

УДК 336.225.611
ВАК 08.00.10

НАЛОГОВОЕ КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ И СПОСОБЫ СНИЖЕНИЯ РИСКОВ В ЧАСТИ НДС

TAX CONSULTING AND METHODS TO REDUCE RISKS IN THE PART OF VAT

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва	Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii (Financial University under the Government of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow
Ирина Александровна Макогончук	Irina Alexandrovna Makogonchuk
Студентка	Student
Е-mail: mak-25011977@mail.ru	Е-mail: mak-25011977@mail.ru
141006, г.Мытищи, Олимпийский проспект д.28, к.1., кв. 197 Телефон: +7 (916) 819-12-56.	Pr-t. Olipijskij, 28, a. 1, 197, Mytishhi, 141006, Moskovskaya oblast, Russian Federation. Phone: +7 (916) 819-12-56.
Научный руководитель: доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа, к.э.н., доцент Наталья Александровна Назарова.	Academic Supervisor: Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor Natalia Alexandrovna Nazarova.
Аннотация. В статье даны определения понятиям «налоговое консультирование» и «налоговый риск». На основе проведенного анализа выявлены факторы, влияющие на возникновение потенциальных налоговых рисков. Кроме того, в работе даны рекомендации, способствующие снижению вероятности возникновения потенциально возможных налоговых рисков в части НДС. Исследование основывалось на изучении	Abstract. The article defines the definitions of "tax consulting" and "tax risk". On the basis of the carried-out analysis the factors influencing emergence of potential tax risks were revealed. In addition, the paper provides recommendations to help reduce the probability of potential tax risks for VAT. The analysis is based on the study of legislative and regulatory acts, legislation on taxes and duties, analytical data from official sources of the Russian Federation.

нормативно-правовых актов, законодательства о налогах и сборах, аналитических данных из официальных источников Российской Федерации.	
Ключевые слова: НДС; налоговый риск; преференции и льготы; снижение налоговых рисков; контрагенты.	Key words: VAT; tax risk; preferences and benefits; reduce tax risks; partners.

Введение (Introduction)

Консультационные услуги в сфере налогообложения были выделены в отдельный вид предпринимательской деятельности в связи с тем, что в Российской Федерации идет активное развитие и становление новой налоговой системы. Частые изменения в законодательстве о налогах и сборах, а также в иных нормативно-правовых актах, связанных прямо или косвенно с вопросами налогообложения, обуславливают высокий спрос на услуги по налоговому консалтингу, который прежде всего носит информационный и разъяснительный характер. Кроме того, в настоящее время налоговое консультирование оказывает существенное влияние почти на все сферы жизни общества, начиная от формирования консолидированного бюджета Российской Федерации и заканчивая бизнесом и гражданами, тем самым обеспечивая экономическое развитие страны. Иными словами, постоянная трансформация налогового законодательства, появление новых правил и разъяснений федеральных органов власти по тому или иному вопросу, связанному с применением законодательства о налогах и сборах, более активное взаимодействие физических и юридических лиц с налоговыми органами – все это является причинами возникновения института налогового консультирования в России.

Также важно заметить, что ключевую роль в налоговой системе Российской Федерации играют косвенные налоги, к которым непосредственно относится и налог на добавленную стоимость (далее – НДС). НДС – является налогом, уплачиваемый в федеральный бюджет и представляющий собой дополнительную наценку на уже сформированную стоимость товаров, работ или услуг. Данный налог бесспорно является значимым для России. Так, например, в 2021 г. НДС принес в бюджет около 5,5 трлн руб., что составляет от общей суммы доходов консолидированного бюджета примерно 19,3%. Темп роста относительно показателей предыдущего года составил 35,8%. Главная функция указанного налога – фискальная, которая, несомненно, оказывает немалое влияние на все процессы, происходящие внутри государства: ценообразование, структура потребления и пр. Тем не менее, НДС является достаточно сложным как для понимания, так и для исчисления налогом, и именно по этой причине из налогового консалтинга было выделено отдельное направление по налоговому

консультированию в части НДС. Вместе с тем существенное значение в текущих реалиях имеет поддержка крупного, среднего и малого бизнеса, осуществляемая Правительством Российской Федерации, в формате предоставления ряда льгот и преференций. Так, например, в части НДС, с целью поддержки туристической и гостиничной отрасли, были установлены льготы в виде ставки 0% по НДС на гостиничные услуги, а также на передачу в пользование объектов туристической деятельности, которые были или будут поставлены на учет после 1 января 2022 года. Помимо данной льготы, для налогоплательщиков с любым размером дохода было установлено разрешение на возмещение НДС из бюджета в ускоренном режиме. Таким образом, описанные выше факты способствуют появлению вопросов у налогоплательщиков, а следовательно, обосновывают выделение в налоговом консультировании отдельного направления – консультирование по НДС.

