https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ)

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА ДОБАВЛЕННОЙ СТОИМОСТЬЮ

2021

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

СОДЕРЖАНИЕ

Введение 3

1 Теоретические основы цифровизации налогового контроля 6

1.1 Подходы к исчислению и взиманию НДС, механизм исчисления и уплаты.8

1.2 Роль НДС в налоговой системе РФ, как источник доходной части бюджета страны 20

1.3 Достоинства и недостатки цифровизации НДС 28

2 Анализ эффективности внедрения цифровизации налогового контроля за НДС……...35

2.1 Оценка затрат, понесенных при создании АСК «НДС-2» 35

2.2 Анализ эффективности собираемости налога за счет внедрения цифровизации 44

3 Совершенствование цифровизации налогового контроля в РФ 49

3.1 Основные проблемы собираемости налогов и налогового контроля и перспективы их решения 49

3.2 Разработка решений по совершенствованию цифровой системы контроля НДС 57

Заключение 68

Библиографический список 71

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время IT стали решением для снижения издержек государства, повышения собираемости налогов и т. д.

Внедрение цифровых технологий в налоговом администрировании является важной задачей любого государства для оптимизации экономических процессов и налоговых функций. При этом уровень технологического развития определяет не только экономический потенциал страны, но и ее возможность экономической интеграции в мировое сообщество. Учитывая сложившуюся экономическую ситуацию в России, проблемы, касающиеся налогового контроля, особенно актуальны.

Для этого была разработана цифровая система Автоматическая система контроля «НДС-2» (далее АСК «НДС-2»), эффективно применяемая для «отбеливания» экономики путем легализации сделок по возмещению налога на добавленную стоимость.

Разработка АСК «НДС-2» осуществлялась в соответствии с Федеральным законом от 28.06.2013 г. № 134 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконными финансовым операциям» и основывается на вступившей в действие с 01 января 2015 года новой форме налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, включающей в себя разделы, содержащие сведения из книги покупок, дополнительных листов книг покупок, книг продаж, дополнительных листов книг продаж, журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур.

Целью выпускной квалификационной работы магистра является анализ внедрения цифровизации налогового контроля за добавленной стоимостью при помощи АСК «НДС-2» и направления его совершенствования. Цель исследования определила необходимость постановки и решения следующих задач:

- исследовать теоретические основы цифровизации НДС в России;
- рассмотреть достоинства и недостатки внедрения цифровизации

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

налогового контроля за добавленной стоимостью;

- рассмотреть затраты, понесенные на создание АСК «НДС-2»;
- оценить и проанализировать эффективность внедрения программы;
- выработать пути совершенствования цифровизации налогового контроля.

Объект исследования – автоматизированная система контроля «НДС-2».

Предметом исследования выступает механизм налогового контроля Российской Федерации в целях обеспечения «обеления» экономики страны.

При написании работы были изучены труды следующих авторов: И.А.Майбуров, А.В. Брызгалина, А.Г. Голубев, А.Л. Коновалова, В.Г. Пансков, И.Г. Щербакова и др.

Методы, используемые в исследовании, следующие:

- эмпирические методы (наблюдение, описание);
- общенаучные методы (анализ, синтез, обобщение, индукция, дедукция, классификация);
- методы экономического анализа.

Практическая сторона и значимость исследования может быть охарактеризована тем, что разработанные предложения могут быть полезны федеральным органам налоговой службы в рамках совершенствования их контрольной работы и дальнейшей цифровизации НДС.

Научная новизна диссертационной работы состоит в разработке и предложении к внедрению нового программного продукта, основанного на технологии блокчейн и способного систематизировать работу налоговых органов с банковским сектором, что позволит сократить расходы на налоговое администрирование и повысить собираемость налогов.

Данная работа состоит из введения, трех глав, заключения, а также библиографического списка.

Во введении обоснована актуальность темы, сформулированы цель и задачи, а также представлены объект и предмет исследования.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

В первой главе выпускной квалификационной работы магистра охарактеризована сущность и значение цифровизации налогового контроля за добавленной стоимостью, его достоинства и недостатки.

Во второй главе выпускной квалификационной работы магистра проведен анализ расходов на создание АСК «НДС-2», поступлений налогов в бюджетную систему РФ, а также оценена и проанализирована эффективность внедрения АСК в систему налогового администрирования.

В третьей главе исследования выявлены проблемы собираемости НДС и разработаны меры по увеличению эффективности администрирования.

В заключении магистерской диссертации обобщены выводы.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Характеризуя систему налоговой безопасности любой страны важно выделять налоговый контроль, который направлен на обеспечение безопасности экономической базы (налогов) существования государства.

Налоговый контроль – это обособленное направление государственного финансового контроля, порядок осуществления которого регулируются положениями главы 14 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ). С его помощью обеспечивается экономическая и финансовая безопасность страны, при этом производится значительное сокращение налоговых правонарушений и преступлений, а также сокращение теневого сектора экономики.

Цель сформированного государственного налогового контроля – обеспечение безопасности в налоговой сфере для поддержания общеэкономической безопасности государства в целом. Так с 01.04.2015 г. было внедрено программное обеспечение АСК «НДС-2» как основной инструмент, способный выявлять схемы уклонения от уплаты налогов.

АСК «НДС-2» представляет собой автоматизированную систему сверки пооперационных данных контрагентов путем анализа входящих и исходящих счетов-фактур. Данный программный комплекс разработан на базе «BigData» и не имеет аналогов в мире в разрезе учета НДС.

Основным объектом в АСК «НДС-2» является налог на добавленную стоимость (далее – НДС) – косвенный налог, стоящий на третьем месте по доле в федеральном бюджете Российской Федерации.

НДС представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости. При этом основной особенностью косвенного налога служит внедрение его в цену подлежащих обложению товаров (работ, услуг) путем добавления к цене или включения в издержки производства. Таким образом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) у продавца возникает

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

обязанность в исчислении налога на добавленную стоимость в адрес покупателя.

Согласно статье 146 НК РФ объектом налогообложения признается [3]:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав, также передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;
- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. Более полный перечень объектов налогообложения перечислен в статье 146 НК РФ [3].

Согласно статье 153 НК РФ налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с главой 21 НК РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг) [3].

Налог уплачивают организации и предприниматели в том числе, деятельность которых, связана с передвижением товара через таможенную границу Таможенного союза ежеквартально не позднее 25 числа месяца, следующим за отчетным периодом. По истечению квартала налогоплательщики сдают декларации по НДС в электронном виде (от 01.01.2014 г.) в связи с внесенными поправками в законодательстве, связанных на переход в цифровой режим обработки данных, после чего начинается ряд проверок по сделкам налогоплательщиков на выявление достоверности предоставленных данных.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

1.1 ПОДХОДЫ К ИСЧИСЛЕНИЮ И ВЗИМАНИЮ НДС, МЕХАНИЗМ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ

Для более детального изучения проблематики цифровизации за налом на добавленную стоимость важно иметь понимание самого объекта.

В первую очередь выделим основные этапы формирования косвенного налогообложения в России (таблица 1).

Таблица 1 – Этапы формирования косвенного налогообложения в России[1]

Период	Описание
XVII	Иван III ввел новые виды косвенных налогов – акцизы и пошлины. В период царствования Алексея Михайловича (1645-1676) произошла систематизация налогообложения России, в следствие чего все было упорядочено.
XVIII - XIX вв.	Главным этапом развития система налогообложения можно считать эпоху реформ Петра I (1682-1725). В связи с тем, что промышленный рост нуждался в становлении торговли, налоговая система России XVIII-XIX вв. отличалась активным взиманием косвенных налогов. Также Петром I был принят ряд мер, обеспечивающих равномерное распределение налоговых тягот.
XIX вв.	В 1810 г. была утверждена программа финансовых преобразований, которая разработана М.М. Сперанским. С 1852 г. появляются проекты, по переходу к акцизной системе. В течение 1875-1898 гг. в стране была проведена налоговая реформа, благодаря которой был отменен ряд налогов: соляной и винный налоги, подушная подать, ряд других откупных платежей; после чего ввели новые налоги. В конце XIX в. акцизная система заменена государственной монополией на продажу водки. Основная цель внедрения государственной винной монополии послужило увеличение поступлений в государственный бюджет.
XX в.	В 1921-1923 гг. наибольшую значимость по взиманию получили косвенные налоги; введены акцизы на некоторые товары. Но несмотря на это основу налоговой системы составляли прямые налоги. В результате налоговой реформы 1930-1932 гг. значительно видоизменились косвенные налоги: полностью упразднена система акцизов, таможенные пошлины и сборы. Налогообложение товаров сводилось к расчету разницы между фиксированными розничными ценами и затратами на производство, которая перечислялась в бюджет.

После распада СССР страна нуждалась в создании новой системы налогообложения. В это время был принят целый ряд фундаментальных нормативных документов, таких как:

1) 6 декабря 1991 г. – Закон РСФСР «О налоге на добавленную стоимость» № 1992-1;

2) 6 декабря 1991 г. – Закон РСФСР «Об акцизах» № 1993-1;

3) 27 декабря 1991 г. – Закон «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» № 2118-1.

[1] Составлено автором по: [20].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

Закон РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», закрепил общие принципы построения налоговой системы, перечень налогов, сборов, а также права, обязанности и ответственность налогоплательщиков и налоговых органов. Была сформирована многоуровневая, унифицированная налоговая система России.

На сегодняшний день в России такой налог как НДС появился в 1992 году. Он был введён в действие Законом от 06.12.1991 года № 1992-1 «О налоге на добавленную стоимость». Но с 2000 года этот закон утратил силу, в настоящее время налог на добавленную стоимость регулируется главной 21 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Таким образом на данный момент налог на добавленную стоимость является федеральным косвенным налогом и представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости. При реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) у продавца возникает обязанность в исчислении налога на добавленную стоимость в адрес покупателя. Плательщиками НДС выступают индивидуальные предприниматели и организации, к числу которых относят предприятия, деятельность которых, связана с передвижением товара через таможенную границу Таможенного союза [20].

Главная особенность косвенного налога заключается в том, что он внедряется в цену подлежащих обложению товаров (работ, услуг) путем добавления к цене или посредством прямого включения в издержки производства.

Зачастую, добавление косвенных налогов в налоговой системе государства связано с регулярным ростом потребностей государства в следствие чего увеличивается необходимость в доходных поступлениях бюджета.

Все налоги, в том числе НДС, содержат следующие элементы:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

- порядок исчисления налога;
- порядок и сроки уплаты налога.

НДС относится к числу налогов на потребление, которые делятся на две группы, представленные на рисунке 1, однако он заменяет их.



Рисунок 1 – Группы видов налогов на потребление[2]

НДС характерен своим многоуровневым характером и отличительной чертой является стоимость товаров, которая появляется на новом этапе изготовления и реализации товара.

С другой стороны, многоступенчатость предполагает обложение товаров при любом акте купли-продажи. Но НДС отличает возможность вычитания из начисленной суммы «входящего» налога, уплаченного на всех предыдущих стадиях движения товаров НДС.

Таким образом, можно трактовать налог на добавленную стоимость, как косвенный многоступенчатый налог, взимаемый на каждом этапе продажи, начиная от производственного и распределительного циклов и заканчивая продажей потребителю. Где объектом налога добавленной стоимости является стоимость, которая при реализации товаров, работ, услуг добавляется к затратам на производство (стоимость сырья, материалов, полуфабрикатов).

