

**УДК 336.226.322**

**АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ  
СТОИМОСТЬ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ**

**Ю.А. Бусовикова**

студент 4 года обучения,

Академия Экономики и Управления

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель

**Л.М. Курилова**

доцент

кафедра «Финансы, бухгалтерский учет

и налогообложение»

Аннотация: в данной статье рассмотрены проблемы администрирования налога на добавленную стоимость. Раскрыты и проанализированы элементы администрирования на современном этапе. Обоснована роль электронного администрирования налога на добавленную стоимость.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, налоговое администрирование, элементы администрирования, группы налоговых рисков, единая электронная база данных, камеральная проверка, электронное администрирование.

**ADMINISTRATION OF VALUE ADDED TAX AT THE PRESENT STAGE**

**Y. A. Busovikova**

Scientific advisor

**L. M. Kurilova**

Abstract: this article deals with the problems of administration of value added tax. Disclosed and analyzed elements of the administration at the present stage. The role of electronic administration of value added tax.

Keywords: the value added tax, tax administration, elements of the administration, the group's tax risks, a single electronic database, cameral control, electronic administration.

В настоящее время налог на добавленную стоимость (НДС) является одним из важнейших федеральных косвенных налогов. В структуре доходов консолидированного бюджета РФ по состоянию на 1 марта 2015 г.

поступления от НДС составляют около 18%, а в федеральном бюджете РФ – 26% [1]. НДС, кроме своего фискального значения, выражающегося в формировании бюджета РФ, оказывает огромное регулирующее влияние на экономику страны: он влияет на ценообразование и инфляцию.

Чтобы избежать возможности уклонения недобросовестными плательщиками от уплаты налогов и незаконного получения возмещения НДС из бюджета, в настоящее время совершенствованию администрирования НДС уделяется большое внимание. Так, с 2015 г. введен электронный обмен счетами-фактурами. Налогоплательщики должны в составе декларации представлять книги покупок и продаж в цифровом виде[2]. Эта мера способствует прозрачному движению НДС по цепочке от производителя до конечного покупателя и искоренению схем с использованием фирм-однодневок.

На современном этапе администрирование НДС включает следующие элементы (рисунок 1):



Рисунок 1 – Элементы администрирования НДС

Система управления рисками АСК НДС-2 – это программное обеспечение, автоматически распределяющее налогоплательщиков на три группы налогового риска (рисунок 2) :



Рисунок 2 – Группы налогового риска налогоплательщиков

Результаты оценки рисков применяются в следующих случаях [3]:

1. При определении налоговых деклараций по НДС к возмещению, требующих проведения своевременного полного комплекса мероприятий налогового контроля с целью не допустить возмещение НДС недобросовестным налогоплательщикам, в отношении которых невозможно в дальнейшем провести результативную выездную налоговую проверку (неплатежеспособность, ликвидация после получения возмещения).

2. При определении очередности и перечня мероприятий налогового контроля в ходе отработки расхождений, выявленных в налоговых декларациях по НДС к уплате, а также необходимости поиска выгодоприобретателя с целью осуществления своевременного полного комплекса мероприятий налогового контроля для результативной камеральной налоговой проверки и возможности взыскания доначисленных сумм налога.

3. При определении роли налогоплательщика при построении схемы поставщиков и покупателей для поиска выгодоприобретателя.

По данным Межрегиональной инспекции ФНС России по централизованной обработке данных в результате риск-ориентированного

подхода сократилось количество попыток мошеннического возмещения НДС в 6 раз. Уплата НДС в бюджет РФ тоже имеет положительную динамику (рисунок 3):

