирована на риски, которые выявляют по налогу на добавленную стоимость. Если налогоплательщик не докажет реальность сделки, инспекторы могут одновременно отказать в вычетах НДС со стоимости товаров и исключить расходы на покупку товаров при расчете налога на прибыль.

Раньше инспекторы вызывали представителей налогоплательщиков на комиссии в связи с высокой долей вычетов в декларациях по НДС. Сейчас инспекторы вправе продолжать такие комиссии. Работа любых комиссий основана на тех полномочиях, которые предоставляет инспекторам Налоговый кодекс РФ.

Переход на электронный документооборот позволил уменьшить нагрузку на бизнес. Еще раз подчеркнем, что с 1 января 2014 года согласно п. 3 ст. 80 и п. 5 ст. 174 НК РФ налогоплательщики НДС сдают декларации по НДС строго в электронном виде, используя ТКС, такие системы сдачи отчетности, как, например, СБИС++. Сданные декларации поступают в налоговую инспекцию в течение пяти минут.

Теперь возможна законная блокировка счета налогоплательщика за отчетность по НДС. К такому выводу пришел Верховный Суд. В ситуации, которую разбирали судьи, счет заблокировали за бумажную декларацию по

НДС. Такая декларация не считается сданной (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Сданные налогоплательщиками декларации по НДС и сверяет между собой программа налоговых органов АСК НДС-2. Программа сравнивает показатели счетов-фактур у покупателя и продавца. Как уже отмечалось, программа ищет разрывы — когда покупатель заявил вычет, а поставщик не начислил налог.

Программа показывает, есть ли расхождения в декларации. Инспектор может ее открыть. СУР означает «система управления рисками». Как только становится ясно, какой у компании уровень риска, метка «СУР» окрашивается в зеленый, красный или желтый цвет.

АСК НДС-2 устанавливает расхождение 2 видов:

- «НДС» - ситуация, когда оба налогоплательщика отразили сделки в декларациях, но суммы НДС указаны разные;
- «Разрыв» - ситуация, когда один из контрагентов не отчитался, сдал нулевую декларацию или его нет в ЕГРЮЛ.

Чаще всего расхождения возникают не потому, что компания нарочно занизила налог. Программа показывает расхождения, когда стороны отражают сделку в разных кварталах. Требования приходят, когда покупатель отражает вычеты позже, чем продавец реализацию. Хотя перенести вычет — законное право (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

В случае установления факта расхождения, налогоплательщику направляется требование дать пояснения по этому расхождению в электронном виде. Ответ налогоплательщик обязан предоставить по ТКС в течение пяти дней с даты получения требования.

В требованиях о расхождениях по НДС ставится код ошибки. Если у налогоплательщика с поставщиком все сходится и непонятно, в чем ошибка, можно обратиться к инспектору по телефону. Он видит в программе, какие именно реквизиты не совпали.

Больше всего требований с кодом 1. Этот код означает, что покупатель заявил вычет, а у контрагента отсутствует запись по этому счету-фактуре в

налоговой декларации. Такая ошибка возникает, если поставщик не отчитался по НДС. Другой пример — поставщик или покупатель искажил сразу несколько показателей счета-фактуры, и программа не нашла его в декларации поставщика.

Больше всего расхождений возникает у покупателей. Самая распространенная ошибка — это неверный код вида операции в счете-фактуре. В этом случае программа АСК НДС-2 использует иной алгоритм проверки, и в итоге у обеих сторон сделки возникают расхождения. И еще одна массовая ошибка — неверный ИНН. Из-за этого программа не может найти пару счету-фактуре в декларации контрагента.

Если покупатель отразил счет-фактуру позже, чем продавец, это не означает, что эти компании получают требование от ИФНС. Требование направят, если программный комплекс АСК НДС-2 найдет расхождения в самих данных счетов-фактур, например, в стоимости или сумме НДС.

Так как НДС по приобретенным товарам, работам или услугам покупатель вправе заявить к вычету в течение трех лет (п. 1.1 ст. 172 НК РФ), программа АСК НДС-2 проанализирует, не прошел ли трехлетний срок. Если данный срок прошел, то сформирует в автоматизированном режиме требование представить пояснения. Если нет, то требование покупателю не направят. Но не исключено, что покупатель получит в рамках камеральной проверки по НДС обычное требование, которое инспекция сформирует самостоятельно, если найдет какие-то ошибки или противоречия в декларации.

Требования приходят также по контрольным соотношениям. По данным ИФНС расхождений по счетам-фактурам намного больше, чем по контрольным соотношениям, но и расхождения по счетам-фактурам снижаются с каждым кварталом. А основные контрольные соотношения, по которым программа выявляет ошибки, остаются неизменными — это 1.27 и 1.28 Приложения к письму ФНС России от 23 марта 2015 г. № ГД-4-3/4550. Эти соотношения сравнивают общую сумму вычетов НДС в разделе 8 с

общей суммой вычетов в разделе 3 декларации. И аналогично общую сумму НДС в разделе 9 с общей суммой исчисленного НДС в разделе 3. Поэтому налогоплательщикам необходимо проверять контрольные соотношения до того, как отправить декларацию. Иначе придется сдавать пояснения или уточненную декларацию.

Возможные причины расхождений по НДС:

1. В реквизитах счета-фактуры ошибка: массовые ошибки возникают, когда в реквизиты счетов-фактур попадают лишние знаки, тире, буква «О» заменяет ноль. Бухгалтер может написать название со строчной буквы вместо прописной, добавить пробел. Из-за любой неточности программа инспекторов автоматически выставит требование. Действия налогоплательщика: если сумма налога правильная, уточненную декларацию сдавать не нужно. Необходимо привести в пояснениях верные данные. Если ошибка у контрагента, нужно дать пояснения, что заполнили все без ошибок и приложить счет-фактуру.