Все вышеизложенное свидетельствует об актуальности тематики данной статьи.

Информационной базой для изучения данной темы являются:

- прогноз социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, разрабатываемые Минэкономразвития Российской Федерации [1];
- Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов [2];
- отчет N 1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» [3].

Проблематикой исследования выступает формулировка причин возникновения налоговых рисков организаций и выявление в результате проведения услуг по налоговому консультированию способов их снижения в части НДС.

Для проработки выбранной темы необходимо выполнить следующие задачи:

- изучить теоретические и практические аспекты оказания услуг по налоговому консультированию, в том числе по НДС;
- изучить и определить правила применения нормативно-правовых актов и законодательства о налогах и сборах в части НДС;
- использовать приёмы по сбору, анализу и обработке данных по налоговому консультированию;
- предложить мероприятия по снижению налоговых рисков налогоплательщиков, выявленных в отношении НДС, после оказания услуг налоговым консультантом.

Основные положения (Highlights)

В настоящее время налоговый консалтинг, или, как его еще принято называть, налоговое консультирование, - является самостоятельным видом деятельности, который на данный момент является незаменимой частью предпринимательской

деятельности как в России, так и во всем мире. Под консалтингом обычно подразумевают процесс осуществления профессиональной консультационной деятельности, которая выражается в предоставлении помощи, в виде комментариев или письменных разъяснений, налоговыми консультантами. Однако на законодательном уровне определение налогового консультирования не закреплено. По этой причине существует множество терминов, поясняющих суть консалтинговых услуг, и их изучение позволяет привести собственное определение консультационных услуг в сфере налогового законодательства. Таким образом, под налоговым консультированием подразумевается осуществление деятельности налоговых специалистов, в виде обработки, анализа и формулировки выводов по вопросам правильности применения как законодательства по налогам и сборам Российской Федерации, так и международных договоров, которые непосредственно связаны с надлежащим исполнением налогоплательщиками своих обязанностей перед налоговыми органами.

Как правило данный вид услуг, в отношении вопросов бизнеса, оказывается менеджменту организации, который может являться как непосредственный налогоплательщиком, плательщиком сборов, так и налоговым агентом. Важно также отметить, что услуги по налоговому консультированию могут быть оказаны и иным лицам, с целью обеспечения ими надлежащего исполнения обязанностей, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Самое главное, чтобы процесс по оказанию консалтинговых услуг был четко структурирован и определен.

При анализе данной темы также важно определить методы управления налоговыми рисками и их понятие, поскольку выявление рисков нередко является результатом оказания услуг по налоговому консультированию. Термин, поясняющий значение налогового риска означает вероятность наступления неблагоприятных событий, в результате принятия каких-либо решений в сфере налогообложения, которые могут принести организации или физическому лицу убытки, в том числе с точки зрения деловой репутации. Достаточно важным инструментом, позволяющим налогоплательщику заблаговременно определить свои налоговые обязательства, в процессе осуществления налогового планирования является оценка и оптимизация налоговых рисков.

2. Результаты (Results)

В результате проведенного анализа выявленные причины возникновения налоговых рисков (в том числе по НДС) были разделены на внешние и внутренние. Под внешними факторами принято понимать следующие:

- информационные: проблемы, возникающие у контрагентов налогоплательщика (недостоверные сведения в ЕГРЮЛ, отрицательная чистая прибыль и т.д.), изменение позиции ФНС России, Верховного Суда Российской Федерации или Министерства финансов Российской Федерации по вопросам, связанным с неоднозначностью трактовки налогового

законодательства;

- экономические: под которыми понимаются изменения в финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика, в том числе изменения в перечне уплачиваемых налогов в бюджет, началом применения льгот, изменение налоговых ставок или иных элементов налогообложения;
- социальные и политические: под которыми понимаются изменения, происходящие в обществе, а именно связанные с социальной политикой или конфликтами с органами власти.

Если говорить о внутренних факторах, влияющих на возникновение налоговых рисков, то необходимо отметить следующие:

- организационные: которые непосредственно связаны с недостаточной квалификацией сотрудников, отвечающих за решение вопросов, связанных с применением налогового законодательства;
- технические: которые объясняются отсутствием в организации процесса налогового планирования или несовершенной технологией учета и обработки информации;
- экономические: связанные, в первую очередь, с дорогостоящим содержанием налогового отдела организации, выраженное в денежном эквиваленте.