Дополнительно можно выделить ряд отличительных особенностей между

[2] Составлена автором по: [20].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

НДС и налогом с продаж, которые представлены в научной литературе (таблица 2).

Таблица 2 – Отличительные особенности НДС и налога с продаж[3]

Налог с продаж	НДС
Взимается на последней стадии с конечного потребителя	взимается на всех ступенях производства и с конечного потребителя
Риск неуплаты налога аккумулируется на одной стадии производственно-коммерческой цепочки.	риск потерь существует только на той стадии, на которой уклоняются от уплаты налога
Уклонение от налогообложения на стадии розничной реализации	уклонение от налогообложения на некоторых производственных цепочках
Более дорогое администрирование	менее дорогое администрирование
Вовлечение малых предприятий в налоговую систему оборотного налога может привести к непомерному увеличению налогового бремени для них.	равномерно распределяет налоговую нагрузку на субъекты малого и среднего бизнеса
Потери от уклонения от уплаты налога с продаж на импортируемые товары выше, т.к. НДС взимается непосредственно при таможенном оформлении товара, а налог с продаж поступает в бюджет после первой продажи внутри страны;	потери от уклонения от уплаты НДС на импортируемые товары ниже, т.к. НДС взимается непосредственно при таможенном оформлении товара, а налог с продаж поступает в бюджет после первой продажи внутри страны
Эффективное применение налога возможно при ставке не более 10 % с продаж	ставки НДС: 0%, 10%, 20%

Исходя из сравнительного анализа НДС и налога с продаж, представленного в таблице, можно сделать вывод, что несмотря на некоторые недостатки, НДС имеет целый ряд преимуществ перед налогом с продаж. Главным положительным моментом применения НДС является возможность создания системы, совместимую с европейскими странами, что способствует расширению торговых взаимоотношений.

Детализировано отличительные особенности НДС представляют собой то, что:

- в облагаемый оборот не включаются суммы ранее внесенного плательщиком налога;
- облагаемый оборот и налог учитываются и указываются в счетах организацийотдельно в составе цены товара;

[3] Составлено автором по: [3,32].

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

- обложению подлежит весь оборот, но уплачивается в бюджет только часть налога, соответствующая стоимости, добавленной к цене закупок плательщиком.

На рисунке 2 представлены способы определения добавленной стоимости.

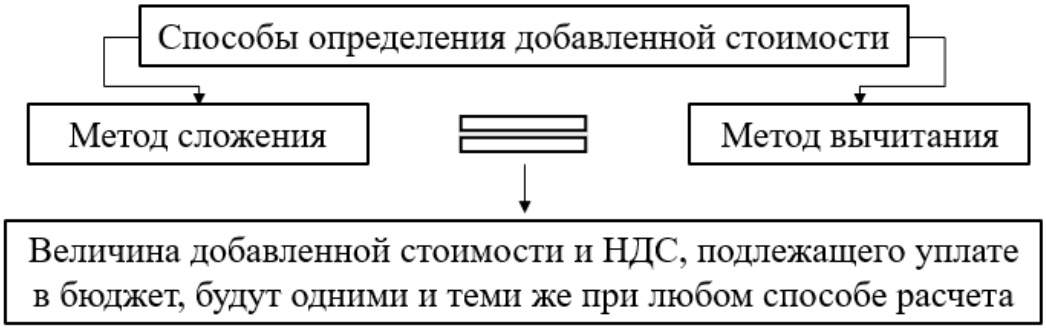

Рисунок 2 – Способы определения добавленной стоимости [4]

Метод сложения представляет собой совокупность компонентов, составляющих добавленную стоимость, и рассчитывается по формуле 1:

$$ДС = ЗП + А + Пр + П, \quad (1)$$

где ДС – добавленная стоимость;

ЗП – расходы на оплату труда;

А – суммы начисленной амортизации;

Пр – прочие расходы (согласно ст. 264 НК РФ);

П – прибыль.

Таким образом, стоимость товара (работы, услуги) можно рассчитать по формуле 2:

$$СТ= МР + ДС, \quad (2)$$

где СТ – стоимость произведенного товара, выполненной работы,оказанной услуги;

МР – материальные расходы.

[4] Составлено автором по: [18].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

При этом материальный расходы включают в себя:

- сырье, материалы, инструменты, используемых для производства товаров(работ, услуг);
- топливо, воду, энергию, расходуемых на технологические цели;
- работы и услуги производственного характера, выполняемых сторонними организациями, и др.

Данный метод является наиболее распространенным среди торговых предприятий или организаций, предоставляющих услуги и работы за счет своей простоты.

Метод вычитания основан на применении ставки НДС к разнице между ценой продажи готовой продукции и ценой приобретения товарно-материальных ценностей для ее производства, расчет производится по формуле 3:

$$ДС = СТ – МР \quad (3)$$

Отличительной чертой НДС от прочих налогов с оборота является способность государству получать часть доходов по НДС на каждом этапе производства и реализации.

НДС является налогом покупателей, так как именно покупатель товара фактически несет налоговое бремя и компенсирует затраты на приобретенное сырье и материалы поставщиков за счет налоговых вычетов. Иными словами, сумма НДС включена в цену товара, приобретаемого именно конечным потребителем. Фактически посредниками НДС выступают все звенья цепи покупателей на протяжении всего движения товара до момента окончательной реализации.

Налогоплательщик-продавец уменьшает свой исходящий НДС на сумму НДС, ранее уплаченный им при покупке товара таким образом реализуя право налогоплательщика на вычет НДС (возврат ранее уплаченного при покупке налога). Данное явление проявляется как системная взаимозависимость в

экономической природе НДС и характерно необходимостью для избегания двойного налогообложения.

Существует индифферентность механизма действия НДС к интересам предпринимателей. Ее смысл заключается в состоянии безразличия к возмещению налога, который был уплачен плательщиками налога на каждом этапе, в результате чего ложась на конечного потребителя продукции (работ, услуг) – на население.

При этом важно отметить значимость выделения добавленной стоимости в каждом звене реализации, так как это способствует:

- четкому ограничению цен на товары, в связи с этим производителям приходится снижать издержки производства;
- упрощению решения задачи макроэкономического программирования, так как государство аккумулирует информацию о темпах оборачиваемости промышленного и торгового капитала в момент произведения расчетов по налогу;
- поступлению дохода государством еще до реализации товара населению [20].

Выделяют также упрощенную схему расчета НДС, которая исчисляется при прохождении товара от изготовителя сырья до конечного потребителя готовой продукции. Основоположником данного механизма является Джон Локк и концепция заключается в том, что распределение налогового бремени возможно только в процессе обмена, результатом которого является формирование цены.

Юридические лица – плательщика налога через обменные и распределительные процессы перекладывают налоговое бремя на иное лицо (фактического налогоплательщика), который и будет нести всю тяжесть налогового бремени [20].

Таким образом можно выделить четыре метода исчисления налога на добавленную стоимость.

Первый рассматриваемый метод – прямой аддитивный, суть которого

заключается в том, что ставка НДС применяется к добавленной стоимости, которая рассчитывается путем сложения ее составных элементов (формула расчета 4).

$$НДС = k * (ЗП + П), \quad (4)$$

где k – ставка НДС.

Преимуществами данного метода являются:

- упрощение проверки правильности начисления и уплаты НДС;

- налоговая база для исчисления полностью суммарно совпадает с налоговыми базами других налогов (например, НДФЛ, налога на прибыль и т.д.);

- упрощение документального оформления;

- легкость исчисления.

Недостаток метода заключается в сложности ведения аналитического и бухгалтерского учета при использовании дифференцированных налоговых ставках.

Второй метод в литературе обозначают как непрямой аддитивный. Сущность выражается сложением сумм НДС, исчисленных в отношении каждого составного элемента добавленной стоимости (формула 5).

$$НДС = k * ЗП + k * П \quad (5)$$

Недостатки данного метода идентичны первому, однако достоинства представляют упрощение организации ведения первичных документов, а также выставления счетов-фактур за счет применения единой ставки вследствие чего нет необходимости ведения раздельного учета покупок и продаж.

Прямой метод вычитания представляет собой применение ставки НДС к добавленной стоимости, которая рассчитывается путем вычитания из стоимости реализованной продукции стоимость использованных в процессе ее производства материальных ресурсов и основных фондов. Пример расчета представлен в формуле 6:

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

$$НДС = k * (C - I), \quad (6)$$

где С – стоимость реализованной продукции;

I – стоимость использованных в процессе производства продукции материальных ресурсов и основных фондов.

При использовании данного метода уменьшается налоговое бремя на конечного потребителя и для организации снижается трудоемкость документооборота за счет ненадобностью выставления счетов-фактур (экономия ресурсов).

Последним методом выделяют инвойсный метод, где НДС уплачивается в бюджет исходя из разницы между входящим и сходящим НДС (формула 7).

$$НДС = k * C - k * I \quad (7)$$

У данного метода много преимуществ:

- возможность применения ставки налога непосредственно при сделке, что дает преимущества технического и юридического характера;

- наличие счета-фактуры, в котором отражаются налоги;

- использование счета-фактуры с указанием совершенной сделки дает возможность контроля за движением товара с целью налоговой проверки.

- не требует определения добавленной стоимости, т.к. ставка применяется к ее компонентам;

- применение нескольких ставок налога.

Основные недостатки:

- увеличение налогового бремени на конечного потребителя;

- трудоемкий документооборот.

В большинстве стран применяют в качестве метода исчисления НДС непрямой (зачетный) метод вычитания в налоговом законодательстве. Данный метод описывается в гл. 21, ст.153-158, 166 НК РФ и его нередко называют

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

инвойсным методом в литературе.

На рисунке 3 представлены случаи согласно НК РФ, когда сумма НДС должна определяться расчетным методом.

