

ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА: ЭФФЕКТИВНОСТЬ ПРОВЕДЕНИЯ И УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГОВЫМИ РИСКАМИ

Секачева Е. М.

Студент 4 курса,

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации,

Москва, Россия

Научный руководитель: Назарова Н. А.,

кандидат экономических наук,

доцент Департамента налогов и налогового администрирования Факультета налогов,

аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской

Федерации.

Аннотация. В данной работе проведён анализ динамики количества проведения выездных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость за период 2018–2021 года, на основании которого выявлена тенденция их роста. В целях сокращения вероятности включения организации в план выездных налоговых проверок по НДС предложены способы контроля налоговых рисков для хозяйствующего субъекта.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговое администрирование, налог на добавленную стоимость, выездные налоговые проверки, налоговые риски.

ON-SITE TAX VERIFICATION: EFFICIENCY AND TAX RISK MANAGEMENT

Sekacheva E. M.

4th year student,

Financial University under the Government of the Russian Federation,

Moscow, Russia

Scientific adviser: Nazarova N. A.,

candidate of economic sciences,

Associate Professor of the Department of Taxes and Tax Administration of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis of the Financial University under the Government of the Russian Federation.

Annotation. This paper analyzes the dynamics of the number of on-site tax audits for value added tax for the period 2018–2021, on the basis of which a trend of their growth is revealed. In order to reduce the likelihood of an organization being included in the plan of on-site tax audits for VAT, ways to control tax risks for an economic entity are proposed.

Key words: tax control, tax administration, value added tax, field tax audits, tax risks.

Налог на добавленную стоимость является одним из бюджетообразующих налогов Российской Федерации, в связи с чем налоговые органы постоянно совершенствуют методы его администрирования и контроля. В результате выявления высокого уровня риска у хозяйствующего субъекта в отношении НДС налоговые органы могут включить организацию в план выездных налоговых проверок. Налогоплательщики, как правило, не изъявляют желание быть объектом данного вида контроля, в связи с чем определяется актуальность данной работы, в которой указаны методы и способы отбора налогоплательщиков для выездной налоговой проверки по НДС, а также варианты нивелирования налоговых рисков для организации.

Далее обратим внимание на динамику выездных налоговых проверок (далее-ВНП) по налогу на добавленную стоимость в период 2018–2021 года (Таблица 1).

Таблица 1- Динамика количества ВНП по НДС и доначислений [1]

Показатели		2018	2019		2020		2021	
		значение	значение	темп прироста	значение	темп прироста	значение	темп прироста
Количество ВНП	всего	1 493	1 522	+1,94%	1 193	-22%	2 134	+79%
	выявившие нарушения	1 268	1 201	-5,28%	941	-22%	1 844	+96%
Доп. начислено	налоги	32 064 861	19 091 060	-40,46%	16 694 857	-13%	52 480 451	+214%
	пени	10 783 938	6 387 483	-40,77%	5 697 459	-11%	20 057 995	+252%
	штрафы	3 587 616	1 586 929	-55,77%	1 278 999	-19%	2 810 618	+120%

На основании данных, полученных в таблице 1 можно заключить, что в период 2019 и 2020 годов значительно снижается уровень доначисленных платежей по проведённым выездным налоговым проверкам по НДС. Данное снижение в 2019 году объясняется развитием взаимоотношений между налоговыми органами и налогоплательщиками, и побуждением последних к добровольному уточнению своих налоговых обязательств до наступления проверки. В отношении 2020 года наблюдается снижение количества проведения ВМП по НДС, в рамках действующей тенденции снижения ВМП. Однако, отметим, что в 2020 году действовал мораторий на проведение выездных налоговых проверок, что также оказало влияние на снижение не только количества, но и уровня доначисленных средств по результатам ВМП по НДС, а также в целом по налогам и сборам. По данным на 2021 год прирост налоговых проверок по НДС составил 79% к предыдущему году, что является следствием очевидных причин. Во-первых, в результате коронавирусной инфекции экономические показатели хозяйствующих субъектов значительно ухудшились, в том числе из-за резкого падения спроса на продукцию, а также увеличения себестоимости производства. Во-вторых, бизнесу необходимо было быстро переориентироваться под изменяющиеся условия, в том числе из-за нарушения логистических цепочек и проблем с контрагентами — всё это стало следствием увеличения рисков ведения бизнеса, в результате чего многие хозяйствующие субъекты попали в план выездных налоговых проверок по налогу на добавленную стоимость. Согласно данным федеральной налоговой службы, на 01.07.22 к аналогичному периоду предыдущего года наблюдается тенденция к увеличению выездных налоговых проверок. Рост ВМП в целом в 2022 году объясняется завершением ВМП, которые были назначены в предыдущих периодах, а также приостановленных в период моратория. Кроме того, действующая в 2022 политическая и экономическая ситуация вероятно будет способствовать динамике роста ВМП, в том числе по НДС. Нарушение логистических цепочек, увеличение себестоимости товаров, работ услуг, санкции, нестабильность курса валют, а также необходимость в поиске новых контрагентов — все это будет способствовать увеличению рисков для хозяйствующего субъекта.

В результате вышеизложенного необходимо определить какие меры может предпринять хозяйствующий субъект, чтобы снизить вероятность своего включения в план выездных налоговых проверок.