Результатом деятельности по налоговому консультированию почти всегда является предупреждение потенциальных налоговых доначислений или иных санкций в виде штрафов или пени. В первую очередь, данный факт объясняется тем, что налоговые платежи являются одной из самых существенных статей расходов для всех налогоплательщиков.

3. Обсуждение (Discussion)

В рамках проведенного исследования было выявлено, что на сегодняшний день существует несколько классификаций способов управления налоговыми рисками. Наиболее распространенной считается деление способов снижения налоговых рисков относительно их преодоления. Таким образом, можно выделить четыре способа:

- поиск возможности не участвовать в рисковом мероприятии или иными словами – избежание;
- сохранение ответственности за внедрение мероприятий по предотвращению рисков ситуации за налогоплательщиком – удержание риска;
- смещение ответственности на иное лицо (например, передача ответственности за возможность возникновения рисков ситуации путем изменения условий соглашения с контрагентом) – передача риска;
- внедрение мероприятий по противодействию выявленным налоговым рискам и сокращение потенциальных объемов финансовых потерь организации – снижение риска.

Стоит отметить, что многие способы по преодолению налоговых рисков в организации ориентированы также и на предотвращение рисков по НДС. Тем не менее необходимо остановиться более детально на мероприятиях по предотвращению налоговых рисков именно в части налога на добавленную стоимость. К категории ключевых рекомендаций, которые необходимо соблюдать налогоплательщику для того, чтобы снизить риск возникновения налоговых рисков по НДС, можно отнести также следующие:

1. Создание внутри организации специального регламента по проверке основных поставщиков и/или клиентов. В таком регламенте необходимо отразить:
 - a. пороговое значение суммы проверки контрагента;
 - b. определение конкретных видов организаций, подлежащих;
 - c. список информации, которую необходимо запросить у контрагента.

Вопрос, связанный с мероприятиями по работе с поставщиками и покупателями организации, остается как никогда актуальным, поскольку налоговые органы уделяют особое внимание должной осмотрительности налогоплательщиков при проведении налоговых проверок. Кроме того, в текущих реалиях проводится более глубокий анализ в отношении вопроса добросовестности поставщиков и клиентов организации, а именно необходимо доказать, что контрагент ведет реальную финансово-экономическую деятельность и сможет собственными силами выполнить обязательства по договору. Критериями, подтверждающими факт реального осуществления деятельности, являются следующие:

- Выполнение обязательств теми лицами, с которыми непосредственно заключалось соглашение;
- Наличие документов подтверждающих реальность совершения сделки (например, коммерческое предложение);
- Доказательство того, что смысл сделки не в возврате части уплаченного налога.

2. Создание специальной формы отчета для отражения результатов по проверке контрагентов.

3. Заполнение отчетов по проверке и создание специальной информационной базы, в том числе с целью соблюдения правил, прописанных в ст. 54.1 НК РФ.

4. Актуализация информации о контрагентах, а именно: контроль достоверности сведений в соответствии с выписками из ЕГРЮЛ. В качестве пояснения данной рекомендации, можно отметить следующее: в 2020 г. в связи с распространением коронавирусной инфекции и смещением формата работы в пользу дистанционного, многие сведения в ЕГРЮЛ о фактическом и юридическом адресе организаций оказывались недостоверными. Главным минусом сложившейся ситуации является тот момент, что налогоплательщики не знают о том, что их сведения признаны недостоверными и понимают это лишь в тот момент, когда налоговые органы отказываются принимать налоговые декларации;

5. Проверка контрольных соотношений в декларации по НДС, с целью успешного прохождения контроля АСК НДС-2.

4. Заключение (Conclusion)

Таким образом, на основании проведенного анализа, можно сделать вывод о том, что налоговое консультирование является несомненно важным элементом как с точки зрения бизнеса, так и налоговых правоотношений между клиентами и налоговыми органами. В настоящее время, прогнозируется повышение спроса на услуги по оказанию налоговых консультаций, поскольку у налогоплательщиков постепенно начинают возникать вопросы, связанные с преференциями и льготами, которые устанавливает Правительство Российской Федерации в 2022 году с целью поддержки бизнеса в тяжелой экономической ситуации. Кроме того, в свете всех происходящих событий есть вероятность появления потенциально новых налоговых рисков у налогоплательщиков, вызванных политическими причинами, которые были отмечены ранее, именно поэтому помощь налоговых консультантов будет весьма востребована. Тем не менее, в настоящее время одной из ключевых рекомендаций по снижению уровня возникновения рисков, связанных с налоговым законодательством, является контроль деятельности организаций с их контрагентами, путем создания специального регламента проверки, а также актуализация информации о компаниях, с которыми взаимодействует налогоплательщик.