2. Продавец не отразил реализацию: разрыв возникает, когда продавец не отчитался, сдал нулевую декларацию или такой компании нет в ЕГРЮЛ.

Действия налогоплательщика: уточненный расчет сдавать не обязательно. Возможно, поставщик задержал декларацию. Если так, нужно попросить у него письмо с обещанием отчитаться или уточнить декларацию, а также копию книги продаж. Отправить документы инспекторам. Инспекторы принимают такие ответы. Если с продавцом невозможно связаться или он не собирается показывать сделку, безопаснее исключить вычет.

3. В декларацию попали неверные коды: по коду операции «АСК НДС-2» понимает, с чем сравнивать счет-фактуру. При коде 01 программа будет искать контрагента, при коде 19 - заявление о ввозе. Если ошибиться в коде, программа пойдет по неверному пути и выдаст расхождение.

Действия налогоплательщика: необходимо дать пояснения на требование. Компания дробит вычет: когда организация заявляет вычет

частями, в графе 15 книги покупок все равно надо ставить полную стоимость по счету фактуре («Всего к оплате»). Эта сумма перейдет в строку 170 раздела 8 декларации по НДС. Иногда компании ставят частичную сумму, которую заявляют к вычету. Программа не находит парного счета-фактуры с такой же суммой НДС.

Действия налогоплательщика: компания не занизила налог, поэтому уточненный расчет не обязателен. Необходимо пояснить, что в разделе 8 должна быть другая сумма и приложить счет-фактуру.

4. Неправильный ИНН контрагента: ошибка возникает, когда компания заявляет вычет по счету-фактуре одного контрагента, но пишет реквизиты другого. Программа не находит пару. Расхождение также появится, если поставлен несуществующий ИНН или не заполнено поле.

С внедрением системы контроля АСК НДС-2 налогоплательщику необходимо тщательно проверять декларации по НДС, так как из-за неточностей компания получит запросы на камеральной проверке. Безопаснее проверять ИНН продавца [1].

Налогоплательщик отражает его в графе 10 книги покупок. Раньше, если налогоплательщик указывал неверный ИНН, программа ФНС искала счет-фактуру с нужными показателями по базе деклараций всех компаний. Поэтому была вероятность, что программа найдет счет-фактуру.

Теперь программа использует только тот ИНН, который указал налогоплательщик. Если в декларации поставщика с таким ИНН счета-фактуры нет, налоговый инспектор направит налогоплательщику требование сдать пояснения [3, С.97].

Чтобы минимизировать ошибки, необходимо проверить справочник контрагентов в учетной системе. Убедиться, что ИНН верный, можно на сайте [nalog.ru](http://nalog.ru) в разделе «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента».

Неточный КПП исправлять не обязательно. Программа ФНС по-прежнему при сверке счетов-фактур использует КПП только как вспомогательный реквизит.

Также, перед тем как сдавать декларацию, необходимо сверить свою книгу покупок с книгой продаж поставщика, чтобы выявить неправильные номера счетов-фактур.

Неверный номер счета-фактуры — это по-прежнему частая ошибка в декларациях, на основании которой приходят требования от ИФНС, так как программа ФНС не может сверить счета-фактуры и у компаний запрашивают пояснения. Ошибки возникают по разным причинам. Во-первых, иногда поставщики исправляют в своем учете номер счета-фактуры, а покупателю новый экземпляр не передают. В результате у налогоплательщика в декларации один номер счета-фактуры, а у продавца — другой. Во-вторых, налогоплательщик неверно вводит номер из счета-фактуры продавца.

Помимо этого, налогоплательщики нередко регистрируют один счет-фактуру в разных кварталах на полную сумму вычета. Программа ФНС находит такую ошибку, так как проверяет счета-фактуры не за один квартал, а по базе деклараций за все периоды. Так как покупатель зависил вычет, необходимо сдать уточненную декларацию и доплатить налог и пени.

В этом случае, необходимо сверить с поставщиком книгу покупок. Если в ней есть счета-фактуры, которых нет в текущей книге продаж у налогоплательщика, нужно выяснить, с чем это связано. Если счет-фактуру по ошибке учли два раза, необходимо сразу исключить лишнюю запись из книги покупок. Если налогоплательщик переносил этот вычет либо раздробил его на несколько кварталов, то исправлять книгу покупок не нужно. Необходимо проверить, чтобы общая сумма вычета не превысила налог в графе 8 счета-фактуры.

Таким образом, налоговые органы в ближайшем будущем будут располагать не только информацией обо всех открытых/закрытых расчетных счетах налогоплательщиков, и не только о движении денежных средств по ним без направления в банки предварительных запросов, но и автоматически сличать данные налоговых деклараций по НДС с подтверждающими эти операции платежами.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Болтенкова Л.М., Махотенко М.А. Правовое регулирование развития цифровых сервисов и цифрового правосознания в сфере управления налоговых служб // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 348-356. – URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_42942606\\_30647103.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942606_30647103.pdf) (дата обращения 12.01.2020).
2. Петряшина Е.С., Махотенко М.А. Россия на пути формирования цифрового правосознания налогоплательщиков // Интеллектуальные ресурсы – региональному развитию. – 2020. – № 1. – С. 373-379. – URL: [https://www.elibrary.ru/download/elibrary\\_42942611\\_41925942.pdf](https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42942611_41925942.pdf) (дата обращения 11.01.2020).
3. Фальшина Н.А., Марченко М.А. Приемы бельгийского реформирования сферы налогообложения // Экономическая политика хозяйственного роста: Тематический сборник научных трудов / Южный федеральный университет. – Ростов-на-Дону, 2015. – С. 95-98.