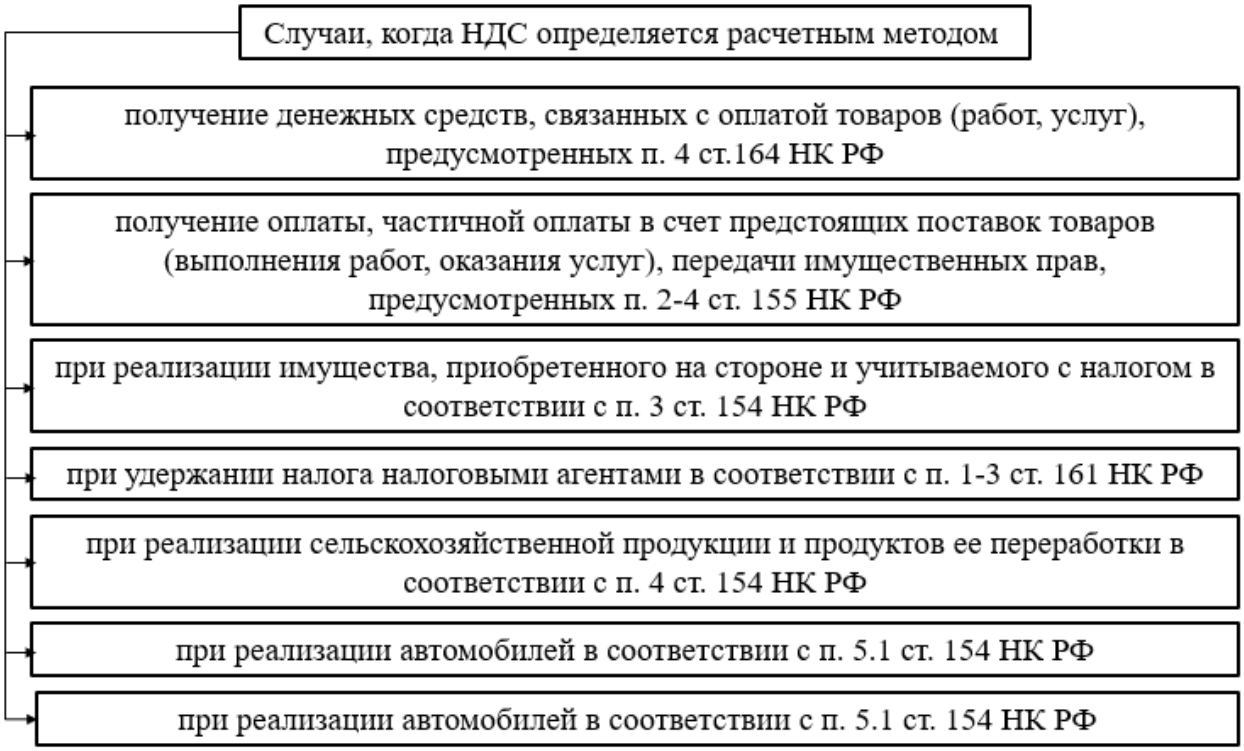

Рисунок 3 – Случаи, при которых НДС определяется расчетным методом[5]

В соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ в данных примерах налоговая ставка определяется как процентное отношение налоговой ставки, предусмотренной п. 2 или п. 3 ст. 164 НК РФ, к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (рисунок 4).

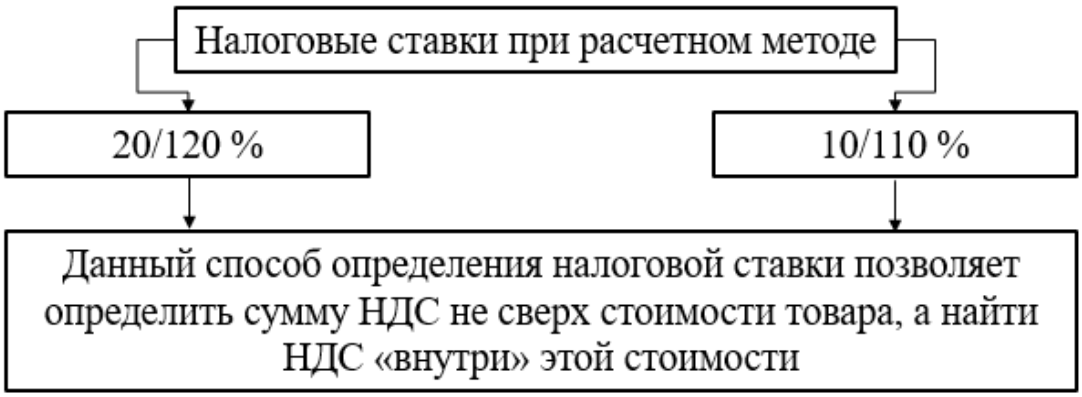

Рисунок 4 – Налоговые ставки при расчетном методе в РФ [6]

[5] Составлено автором по: [3].
[6] Составлено автором по: [3, 18].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

Для расчета НДС на сверх стоимости товара, необходимо иметь две составляющих: сумма НДС исчисленная при реализации (формула 8) и сумма вычетов по НДС. При необходимости может понадобиться сумма по операциям с НДС, которую нужно восстановить к уплате в соответствии с п.3 в ст. 170 НК РФ.

$$Т_р = НБ * k, \quad (8)$$

где $Т_р$ – НДС исчисленный при реализации

НБ – налоговая база.

Общий расчет НДС к уплате представлен в формуле 9:

$$Т_у = Т_р – Т_{вх} + Т_{вос}, \quad (9)$$

где $Т_у$ – НДС к уплате;

$Т_{вх}$ - НДС «входной», принимаемый к вычету;

$Т_{вос}$ – НДС восстановленный.

Согласно теории налогообложения чаще всего выделяют две группы налогов в системе косвенного обложения, представленных на рисунке 5.

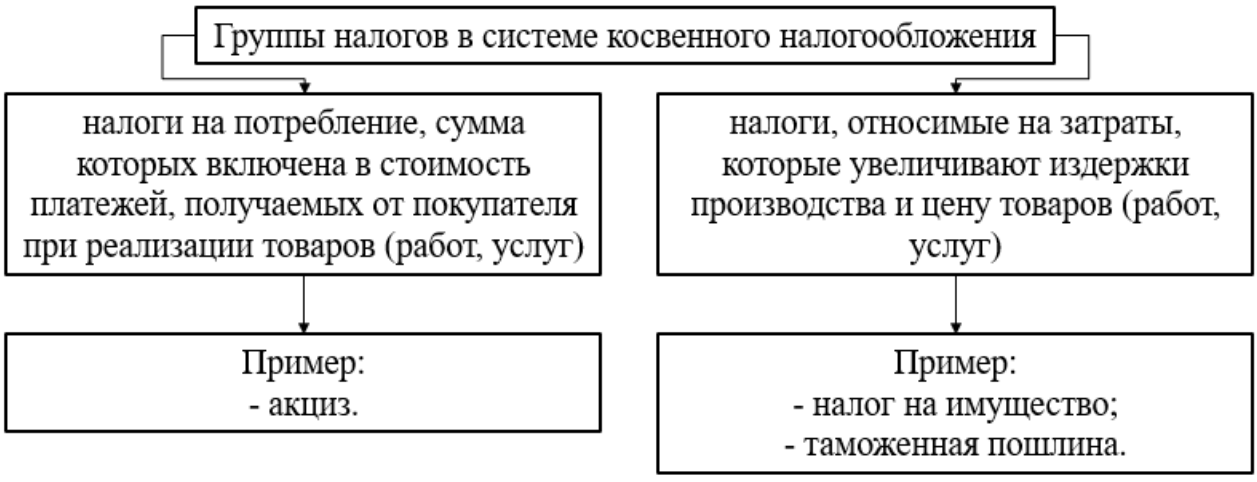

Рисунок 5 – Группы налогов в системе косвенного налогообложения [7]

[7] Составлено автором по: [20].

Существует два этапа исчисления налога НДС:

- исчисление НДС, предъявляемого покупателю (т.е. исчисление НДС, включаемого в стоимость товаров (работ, услуг);

- использование налоговых вычетов по НДС.

При этом важно отметить, что НДС по общему правилу исчисляется налогоплательщиками самостоятельно, но согласно ст. 161, п. 3 ст. 166 НК РФ есть ряд исключений, при которых НДС исчисляется налоговыми агентами. Использование самих же вычетов по НДС является правом налогоплательщика.

Как и у любого налога у НДС есть такие элементы как налоговая база и налоговый период (квартал). Налогоплательщик (налоговый агент) при исчислении НДС учитывает ту налоговую базу, которая возникла в течение налогового периода, за который определяется сумма НДС. В свою очередь налоговой базой признается произведение налоговой базы и налоговой ставки, другими словами, сумма НДС добавляется к стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), что закреплено в ст. 168 НК РФ.

Налоговым кодексом РФ при определении налоговой базы для исчисления НДС предусмотрены предписания о необходимости ведения раздельного учета некоторых операций. Эта мера связана с применением различных ставок по отдельным видам облагаемых операций и как следствие различный порядок применения относящихся к этим операциям налоговых вычетов [3].

Фиксация исчисленной суммы НДС отражается в документах организации, составляемых налогоплательщиком или налоговым агентом. Согласно ст. 169 НК РФ основным документом, отражающим предъявление НДС покупателю, является счет-фактура или универсальный придаточный документ (включает акт или товарною накладную с счетом фактурой). Выставленные налогоплательщиком счета-фактуры отражаются в книге продаж в том налоговом периоде, в котором была произведена реализация.

В целях реализации полномочий главного администратора доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в части прогнозирования доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой издан Приказ

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ФНС России от 06.03.2020 N ЕД-7-1/143@ «Об утверждении Методики прогнозирования поступлений доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации на текущий год, очередной финансовый год и плановый период». В рамках пункта 2.3 данного приказа устанавливаются расчетные показатели прогноза социально-экономического развития Российской Федерации. Расчет поступлений налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации основывается на методе прямого расчета элементов налоговой базы с использованием методов экстраполяции и индексации отдельных элементов налоговой базы по налогу.

1.2 РОЛЬ НДС В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РФ, КАК ИСТОЧНИК ДОХОДНОЙ ЧАСТИ БЮДЖЕТА СТРАНЫ

Налоговая система РФ представляет собой в широком смысле совокупность действующих на территории страны всех налогов и сборов, а также государственных органов и их плательщиков [16].

Выделяют три уровня системы: федеральный (к ней относится НДС), региональный и местный. Значимость НДС достаточно высокая, так как он влияет на процессы ценообразования, структуру потребления, макроэкономические показатели и др.

Федеральный бюджет представляет собой форму аккумулирования и расходования денежных средств для выполнения государства своих функций с прогнозом на будущий год. В условиях современной экономической практики значимость федерального бюджета как элемента применяемой макроэкономической политики высока.

Формирование платежеспособного спроса осуществляется также за счет федерального бюджета, за счет которого происходит распределение заработной платы, производятся закупки товаров и услуг, инвестируются капиталы.

Структура федерального бюджета делится на две основные части:

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

доходная и расходная. Первая представляет собой денежные средства, поступающие на безвозмездной и безвозвратной основе в соответствии со статьей 50 Бюджетного Кодекса Российской Федерации в распоряжение органов государственной власти Российской Федерации.

Таблица 3 – Краткая информация об исполнении федерального бюджета [8]

№	Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.
		млрд. руб.		
1	Доходы, всего	19 454,4	20 188,8	18 719,1
1.1	Нефтегазовые доходы	9 017,8	7 924,3	5 235,2
1.2	Не нефтегазовые доходы	10 436,6	12 264,5	13 483,8
1.2.1	Связанные с внутренним производством	5 430,9	6 389,6	6 260,3
1.2.1.1	НДС (внутренний)	3 574,6	4 257,8	4 268,6
1.2.1.2	Акцизы	860,7	946,7	900,3
1.2.1.3	Налог на прибыль	995,5	1 185,0	1 091,4
1.2.2	Связанные с импортом	3 211,5	3 644,5	3 748,8
1.2.2.1	НДС на ввозимые товары	2 442,1	2 837,4	2 933,5
1.2.2.2	Акцизы на ввозимые товары	96,3	90,3	102,1
1.2.2.3	Ввозные пошлины	673	716,9	713,2
1.2.3	Прочие	1 794,2	2 230,4	3 474,8

Исходя из таблицы 3 видно, что налог на добавленную стоимость относится к первой группе не нефтегазовых доходов, поступающих в федеральный бюджет в полном объеме, и является третьим по объему налогов во всей системеналогообложения России.