Библиографический список	References
1. «Прогноз социально-экономического развития на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов». // Электронный ресурс: www.consultant.ru	1. "Forecast of the socio-economic development for 2021 and the planning period of 2022 and 2023". // Electronic resource: www.consultant.ru
2. Официальный сайт Минфин России // Электронный ресурс: https://minfin.gov.ru/ru/document/ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2022 год и на плановый период 2023 и 2024 годов	2. The official website of the Ministry of Finance of the Russian Federation // Electronic resource: https://minfin.gov.ru/ru/document/ - The main directions of fiscal, tax and customs-tariff policy for 2022 and for the planning period of 2023 and 2024
3. Официальный сайт ФНС // Электронный ресурс: https://www.nalog.ru/rn77/ - Отчет по форме № 1-НМ	3. The official website of the Federal Tax Service // Electronic resource: https://www.nalog.ru/rn77/ - Report in the form No. 1-NM
4. Официальный сайт ФНС // Электронный ресурс: https://analytic.nalog.gov.ru/ - Аналитические данные	4. The official website of the Federal Tax Service // Electronic resource: https://analytic.nalog.gov.ru/ - Analytical data
5. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ.	5. Tax Code of the Russian Federation, part 2 (Tax Code of the Russian Federation, part 2) of August 5, 2000 N 117-FZ.
6. Тюриков А.Г., Марков Д.И., Мишин К.Ю. Оценка налоговых рисков государства в области косвенного налогообложения в	6. Tyurikov A.G., Markov D.I., Mishin K.Y. Assessment of tax risks of the state in the field of indirect taxation in the digitalization of the Russian

условиях цифровизации российской экономики // Экономика. Налоги. Право. 2021. №1. // Электронный ресурс: https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovyh-riskov-gosudarstva-v-oblasti-kosvennogo-nalogooblozheniya-v-usloviyah-tsifrovizatsii-rossiyskoy-ekonomiki	economy // Economics. Taxes. Law. 2021. No. 1. // Electronic resource: https://cyberleninka.ru/article/n/otsenka-nalogovyh-riskov-gosudarstva-v-oblasti-kosvennogo-nalogooblozheniya-v-usloviyah-tsifrovizatsii-rossiyskoy-ekonomiki
7. Землянская И.С. Налоговое консультирование в Российской Федерации: состояние и тенденции развития // Legal Concept. 2018. №2. // Электронный ресурс: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-konsultirovanie-v-rossiyskoy-federatsii-sostoyanie-i-tendentsii-razvitiya	7. Zemlyanskaya I.S. Tax consulting in the Russian Federation: state and trends of development // Legal Concept. 2018. №2. // Electronic resource: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovoe-konsultirovanie-v-rossiyskoy-federatsii-sostoyanie-i-tendentsii-razvitiya
8. Мазур Л. В., Монашова А. Э. Налоговые доходы в условиях пандемии: падение или рост в перспективе? // Управленческое консультирование. 2021. №8 (152). // Электронный ресурс: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-dohody-v-usloviyah-pandemii-padenie-ili-rost-v-perspektive	8. Mazur L. V., Monashova A. E. Tax revenues in a pandemic: fall or growth in perspective? // Management Consulting. 2021. №8 (152). // Electronic resource: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-dohody-v-usloviyah-pandemii-padenie-ili-rost-v-perspektive
9. Иванова В.В. рынок консалтинговых услуг в современных условиях мировой экономики // Экономика и бизнес: теория и практика. 2022. №2 (84). // Электронный ресурс: https://cyberleninka.ru/article/n/rynok-konsaltingovyh-uslug-v-sovremennyh-usloviyah-mirovoy-ekonomiki	9. Ivanova V.V. Market of consulting services in modern conditions of world economy // Economics and business: Theory and practice. 2022. №2 (84). // Electronic resource: https://cyberleninka.ru/article/n/rynok-konsaltingovyh-uslug-v-sovremennyh-usloviyah-mirovoy-ekonomiki
10. Гончаренко Л. И. [и др.]. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2020. – 524 с. – (Профессиональное образование). – ISBN 978-5-9916-4244-6. – Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт].	10. Goncharenko L. I. [and others]. Taxes and taxation: textbook and workshop for secondary vocational education. – 2nd ed., Rev. and add. - Moscow: Yurayt Publishing House, 2020. – 524 p. - (Professional education). – ISBN 978-5-9916-4244-6. – Text: electronic // EBS Yurayt [site].

Для цитирования	For citation
Макогончук И.А. Налоговое консультирование и способы снижения рисков в части НДС // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2022. - № ??? – С. ???	Makogonchuk I.A. Tax consulting and methods to reduce risks in the part of VAT // <i>Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)</i> , 2022, no. ???, pp. ??? (in Russ.)