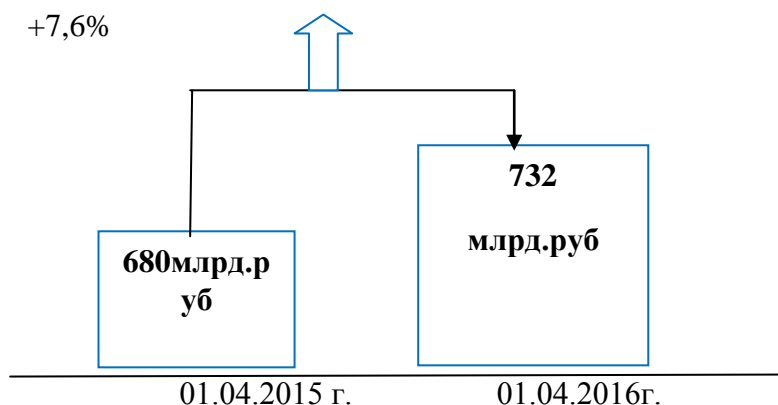


Рисунок 3 – Динамика уплаты НДС в бюджет РФ за 2015-2016 годы

Вторым элементом администрирования НДС является единое электронное хранилище данных, где накапливаются сведения обо всех облагаемых налогом операциях, что позволяет контролировать все сделки, связанные с НДС, автоматически сопоставлять сведения о покупках и продажах и выявляет налогоплательщиков, занизивших свои налоговые обязательства, как по ошибке, так и умышленно. Кроме того, благодаря «зеркальному» отражению операций покупателя и продавца, НДС автоматически отслеживается в единой информационной базе плательщиков – если налогоплательщик заявляет вычет налога, значит, его контрагентом в бюджете должен быть сформирован источник этого вычета.

Компания, один раз проведя сомнительную операцию, оставит след в системе. И восстановить свою репутацию в глазах налоговых органов и бизнеса будет очень сложно.

Вопросы оптимизации электронного документооборота, в том числе и по НДС, освещаются в статье авторов А.К.Мусаелян и Л.М.Куриловой, в которой рассматриваются основные направления совершенствования администрирования в свете требований Дорожной карты «Совершенствование налогового администрирования», разработанной Агентством Стратегических Инициатив (АСИ) [4].

Процесс камеральной налоговой проверки с 2015 г. можно представить в следующем виде (рисунок 4):



Рисунок 4 – Процесс камеральной налоговой проверки

По результатам камерального контроля МИФНС делает выводы, какие компании неправомерно приняли к вычету входной НДС. Кроме того, инспекция вправе направлять территориальным налоговым органам предложения о проведении проверок.

Следствием внедрения электронного администрирования является снижение давления на бизнес, уменьшение влияния человеческого фактора. Также прогнозируется значительное увеличение поступления НДС в государственный бюджет. В итоге, дальнейшая разработка и совершенствование системы электронного администрирования должны привести к значительному уменьшению объема теневой экономики, поэтому

она необходима не только для государства, но и для бизнеса и страны в целом.

Библиографический список:

1. Быкова Н. Н. Анализ налоговых доходов федерального бюджета Российской Федерации // Молодой ученый. 2016. №28. С. 358-362.

2. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям: Федеральный закон РФ от 28.06.2013 N 134-ФЗ (последняя редакция)//[Электронный ресурс]//Консультант плюс. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_148268/e07f3a5e4b089705af512b1d4058f49e1857300d/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_148268/e07f3a5e4b089705af512b1d4058f49e1857300d/) (дата обращения: 01.02.2017).

3. Об оценке признаков риска СУР: Письмо ФНС России от 03.06.2016, N ЕД-4-15/9933@// [Электронный ресурс]//Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ. URL: <https://www.audit-it.ru/law/account/870781.html> (дата обращения: 01.02.2017).

4. А.К. Мусаелян, Л.М.Курилова – Новая дорожная карта: совершенствование налогового администрирования – Актуальные проблемы экономического развития России в условиях глобализации и некоторые вопросы методологии// №4 – Ученые записки ИУБиП – Ростов-на-Дону: ИУБиП, 2014 – с.176.[Электронный ресурс]. URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=25740512> (дата обращения: 01.02.2017).