Согласно федеральному закону от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах» подписанным Президентом РФ с 2019 г. ставка НДС претерпела увеличение с 18% до 20%. Данный фактор в основном и поспособствовал увеличению доли НДС в бюджете государства.

В соответствии с ФЗ изменения коснулись абзаца 3 п. 9 ст.165 НК РФ в части размера ставки. Значительно изменения коснулись основания применения

[8] Составлено автором по: [53].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

налоговой ставки 0% НК РФ: «Документы, указанные в пункте 5 настоящей статьи, представляются налогоплательщиками для подтверждения обоснованности применения налоговой ставки 0 процентов при выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктами 3 и 9 п. 1 ст. 164 настоящего Кодекса, в срок не позднее 180 календарных дней со дня проставления на перевозочных документах отметки таможенных органов, свидетельствующей о помещении товаров под таможенную процедуру экспорта, реэкспорта или таможенного транзита. Если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик не представил документы, указанные в пункте 5 настоящей статьи, операции по реализации работ (услуг) подлежат налогообложению по налоговой ставке 20 процентов. Если впоследствии налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, обосновывающие применение налоговой ставки 0 процентов, уплаченные суммы налога подлежат вычету в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьями 171 и 172 настоящего Кодекса» [3].

По словам заместителя председателя правительства РФ Татьяны Голиковой увеличение ставки НДС было связано с «границей чувствительности». При этом первоначально рост планировался на 4%, однако посчитали, что ставка в 22% могла бы повлиять на инфляцию. Таким образом оптимальным решением по нагрузке на экономику страны НДС был утвержден в размере 20%, однако льготную ставку в 10% по социально значимым товарам и услугам оставили без изменений. Данное решение связано с обоснованием неоправданно тяжелых для налогоплательщиков последствий в случае налогового роста.

Российские экономисты, высказывая свое мнение, опирались на необходимость перераспределения расходов федерального бюджета в пользу инвестиционных проектов и реализации проектов инфраструктурного строительства с привлечением средств частных лиц. Полагаясь на вышесказанное, предполагалось создание необходимых условий для развития инвестиционной активности частного сектора в виде увеличения ставки НДС.

Важно отметить, что последнее возможно только при обеспечении стабильных и необременительных условий для бизнеса, таких как:

- устойчивые налоговые условия;

- предсказуемое тарифное регулирование;

- снижение уголовно-процессуальных рисков предпринимательской деятельности;

- развитие конкуренции и снижение доли государства в экономике;

- повышение операционной эффективности использования бюджетных средств;

- развития межбюджетных отношений;

- пространственного развития;

- расширение потенциала экономики в целом;

- увеличения инвестиционного вычета.

Несмотря на то, что в России половина условий не выполняется в качестве меры поддержки Госдума предложила сократить срок камеральных налоговых проверок с трех месяцев до двух (согласно Федеральному закону от 03.08.2018 N 302-ФЗ внесены изменения в п.2 ст. 88 НК РФ) с целью способствования бизнесу не отвлекать денежные средства из оборота.

В таблице 4 представлен вертикальный анализ суммы НДС в структуре Федерального бюджета РФ за 2018-2020 годы.

Таблица 4 – Динамика изменения показателя доли начисленного НДС в структуре Федерального бюджета РФ за 2018-2020 гг. [9]

Показатель	Ед. изм.	Период		
		2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налоговые доходы, всего	млрд. руб.	41 982,8	47 436,2	47 779,1
Сумма НДС	млрд. руб.	6 016,7	7 092,5	7 202,1
Доля НДС	%	30,9	35,1	38,5

На рисунке 6 отражена динамика изменения доли начисленного НДС в структуре федерального бюджета РФ за 2018-2020 годы.

[9] Составлено автором по: [53,54].

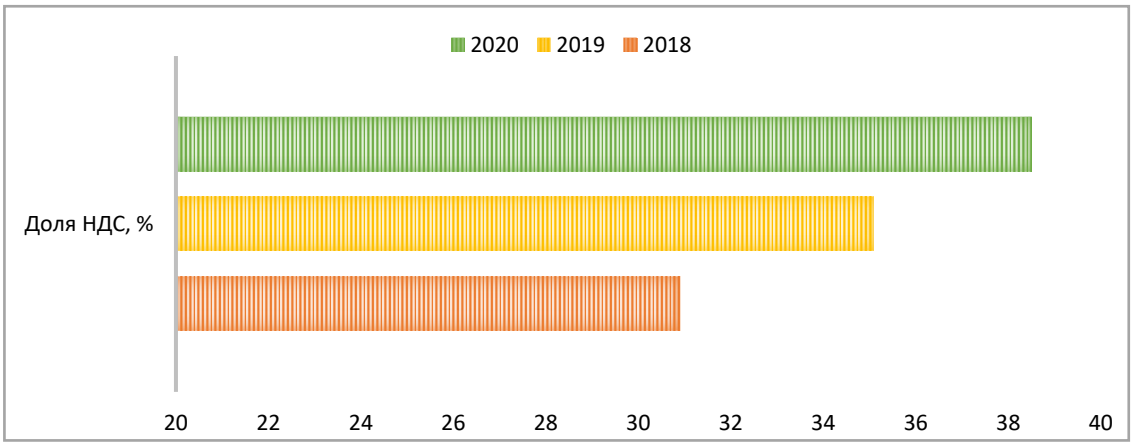

Рисунок 6 – Динамика изменения доли начисленного НДС в структуре налоговых доходов федерального бюджета РФ за 2018-2020 гг.[10]

Ежегодно доля доходов от поступления в разрезе налога на добавленную стоимость увеличивается и имеет стабильный рост, что можно охарактеризовать, как грамотно принятое решение проводимой фискальной политики и сокращением сроков камеральной налоговой проверки. Однако, если вернуться к таблице 4, можно заметить, что в 2018 году размер НДС был значительно больше, чем в 2020 г. Но данные показатели характерны тем, что 2020 г. был осложнен сложной экономической ситуацией в мире из-за чего государство вводила льготы по многим налогам и мораторий по выездным проверкам, а организации в свою очередь претерпевали кризис (не было реализаций).

На рисунке 7 представлена структура НДС в динамике за 2018–2020 гг.

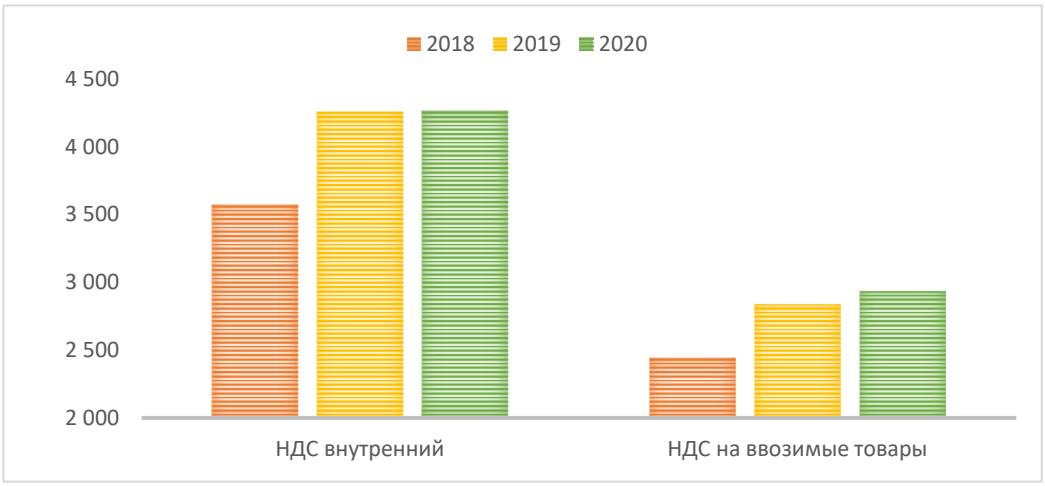

Рисунок 7 – Структура НДС в динамике за 2018-2020 гг., млрд. руб.[11]

[10] Составлено автором по: [53,54].
[11] Составлено автором по: [53,54].

Согласно данными, представленными на рисунке 7, можно сделать вывод о том, что большую долю поступлений НДС занимают товары, работы, услуги, реализуемые на территории Российской Федерации (в среднем составляет около 60%, остальные 40% приходится на товары, ввозимые на территорию РФ. Данные показатели говорят, что достаточно много товаров наша страны предпочитает закупать из-за границы, это связано:

- с отсутствием отечественных аналогов;
- соотношения цены и качества импортированного товара, услуг;
- нехватки производственных мощностей и т.д.

Что касается анализа сумм налоговых вычетов, динамика которых продемонстрирована на рисунке 8, то за рассматриваемый период, данная величина стабильно увеличивается. В среднем темп прироста составляет 16, 18 %.

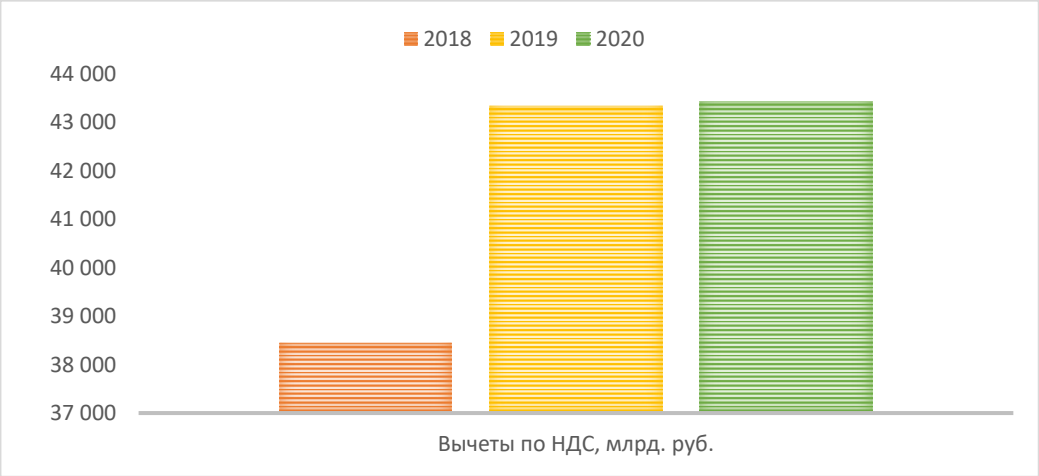

Рисунок 8 – Вычеты по НДС за 2018-2020 гг., млрд. руб.[12]

Рост налоговых вычетов по НДС имеет негативный окрас и в большинстве случаев связано с незаконным включением экономическими субъектами части налоговых вычетов и (или) возмещением всей суммы или части налога. Как следствие государство недополучает доход в виде налоговых поступлений. Но иногда предприятия в связи с экономической неграмотностью изначально неправильно делают отгрузки покупателям, а после поступления первых требований от надзорных органов «бросают» бизнес, не уплачивая начисленный

[12] Составлено автором по: [53,54].

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

налог.

Для оценки структуры бюджета государства принято рассматривать консолидированный бюджет, на основе которого можно сделать вывод о типе налоговой системы и подробно рассмотреть структуру доходов (таблица 5).