В целях снижения налоговых рисков организации необходимо определить критерии и механизм отбора налогоплательщиков для включения хозяйствующего субъекта в план ВМП по НДС. Критерии отбора закреплены в Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, которые включают в себя мониторинг хозяйствующего субъекта по отрасли, в которой налогоплательщик осуществляет свою деятельность. Отбор налогоплательщиков осуществляется с помощью информационных систем, представленных в таблице 2.

Таблица 2- Информационные системы, направленные на отбор налогоплательщиков для выездной налоговой проверки по НДС

Название системы	Механизм работы
ВМП-отбор	<p>Данная система является основной для отбора налогоплательщиков для ВМП. Программа на основе входной информации (бухгалтерской и налоговой отчетности) проводит анализ в отношении хозяйствующего субъекта по данным среднеотраслевых показателей. При показателях ниже среднеотраслевых программа будет рекомендовать бизнес к проверке.</p>
СУР АСК НДС-2	<p>Работа программы направлена на присвоение хозяйствующим субъектам определённого уровня риска, исходя из определённых критериев.</p> <p>Низкий уровень налогового риска предполагает, что организация уплачивает налог на добавленную стоимость; не имеет связей с контрагентами, которые не уплачивают НДС в бюджет; а также организация обладает необходимым количеством ресурсов для ведения бизнеса.</p> <p>Высокий налоговый риск присваивается организации, если она не уплачивает НДС (подаёт нулевую декларацию); имеет связи с контрагентами, которые не уплачивают НДС в бюджет или являются потенциальными фирмами-«однодневками».</p> <p>К среднему уровню налогового риска относятся хозяйствующие субъекты, которые не вошли в высокий или низкий уровень налогового риска.</p> <p>Таким образом, система в первую очередь будет рекомендовать к проверке организации с высоким уровнем налогового риска.</p>

АСК НДС-2	Данная система на основе сведений (бухгалтерской налоговой отчетности, деклараций по НДС) выстраивает «дерево связей», что представляет собой всю цепочку движения ТРУ и денежных средств. Программа позволяет выявить «налоговые разрывы», возможных выгодоприобретателей и недобросовестных налогоплательщиков, которые в результате анализа становятся потенциальными объектами для контроля со стороны налоговых органов.
-----------	---

Данные ресурсы обеспечивают налоговым органам высокий уровень контроля за хозяйствующими субъектами. В результате работы данных сервисов избежать уплаты данного налога практически невозможно, поскольку входная информация фиксируется и сравнивается от двух субъектов бизнеса (субъект, который начислил НДС в бюджет, и субъект, который принял НДС к вычету).

На основании вышеизложенной информации предложим меры, направленные на снижение вероятности для организации попасть в план выездной налоговой проверки по налогу на добавленную стоимость.

1. Организации необходимо вести корректный учёт первичных документов, книг продаж (покупок) и др.

2. Снизить уровень ошибок поданных деклараций по НДС, увеличив уровень контроля внутри хозяйствующего субъекта за составлением данного документа.

3. Осуществлять периодический контроль за деятельностью контрагентов, проявляя принцип должной осмотрительности, что можно сделать с помощью открытого сервиса Федеральной налоговой службы «Прозрачный бизнес» или иных аналогичных систем.

Однако необходимо отметить, что нивелировать риски в отношении налога на добавленную стоимость недостаточно, чтобы максимально снизить возможность участия организации в плане ВМП, в связи с тем, что налоговые проверки бывают как тематические (в отношении конкретного налога), так и комплексные (в отношении всех налогов, которые уплачивает хозяйствующий субъект). Таким образом, если организация имеет цель максимально снизить возможность участия в выездной налоговой проверке, помимо вышеизложенного ей необходимо контролировать следующие параметры:

1. уровень налоговой нагрузки должен быть не ниже среднеотраслевых показателей;
2. рентабельность также должна соответствовать среднеотраслевому по виду деятельности, которым занимается хозяйствующий субъект;
3. заработная плата сотрудников организации должна быть не ниже среднеотраслевой;
4. предотвращение появления жалоб и недовольства со стороны работников, контрагентов, клиентов (в целях исключения доносов, на которые налоговый орган не имеет право не отреагировать).

Отметим, что среднеотраслевые показатели налоговой нагрузки, рентабельности являются открытыми источниками информации, с которыми можно ознакомиться на официальном сайте Федеральной налоговой службы.

Таким образом, на основании вышеизложенной информации отметим, что на данный момент наблюдается динамика роста ВВП как по НДС, так и в целом в результате объективных причин. В связи с этим вероятность участия организации в плане выездных налоговых проверок возрастает. Хозяйствующие субъекты могут нивелировать свои налоговые риски путём комплексного соблюдения выше указанных мер, целью которых является максимально снизить наступление ВВП.

Библиографический список

1. Отчёт о результатах контрольной работы налоговых органов (Форма № 2-НК) [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба Российской Федерации. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>
2. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба Российской Федерации. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>
3. Индикаторы деятельности ФНС России (Выездные налоговые проверки) [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба Российской Федерации. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>

4. Иванченко, М. С. Выездная налоговая проверка по НДС: особенности организации и проведения / М. С. Иванченко // Вектор экономики. – 2018. – № 11(29). – С. 40. – EDN YPLTAL.