Таблица 5 – Поступления налогов и сборов в бюджетную систему РФ в 2018-2020 г.[13]

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Отн. откл. 2020 к 2019
	млн. руб.			%
Поступления, всего	19 454,4	20 188,8	18 719,1	98,2
Налоги на прибыль, доходы (налог на прибыль, НДФЛ)	8 542,3	8 498,3	9 193,6	108,2
Косвенные налоги (НДС, акцизы)	5 067,9	5 535,2	6 104,7	110,3
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	3 574,6	4 257,8	4 268,6	100,3
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на тер РФ	1 493,2	1 277,5	1 836,1	143,7
НДС на товары, ввозимые на территорию РФ	2 442,1	2 837,4	2 933,5	103,6
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), ввозимым на территорию РФ	1,2	1,4	4,1	284,1
Налоги на имущество	1 617,3	1 350,8	1 592,1	117,9
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	6 180,6	6 258,9	4 144,8	66,2
НДПИ	6 129,5	6 106,4	3 956,5	64,8

Исходя из представленных данных видно, что объем прямых налогов преобладает в совокупности собираемых налогов в России, что объясняется установленной финансовой политикой и фискальной направленностью государства.

Темпы повышения собираемости налогов с наибольшей долей характеризуют государство, как незаинтересованную сторону в поддержке бизнеса в тяжелые для экономики ситуации, в то время как, у большинства стран доля налоговых поступлений сократилась. Связано с отсутствием мер поддержки и льгот для крупного бизнеса, которые привносят в бюджет страны наибольший объем налогов.

В основном ухудшения показателей повлияли на отрасли, увязанные на

[13] Составлено автором по: [55].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

иностранной валюте и удорожанием зарубежных товаров. Однако в случае с последним аргументом произошел большой рост налогов, ввозимых на территорию РФ, а также наблюдался рост у подакцизных товаров в связи с увеличением спроса у населения на алкогольную продукцию.

Таблица 6 – Задолженность по налогам и сборам в консолидированном бюджете РФ за 2016 - 2018 гг.[14]

Показатель	01.01.2017		01.01.2018		01.01.2019	
	млн.руб.	%	млн.руб.	%	млн.руб.	%
Налоги и сборы, всего	1 031 694	100	1 081 703	100	1 040 164	100
Налог на добавленную стоимость, в т.ч.:	467 872	45,35	302 327	27,95	249 711	24,01
Недоимка	243 642	52,07	228 224	75,49	185 296	74,20
Урегулирование задолженности	222 162	47,48	65 197	21,57	72 471	29,02
Налог на прибыль организации, в т.ч:	135 736	13,16	100 227	9,27	83 178	8,00
Недоимка	70 370	51,84	73 352	73,19	60 065	72,21
Урегулирование задолженности	64 764	47,71	22 007	21,96	23 323	28,04
Региональные и местные налоги и сборы, специальные налоговые режимы, в т.ч.:	269 467	26,12	302 238	27,94	247 156	23,76
Недоимка	229 614	85,21	236 505	78,25	202 212	81,82
Урегулирование задолженности	36 776	13,65	16 284	5,39	16 340	6,61

Согласно данным таблицы 6 налог на добавленную стоимость имеет наибольший объем задолженности в консолидированном бюджет. Неутешительным фактором является и рост неуплаты большинства налогов в бюджет в его процентном соотношение.

Если говорить об эффективности взимания НДС, то нужно отметить, что повышение ставок налога и расширение объектов налогообложения не приведет к желаемому результату. Важно прорабатывать грамотные методы исчисления и способы администрирования, при которых будет происходить определение налоговой базы по НДС.

[14] Составлено автором по: [55].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

1.3 ДОСТОИНСТВА И НЕДОСТАТКИ ЦИФРОВИЗАЦИИ НДС

Необходимость в разработке цифровой технологии АСК «НДС-2» было в первую очередь у государства, так как именно через НДС налогоплательщики уклонялись от ответственности, а государство недополучало средства в бюджет.

Уже через два года применения АСК «НДС-2» собираемость налога возросла на 12% к 2017 г. и на 23% в 2018 г. Данному росту в первую очередь поспособствовал автоматический расчет корректного исчисленного налога к уплате или возмещению. Во-вторых, сопоставление данных деклараций налогоплательщика и контрагентов, предоставленных в книге продаж и покупок. В-третьих, способность выявления налогового разрыва.

Таким образом главным достоинством АСК «НДС-2» можно выделить автоматическое выявление ошибок основанные на показателях в поданных декларациях налогоплательщиками. При этом важно разделять характер ошибок. Первые связаны с налоговым разрывом, а вторые с несоответствием заявленных сумм НДС у продавца и покупателя.

Под разрывом понимается некорректно заполненные реквизиты контрагента, отсутствие поданной декларации или неотраженная счет-фактура. Такая ситуация напрямую связана с наличием несоответствий в электронных базах ФНС. Для исправления ошибки налогоплательщик обязан предоставить корректирующий отчет с верными данными, после чего оперативной обработкой расхождений данные в системе будут перезаписаны и отмечены «зеленым» цветовым индикатором в разделах «Окно оперативной работы» и «Дерево связей». Эти факторы будут означать легитимность сделок и правильность сданной декларации.

При обнаружении ошибок, связанных с выявлением АСК «НДС-2» несоответствия заявленных сумм НДС у продавца и покупателя, система подразумевает факт занижение суммы НДС для уплаты в бюджет или завышение налога к возмещению. В данной ситуации инспекторы имеют право направить требование о предоставлении пояснений и (или) счетов-фактур и первичных документов, на которые следует отправить квитанцию о получении не позднее 6

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

дней, а также внести соответствующие исправления в декларацию и подать корректировку при обнаружении ошибок. Если же налогоплательщиком не предпринимаются действия по предоставлению корректных сведений, налоговой службой начинается двусторонняя проверка по всей цепи поставок с требованием предоставления деклараций с верными данными.

Таким образом, первым негативным фактором можно отметить рост численность работников ФНС (в 2017 г. прирост составил 8,78% относительно 2016 г., в 2018 г. 0,02% относительно 2017 г.), несмотря на появление автоматизированного документооборота в разрезе НДС. Это связано с обработкой ответов на требования в виде писем и прикрепленных файлов, которые машина не способна обработать.

Автоматизация любого процесса направлена на сокращение затрат на оплату труда работникам и увеличения производительности труда. Однако рост среднемесячной заработной платы служащих ФНС с каждым годом все больше опережает рост численности сотрудников и показатель выработки, что говорит о неэффективном планировании расходовании бюджетных средств. Данный фактор в большей степени имеет негативный характер из-за невозможности точного определения периода окупаемости АСК «НДС-2». Но, с другой стороны, люди не теряют работу, что является единственным плюсом.

Еще одним достоинством системы АСК «НДС-2» является то, что при проверке деклараций на корректность значений учитываются данные прикладной цифровой подсистемы «Анализ банковских документов». По запросу налоговыми органами осуществляется автоматизированный контроль движения средств по расчетным счетам с дальнейшим хранением информации из банковских выписок, что свидетельствует о контроле не только товарного потока, но и денежного.

Однако основной недостаток АСК «НДС-2» связан с невозможностью определения обоснованности заявленных вычетов по НДС. Данные счетов-фактур, представленные в декларации, не позволяют в полной мере оценить факты хозяйственной деятельности организации, так как не содержат

информации о количестве, стоимости и наименовании товаров (работ, услуг) в связи с чем появляется угроза «обнальщиков». Зачастую этим промышляют предприятия, предоставляющие услуги, стоимость которых не может быть точно определена. В случае признания налоговой службой организацию «обнальщиком», все выданные счета-фактуры данным налогоплательщиком убираются из цепи системы. После чего налоговая служба доначисляет суммы добавленной стоимости организациям, которые обращались к «обнальным» фирмам для занижения налоговой базы.

Еще одна проблема заключается в организациях-«однодневках», которые создают фиктивную задолженность. Происходит это путем сдачи декларации с отраженными операциями по реализации с дальнейшей намеренной неуплатой налога. Сформированная сумма НДС к уплате виснет за компанией, но в бюджет не поступает.

Благодаря накоплению в АСК «НДС-2» все доступные сведения об организациях, таких как: регистрационные данные, сведения об учредителях, данные финансово-хозяйственной деятельности субъектов, налоговая история, арбитражная история и прочие данные, система формирует всестороннее мнение о налогоплательщике. Это позволяет анализировать и относить налогоплательщика к определенной группе риска. Все это аккумулирует подсистема СУР АСК «НДС-2».

Именно СУР АСК «НДС-2» занимается аналитикой по контролю за возмещением НДС, формируя экспертное мнение об организации путем сопоставления его статуса как налогоплательщика и правомерность заявленных вычетов по налогу. Система выделяет три статуса: налогоплательщики с низким налоговым риском, средним и высоким.

Низкий налоговый риск присваивается организации, если она ведет реальную финансово-хозяйственную деятельность, своевременно уплачивает налоги в бюджет, а также в случае выездной плановой проверки ее деятельность может быть проверена. Высокий налоговый риск присваивается в первую очередь организациям, которые ведут деятельность для получения

необоснованной налоговой выгоды. К средней категории относят оставшиеся организации.

Результаты проверки системой СУР АСК «НДС-2» применяются для своевременного выявления недобросовестных налогоплательщиков со средним или высоким уровнем налогового риска, в отношении которых невозможно провести выездную проверку. Важно заметить, что система регулярно поддерживается в динамичном состоянии и критерии постоянно модернизируются.

Спустя два года после введения АСК НДС-2 для дополнительного анализа был введен ресурс «Отложенный НДС», новый компонент ПП «Контроль НДС» (ранее АСК НДС-2), целью которого являлось повышение эффективности контрольно-аналитической работы. Основное направление связано с выявлением выгодоприобретателей и их схем уклонения от уплаты налогов. Особенностью и достоинством данного ресурса является проверка исполнения писем Федеральной налоговой службы.

В соответствии с НК РФ налоговые вычеты по НДС, принятые на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, могут быть заявлены к возмещению или уменьшению начисленной суммы НДС в течение трех лет.

Важно, что, если в налоговых декларациях, содержащих признаки нарушения законодательства и выгодоприобретателей, налоговой применяется решение в сторону налогоплательщиков-участников «схемных» операций только после окончания камеральной проверки данных деклараций. Если результат положительный, то налогоплательщику позволяют произвести возмещение.

Таким образом достоинством ресурса является способность выявления отражения ранее не принятых сумм налога и осуществления своевременного контроля за поведением теневого сектора экономики, в том числе установление

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

налогоплательщиков «выгодоприобретателей», являющихся получателями необоснованной налоговой экономии.

Дополнением к системе контроля ввели маркер, представленный на рисунке 9. Он выделяет тех продавцов, чьи реализации не соответствует требованиям налогового законодательства, при этом используется метод, осуществляющий анализ не самого продавца, а природу возникновения его вычетов.



Рисунок 9 – Цепочка обнаружения ошибок с помощью Маркера[15]

Согласно написанной цифровой программе Маркер внедрен в несколько подсистем и за счет алгоритму шифрования распознает ошибки и в случае установления налоговым органом нарушения условий представленных в статье 54 НК РФ, в отношении налогоплательщика могут быть применены определенные меры:

- проведение выездной налоговой проверки согласно ст.89 НК РФ;

- штраф в размере 40% от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) согласно п.3. ст.122 НК РФ;

- возбуждение уголовного дела по статьям 198, 199 УК РФ.

Плюсом использования маркеров – возможность применения риск-ориентированного подхода при отборе объектов контроля с целью дальнейшего проведения контрольно-аналитических мероприятий.

[15] Составлено автором по: [20].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

На рисунке 10 представлены источники информации, с помощью которых осуществляется подтверждение реальности финансово-хозяйственных операций в рамках проведения камеральных налоговых проверок деклараций по НДС.

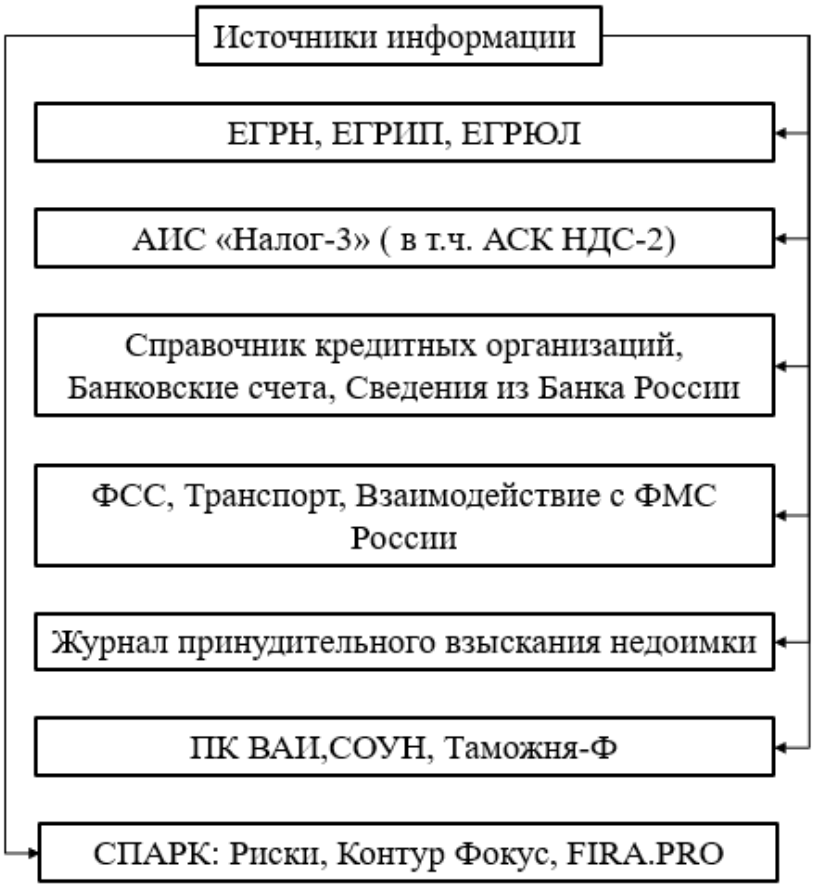

Рисунок 10 – Источники информация для подтверждения легитимности сделок с НДС[16]

Как итог можно сказать, что АСК «НДС-2» справляется со своей основной задачей, определяя зоны риска и проводя комплекс качественного анализа данных с минимальным количеством выездных проверок. Цифровая система в автоматическом режиме отслеживает цепи формирования НДС по сделкам в масштабах страны бесперебойно, что поспособствовало сократить налоговый разрыв до 1%, а также нелегитимно заявленные суммы к возмещению высокорисковыми организациями, что относится к плюсам.

Федеральная налоговая служба России с каждым годом повышает эффективность проверок за счет применения цифровизации налогового контроля за добавленной стоимостью. Опыт внедрения новых технологий показывает

[16] Составлено автором по: [20].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

значительный потенциал расширения налогооблагаемой базы и повышения доходных поступлений без увеличения налогового бремени [22, с. 129].

В 2020 г. было отредактировано письмо Федеральной налоговой службой от 16.07.2013 N АС-4-2/12705 «О рекомендациях по проведениюкамеральных налоговых проверок», в котором освещены следующие аспекты в целях совершенствования внедрения цифровых технологий:

- объект, предмет и сроки контроля ФНС РФ (по конкретным видам отчетов);

- цели, задачи, сроки камеральных налоговых проверок, а также системы, из которых поступают данные, служащие основанием по проведению проверок;

- порядок и основания для подачи уточненных налоговых деклараций;

- оформление результатов камеральной налоговой проверки;

- разъяснения по направление (вручение) акта проверки лицу, в отношении которого проводилась проверка.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ЗА НДС

2.1 ОЦЕНКА ЗАТРАТ, ПОНЕСЕННЫХ ПРИ СОЗДАНИИ АСК «НДС-2»

Программное обеспечение АСК «НДС-2» послужило главным механизмом цифровизации НДС. Исходя из сложившейся ситуации в стране разработка данной системы являлось действенным решением для минимизации проблем, касающихся налогового контроля, и задач по оптимизации экономических процессов и налоговых функций.

На разработку данной программы были выделены средства из федерального бюджета и составлен план закупок для собственных нужд согласно законодательству РФ, а также опубликованы извещения о предстоящих торгах на сайте Единой информационной системе в сфере закупок в электронном виде.

Основная идея инвестиционных проектов заключается в том, чтобы генерируемые потоки денежных средств окупали инвестиции. И можно утверждать, что Автоматическая система контроля – это инвестиционный проект, разработанный для ФНС.

Внедрение автоматической системы осуществлялось поэтапно. Подготовительным этапом функционирования системы являлся переход на обязательный электронный документооборот при подаче налоговой декларации (включая книгу покупок и книгу продаж) по НДС в налоговые органы по месту учета налогоплательщиков.

Основной эффект от программы стал ощутим, при реализации так называемого «второго» этапа внедрения программы – системы определения налоговых разрывов в цепочке взаимоотношений налогоплательщиков с контрагентами, не допускающего неправомерного заявления налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость.

Проанализировав результаты различных налоговых инспекций, установлены положительные результаты внедрения программы, например,

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

выделяли, что основная доля поступлений доходов федерального бюджета в первом полугодии 2015 года с территории Свердловской области обеспечена за счет налога на добавленную стоимость. Область перечислила более 31 млрд рублей - с ростом на 22,5% (7 млрд рублей) [55].

Инспекция ФНС по крупнейшим налогоплательщикам Липецкой области сообщала о добровольной сдаче налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в следствие чего шло увеличение суммы налоговых обязательств на 15 млн рублей, в ответ на направленное авто-требование о выявленном расхождении [55].

По итогам работы Тамбовских налоговых органов в 1 квартале 2016 года, установлено представление налогоплательщиками уточненных налоговых деклараций по НДС по 1 416 операциям, на общую сумму налога 1 436 млн. рублей [55].

Увеличение поступлений налога на добавленную стоимость в бюджет в 2015 году занимало лидирующую позицию, которое ФНС России было напрямую связано с внедрением автоматической системы «АСК НДС-2». Согласно отчету руководителя ФНС России Мишустина М.В., поступления НДС в федеральный бюджет в 1 квартале 2015 года увеличились на 18% по сравнению с аналогичным периодом прошлого года [55].

Положительными факторами цифровизации НДС стали:

- увеличения поступлений НДС в бюджет;

- внедрение принципа без исключительного мониторинга деклараций;

- расширение полномочий налоговых органов, в части истребования документов при выявлении расхождений, что позволило более детально изучать их причины и прийти к результативным камеральным налоговым проверкам деклараций, что также содействует увеличению поступлений в бюджет.

После внедрения «АСК НДС-2» на второй план отошли схемы с использованием фирм – «однодневок», не отражающих полученную выручку в своих налоговых декларациях, но при этом позволяющих получить вычет на основании выставленного налогоплательщику счета-фактуры.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Далее произведен разбор затрат, которые понесло государство для создания АСК «НДС-2», путем выявления отнесения к соответствующим поставкам и работам при помощи открытых средств информации, таких как Единая информационная система (далее – ЕИС).

Выбор поставщиков и подрядчиков осуществлялось согласно 44-ФЗ, где:

- был составлен план закупок товаров, работ, услуг;

- определены поставщики (подрядчики, исполнители);

- заключены контракты на выполнение работ и поставку требуемого оборудования;

- оговорены особенности исполнения контрактов;

- производился мониторинг закупок товаров, работ, услуг на протяжение всего периода осуществления исполнения контракта.

В таблице 7 приведены данные сведений о контрактах, которые предполагали собой непосредственное финансирование АСК «НДС-2».

Таблица 7 – Основный сведения о контракте по закупкам для АСК «НДС-2»[17]

Сведения о контракте		
Дата закупки	Номер	Начальная стоимость
06.10.14	173100007814000000	377 256 688,99
19.05.15	31502368245	22 600 677,00
17.06.15	31502473871	20 600 000,00
22.01.16	337100017716000000	758 004 800,00
14.04.16	31603554659	20 560 338,00
22.04.16	31603587412	20 000 000,00
10.06.16	31603766637	28 932 000,00
20.06.16	31603905399	3 500 000,00
21.07.16	31603910312	34 000 000,00
13.09.16	337100017716000000	571 000 000,00
15.11.16	337100017716000000	514 707 150,00
ИТОГО		2 371 161 653,99

На площадке ЕИС выделено 11 закупок, относящихся к разработке АСК «НДС-2». Общая начальная стоимость составила более 2 млрд. руб.

В таблице 8 подробно расписан каждый контракт (порядок соответствует таблице 7).

[17] Составлено автором по: [29].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 8 – Сведения о контракте с наименованиями объекта закупок для АСК «НДС-2»[18]

Сведения о контракте			Объект закупки
Заказчик	Поставщик, с которым заключен контракт	Цена контракта	Наименование
ФНС	ООО "ИБС ЭКСПЕРТИЗА"	369 711 555,23	Создание программно-аппаратного комплекса автоматизированных средств перекрестных проверок, реализующих функции камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур (АСК НДС-2) с поставкой оборудования, предоставлением прав использования программного обеспечения и выполнением работ
ФГУП "ГЛАВНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФНС"	Нет данных	22 600 677,00	Оказание услуг по сопровождению прикладного программного обеспечения на федеральном, региональном и местном уровнях автоматизированной информационной системы ФНС России, в части сопровождения программных комплексов налогового администрирования в части сопровождения ПК АИС ФЦОД и ПК «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц»; сопровождения прикладной подсистемы налогового администрирования в части сопровождения прикладной подсистемы «АСК НДС-2»; сопровождению прикладной подсистемы аналитической деятельности в части сопровождения прикладной подсистемы «Удаленный доступ к АС ФХД»
ФГУП "ГЛАВНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФНС"	Нет данных	20 600 000,00	Оказание услуг по сопровождению прикладного программного обеспечения на федеральном, региональном и местном уровнях автоматизированной информационной системы ФНС России, в части сопровождения прикладной подсистемы налогового администрирования, в части сопровождения прикладной подсистемы «АСК НДС-2»
ФКУ "НАЛОГ-СЕРВИС" ФНС (Г. МОСКВА)	ООО "ИБС ЭКСПЕРТИЗА"	754 214 776,00	Поставка оборудования, передача неисключительных прав на использование программного обеспечения и выполнение работ в целях модернизации программно-аппаратного комплекса промышленного контура транзакционного сегмента АИС «Налог-3» и «АСК НДС-2» в Филиале Федерального казенного учреждения «Налог-Сервис» ФНС

[18] Составлено автором по: [29].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

Продолжение таблицы 8.

Сведения о контракте			Объект закупки
Заказчик	Поставщик, с которым заключен контракт	Цена контракта	Наименование
ФГУП "ГЛАВНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФНС"	ЗАО "ЮНИСОФТ"	20 560 338,00	Сопровождение прикладного программного обеспечения автоматизированной информационной системы ФНС России, в части сопровождения прикладного программного обеспечения налогового администрирования территориальных органов ФНС России в части сопровождения ПК АИС ФЦОД, сопровождение прикладного программного обеспечения централизованного ведения данных в части сопровождения прикладной подсистемы «АСК НДС-2» и сопровождения прикладной подсистемы «Удаленный доступ к АС ФХД
ФГУП "ГЛАВНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФНС"	ООО "Ф-Лайн Софтер"	20 000 000,00	Услуги по сопровождению прикладного программного обеспечения автоматизированной информационной системы ФНС России, в части сопровождения прикладного программного обеспечения налогового администрирования, в части сопровождения прикладной подсистемы «АСК НДС-2»
АО "ГЛАВНЫЙ НАУЧНЫЙ ИННОВАЦИОННЫЙ ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР"	АО "ГНИВЦ"	28 932 000,00	Работы по развитию автоматизированной информационной системы ФНС России в 2016 году (первая очередь), в части модернизации программного обеспечения «АСК НДС-2» и разработки программного обеспечения, реализующего централизованное хранение, просмотр и анализ представленной банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде (1-я очередь)
АО "ГЛАВНЫЙ НАУЧНЫЙ ИННОВАЦИОННЫЙ ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР"	АО "ГНИВЦ"	3 500 000,00	Работы по развитию автоматизированной информационной системы ФНС России в 2016 году (первая очередь), в части разработки проектной документации на программное обеспечение, реализующее централизованное хранение, просмотр и анализ представленной банками (операторами по переводу денежных средств) информации по запросам налоговых органов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (1-я очередь)» и «Модернизация ПО АСК НДС-2 по результатам ОПЭ по задачам “Разработка направления в банки запросов на предоставление выписок по операциям на счёте” и “Разработка

Продолжение таблицы 8.

Сведения о контракте			Объект закупки
Заказчик	Поставщик, с которым заключен контракт	Цена контракта	Наименование
			средств управления и координации действий территориальных налоговых органов, проводимых в рамках мероприятий налогового контроля, в целях формирования доказательной базы в отношении получателей необоснованной налоговой выгоды”
АО "ГЛАВНЫЙ НАУЧНЫЙ ИННОВАЦИОННЫЙ ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР"	АО "ГНИВЦ"	34 000 000,00	Работы по развитию автоматизированной информационной системы ФНС России в 2016 году (первая очередь), в части модернизации программного обеспечения «АСК НДС-2» в части: направления в банки запросов на предоставление выписок по операциям на счете (специальном банковском счете) организаций налогоплательщиков и контрагентов первого звена, по которым в результате мероприятий налогового контроля выявлены несоответствия в представленных документах; управления и координации действий территориальных налоговых органов, проводимых в рамках мероприятий налогового контроля, в целях формирования доказательной базы в отношении получателей необоснованной налоговой выгоды
ФКУ "НАЛОГ-СЕРВИС" ФНС (Г. МОСКВА)	ООО "ФОРС-ЦЕНТР Разработки"	562 435 000,00	Поставка оборудования, передача неисключительных прав на использование программного обеспечения и выполнение работ в целях модернизации программно-аппаратного комплекса промышленного контура транзакционного сегмента АИС «Налог-3» и «АСК НДС-2» в Филиале Федерального казенного учреждения «Налог-Сервис» ФНС
ФКУ "НАЛОГ-СЕРВИС" ФНС (Г. МОСКВА)	ЗАО "КРОК ИНКОРПОРЕЙТЕД"	501 839 471,15	Поставка оборудования, передача неисключительных прав на использование программного обеспечения и выполнение работ в целях модернизации программно-аппаратного комплекса промышленного контура транзакционного сегмента АИС «Налог-3» и «АСК НДС-2» в Филиале Федерального казенного учреждения «Налог-Сервис» ФНС

Первые три закупки являлись основополагающими для внедрения системы на практике, однако их стоимость составила около 18 % всех вложений, произведенных за три года модернизации.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

В связи с тем, что программное обеспечение было внедрено во 2 квартале 2015 г., большинство последующих закупок было связано с сопроводительным обслуживанием, однако первая закупка в 2016 г. представляла собой дополнительную поставку оборудования и передачу неисключительных прав на использование программного обеспечения и выполнение работ в целях модернизации программно-аппаратного комплекса промышленного контура транзакционного сегмента АИС «Налог-3» и «АСК НДС-2» в Филиале Федерального казенного учреждения «Налог-Сервис» ФНС.

Последние две закупки были направлены на получение дополнительного оборудования, передачу неисключительных прав на использование программного обеспечения и выполнение работ в целях модернизации программно-аппаратного комплекса промышленного контура транзакционного сегмента АИС «Налог-3» и «АСК НДС-2» в Филиале Федерального казенного учреждения «Налог-Сервис» ФНС.

В таблице 9 представлены данные о поставщиках и заказчиках.

Таблица 9 – Сведения о контрактах для АСК «НДС-2» в фактических ценах закупки[19]

Сведения о контракте, тыс. руб.			
Номер закупки	Заказчик	Поставщик, с которым заключен контракт	Цена контракта
1	ФНС	ООО «ИБС ЭКСПЕРТИЗА»	369 711,56
2	ФГУП «ГЛАВНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФНС»	Нет данных	22 600,68
3	ФГУП «ГЛАВНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФНС»	Нет данных	20 600,00
4	ФКУ «НАЛОГ-СЕРВИС» ФНС (Г. МОСКВА)	ООО «ИБС ЭКСПЕРТИЗА»	754 214,78
5	ФГУП «ГЛАВНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФНС»	ЗАО «ЮНИСОФТ»	20 560,34
6	ФГУП «ГЛАВНЫЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ВЫЧИСЛИТЕЛЬНЫЙ ЦЕНТР ФНС»	ООО «Ф-Лайн Софтер»	20 000,00
7	АО «ГЛАВНЫЙ НАУЧНЫЙ ИННОВАЦИОННЫЙ ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР»	АО «ГНИВЦ»	28 932,00

[19] Составлено автором по: [29].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

Продолжение таблицы 9.

Сведения о контракте, тыс. руб.			
Номер закупки	Заказчик	Поставщик, с которым заключен контракт	Цена контракта
8	АО «ГЛАВНЫЙ НАУЧНЫЙ ИННОВАЦИОННЫЙ ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР»	АО «ГНИВЦ»	3 500,00
9	АО «ГЛАВНЫЙ НАУЧНЫЙ ИННОВАЦИОННЫЙ ВНЕДРЕНЧЕСКИЙ ЦЕНТР»	АО «ГНИВЦ»	34 000,00
10	ФКУ «НАЛОГ-СЕРВИС» ФНС (Г. МОСКВА)	ООО «ФОРС-ЦЕНТР Разработки»	562 435,00
11	ФКУ «НАЛОГ-СЕРВИС» ФНС (Г. МОСКВА)	ЗАО «КРОК ИНКОРПОРЕЙТЕД»	501 839,47

Согласно произведенным расчетам, было затрачено 2 338 393 817,38 руб., что меньше на 32 767 836,61 руб. от первоначальной выставленной стоимости закупки на электронной площадке.

Из общей суммы расходов 93,58 % (2 188 200 802,38 руб.) было израсходовано непосредственно на активную часть программного обеспечения – оборудование аппаратного комплекса, систематизирующие данные (рисунок 11).

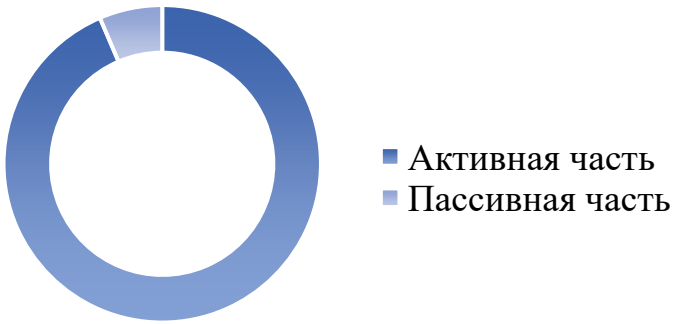

Рисунок 11 – Расходы по созданию АСК «НДС-2»[20]

Как видно из таблицы 9 некоторые закупки происходили на бес конкурсной основе (закупка у единственного поставщика). Большая часть закупок пришлась на поставщика АО «ГНИВЦ» – это научный центр, непосредственно относящийся к ФНС, что было сделано для удобства и прозрачности финансирования бюджетных средств.

В случае с ЗАО «ЮНИСОФТ» и ООО «Ф-Лайн Софтер» внеконкурсный выбор был сделан в силу экономических причин: контрагенты предлагали

[20] Составлено автором по: [29].

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

уникальные условия, приемлемую технологию и цену, а также по своим конкурентным качествам объективно превосходили остальных контрагентов, присутствующих на рынке.

Согласно налоговым поступлениям в 2016 г., расходы на создание АСК за три года составили 3% от доходов, полученных в части налога на добавленную стоимость (без учета дисконтирования). В то время как размер самих поступлений НДС увеличились за год на 27,3%.

Таким образом можно сделать вывод, что внедрение АСК «НДС-2» стало эффективным средством для оптимизации экономических процессов и налоговых функций при помощи, которого увеличился уровень собираемости налогов. Цифровизация НДС позволила сделать новый, глобальный шаг к эффективному управлению общественными финансами, посредством внедрения инновационной системы тотального контроля.

Несмотря на появление новых схем уклонения от налогообложения, в том числе с помощью бесконтрольного применения электронно-цифровой подписи (далее – ЭЦП), за столь короткий промежуток времени функционирование программы представило значительные положительные результаты.

Принимая во внимание основные направления налоговой политики и улучшение качества взаимодействия ФНС с Росфинмониторингом и Таможенными службами, можно говорить о глобальном улучшении качества налогового контроля, и как следствие улучшение системы государственного контроля и повышении эффективности управления общественными финансами Российской Федерации в целом.

Налоговый контроль выступает ключевым элементом налоговой системы, и его функционирование определяет гармонизацию интересов участников налоговых отношений и стабильное поступление денежных средств в бюджет государства.

Как показал анализ затраты, произведенные на реализацию АСК были значительно высокими, однако система поспособствовала созданию условий для минимального уклонения от налоговых правонарушений и

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

дисциплинированности налогоплательщиков и в первую очередь увеличению собираемости НДС.

2.2 АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГА ЗА СЧЕТ ВНЕДРЕНИЯ ЦИФРОВИЗАЦИИ

Для выполнения задач и налогового администрирования инспекции ФНС по всей стране применяют в своей работе новые информационные технологии в частности применяя программный комплекс АСК «НДС-2», который дает возможность проводить углубленный контроль и анализ бухгалтерской отчетности налогоплательщиков с учетом дополнительных сведений, прямо или косвенно отражающих характер деятельности организации и сущность налоговой базы.

Ниже в таблице 10 представлена структура налоговых проверок за 2018–2020 гг.

Таблица 10 – Структура проводимых налоговых проверок по НДС в 2018-2020 гг.[21]

Наименование	Количество, ед.			Темп роста, %	
	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2019/2018	2020/2019
Всего проведено проверок (по НДС):	8 036 285	6 571 432	6 655 859	81,8	101,3
Камеральных проверок	8 023 597	6 563 282	6 650 451	81,8	101,3
Выездных проверок	12 688	8 150	5 408	64,2	66,4

Из данных таблицы видно, что наибольший удельный вес в структуре проведенных налоговых проверок занимают камеральные налоговые проверки. За анализируемый период наблюдается значительное уменьшение (в частности, после 2018 г.) количества выездных проверок, это связано с:

- увеличением роли предпроверочного анализа, который совершенствует качество планирования проверок и позволяет заранее выявить у налогоплательщика схемные операции несоответствия с налоговым

[21] Составлено автором по: [55].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

законодательством;

- сложностью и трудоемкостью спрогнозировать примерную сумму возможных доначислений и определить целесообразность и эффективность проведения выездного контроля вотношении организации;

- затратность проведения выездных налоговых проверок.

Данные действия позволяют заблаговременно проинформировать налогоплательщиков о возможных налоговых рисках и в последствии избежать контрольных мероприятий в их адрес.

Относительно камеральных налоговых проверок также наблюдается снижение их количества в общем числе, так в 2019 г. по сравнению с 2018 г. – на 4 538 ед., а в 2020 г. по сравнению с 2019 г. – на 2742 ед. Это объясняться существенным ростом роли аналитической работы налогового органа и уточнением налогоплательщиками своих обязательств перед бюджетом (представлением уточненных налоговых деклараций). С 2015 г. произведено «зачищение» недобросовестных налогоплательщиков и благодаря постоянному мониторингу при помощи АСК «НДС-2» меньшее количество фирм отправляет корректировочные декларации.

Таблица 11 – Уровень доначисления налога и санкционных взысканий при выездных и камеральных проверках за 2018-2020 гг.[22]

Показатели	2018	2019	2020	2020/2019	2020/2019
	тыс. руб.				%
Всего доначислено платежей по результатам проверок, в т.ч.	169 756 267	116 157 973	104 698 257	-11 459 716	90,1
Доначислено по выездным налоговым проверкам	153 180 116	103 142 485	89 350 229	-13 792 256	86,6
Доначислено по камеральным налоговым проверкам	16 576 151	13 015 488	15 348 028	2 332 540	117,9

В 2020 г. по сравнению с 2019 г., в разрезе камеральных налоговых проверок, сумма доначисленных платежей увеличилась на 2 332 540 тыс. руб., что составило прирост почти в 18%, несмотря на незначительный рост самих

[22] Составлено автором по: [55].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

проверок в структуре.

По выездным налоговым проверкам сумма доначислений значительно высокая, но наблюдается снижение на 13 792 256 тыс. руб. по сравнению с 2019 г. В 2020 году высокий уровень доначисленных платежей по камеральным проверкам и самый низкий по выездным. При этом следует учитывать, что камеральных проверок значительно больше – они охватывают все хозяйствующие субъекты. Таким образом, можно сделать вывод, что главной целью камеральных проверок является отбор кандидатов на проведение более углубленных выездных проверок.

С помощью цифровой системы «АСК НДС-2» в ходе камеральных налоговых проверок были выявлены несоответствия, противоречия между сведениями об операциях, содержащихся в налоговых декларациях, поданных налогоплательщиками. Расхождение делились на два вида: ошибки схемного характера и технического. В обоих случаях образовывались суммы НДС, не уплаченного непосредственно налогоплательщиком или его контрагентом в бюджет. В таблице 12 представлены данные о выявленных расхождениях налоговыми органами по стране в целом.

Таблица 12 – Выявленные расхождения в ходе камеральных налоговых проверок по НДС[23]

Показатель	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019	Доля расхождений в сумме вычетов, %		
	млрд. руб.					2018	2019	2020
Сумма расхождений	0,2420	0,1893	0,2573	-0,0527	0,0680	0,0006	0,0004	0,0006
Сумма вычетов по НДС	38 444	43 339	43 429	4 895	90	-	-	-

Из таблицы видно, что наблюдается рост суммы вычетов по НДС на протяжении всего анализируемого периода, так в 2020 г. по сравнению с 2019 г.сумма вычетов по НДС увеличилась на 90 млрд. руб., а в 2019 на 4 895 млрд. руб. Объем сумм установленных расхождений в структуре вычетов не имеет определенной тенденции ,но при этом очень низка, что является положительной динамикой. Таким образом, доля расхождений в сумме

[23] Составлено автором по: [55].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

вычетов в 2020 г. составляет десятитысячные показатели.

Снижение сумм расхождений свидетельствует об эффективности комплекса мер, направленных на устранение расхождений, выявленных в ходе камеральной налоговой проверки, так как показывает сумму расхождений приходящуюся на сумму вычетов заявленных в налоговой декларации. Нормативных значений для данного показателя нет, однако подразумевается, что оно должно стремиться к нулю, т.е. в структуре вычетов не должно быть расхождений.

Основные показатели, отражающие результаты контрольной работы ИФНС России представлены в таблице 13.

Таблица 13 – Динамика показателей результативности контрольной работы ИФНС России[24]

Показатель	2018	2019	2020	2019/2018	2020/2019
Собираемость налогов и сборов, %	97,92	98,65	98,72	100,75	100,07
Коэффициент собираемости НДС	100	100	100	100,00	100,00
Коэффициент доначислений на 1 работника по выездным проверкам, тыс. руб.	14115,83	10719,04	8519,91	75,94	79,48
Коэффициент доначислений на 1 работника по камеральным проверкам по, тыс. руб.	2187,27	1050,98	762,83	48,05	72,58
Коэффициент доначислений на 1 работника по выездным проверкам по НДС, тыс. руб.	7 446,43	3 248,24	2 744,14	43,62	84,48
Коэффициент доначислений на 1 работника по камеральным проверкам по НДС, тыс. руб.	1370,15	79,97	59,97	5,84	74,99
Коэффициент количества проверок на 1 специалиста по камеральным проверкам, шт.	2433,32	6977,77	7884,88	286,76	113,00
Коэффициент количества проверок на 1 специалиста по выездным проверкам, шт.	6,61	8,56	7,36	129,50	86,00

Как видно из таблицы 13, коэффициент собираемости налогов в целом стремится к 100%, что говорит об эффективно проводимой налоговой политики по взысканию налоговых платежей, однако коэффициенты по доначислению на одного работника по проверкам снижается. Для выездных проверок это связано с регулярным сокращением объема самих проверок, а по камеральным в связи с зачисткой организаций, ведущих нелегитимную деятельность.

[24] Составлено автором по: [55].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Однако высокие значения показателей собираемости налогов, результативности камеральных проверок, свидетельствуют о высоком профессионализме работников, как в выявлении налоговых правонарушений, так и их предотвращения. При проведение анализа значения коэффициентов доначислений на одного работника по выездным и камеральным проверкам в разрезе НДС, можно отметить снижение темпа роста в 20,5% в 2020 г. по сравнению с 2019 г., в 2019 г. по сравнению с 2018 г. - 24 %, снижение суммы доначислений приходящейся на одного сотрудника может быть связано с увеличением штата.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ЦИФРОВИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ В РФ

3.1 ОСНОВНЫЕ ПРОБЛЕМЫ СОБИРАЕМОСТИ НАЛОГОВ И НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И ПЕРСПЕКТИВЫ ИХ РЕШЕНИЯ

Эффективное функционирование государства напрямую связано со стабильными налоговыми поступлениями в условиях современной России. Развитие и улучшение налоговой системы основано на своевременном решение актуальных задач путем управления, осуществляемого на государственном уровне с помощью современных методов.

В свою очередь налоговое администрирование подразумевает внесение изменений и создание с нуля законодательной базы в области налогообложения, которые позволят выявлять обстоятельства, мешающие эффективной работе органам управления.

Цель создания цифрового налогового контроля – максимизация налоговых доходов бюджета при минимизации затрат на организацию методов налогового регулирования и налогового контроля, необходимых для их собираемости.

Администрирования НДС представляет собой регламентированную и упорядоченную систему управления и изменения действующего механизма исчисления и уплаты в бюджет, где федеральные контрольные органы (ФНС, ФТС, МинФин) обеспечивают контрольную функцию за всеми участниками налоговыхотношений.

Так как доля поступлений от НДС в структуре бюджеты страны в течение последних лет занимает больше трети от всех доходов, необходимость в разработке современных методов и форм администрирования была высока. Из-за своей значимости полнота поступлений НДС в федеральный бюджет страны очень важна.

В таблице 14 представлены основные проблемы взимания НДС и их решение путем использования АСК «НДС-2».

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Таблица 14 – Выявленные проблемы взимания налога и существующие пути решения[25]

Проблема	Решение посредством АСК «НДС-2»
Отсутствие способа отслеживаниясхемных операций	автоматизация сопоставления данных налогоплательщиков, за счет выявления расхождений в цепочке хозяйственных операций
Недостоверность сведений, заявленных в книгах	автоматизация системного подхода по выявлению неправомерно заявленного НДС к вычету и не исчисливших НДС налогплательщиков
Отсутствие контроля ранее не принятых сумм к вычету	введен механизм по выявлению налоговых деклараций по НДС, в которых отражены ранее не принятые суммы налога, позволяющая осуществлять своевременный контроль
Недостаточный уровень контрольно- аналитической работы по схемам уклонения от уплаты налогов	повышение эффективности контрольно- аналитической работы по корректному установлению выгодоприобретателей по схемамуклонения от уплаты налогов
Отсутствие анализа продавцов	- введен комплексный анализ продавцов, реализация которых не соответствует требованиям налогового законодательства; - прирасчете критериев, определяющих реализацию продавца как «схемную», используется метод, осуществляющий анализ не самого продавца, а природу возникновения его вычетов.
Трудоемкий механизм взаимодействияс налогоплательщиком	- автоматизирован процесс выставления Требований о предоставлении пояснений повыявленным расхождениям; - автоматизирован процесс формирования списка документов для истребования у налогоплательщика; - автоматизация контроля сроков представления пояснений и документов; - отправка НП автоистребований по расхождениям по СФ в соответствии со статьями93 и 93.1 НК РФ.
Сложный механизм взаимодействия сналоговыми инспекциями;	автоматизация процессов обмена информацией о ходе камеральной проверки МИ ФНС России по камеральному контролю с налоговыми инспекциями
Трудозатратный анализ налогоплательщика	- расчет Контрольных соотношений пополученным НД/УНД по НДС; - отправка в СЭОД автотребований по КС; - сопоставление записей о СФ; - составление автовыборок по расхождениям поСФ; - анализ и утверждение автовыборок порасхождениям по СФ; - составление и утверждение ручных выборок поСФ
Узкий круг поступающей информациииз внешних источников	синхронизируется с базами таможенных, налоговых, финансовых и правоохранительныхорганов

АСК «НДС-2» способствовала выявлению многих проблем, однако ряд

[25] Составлено автором по: [20].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

задач до сих пор остаются нерешенными, решения по котором сгруппированы в таблице 15.

Таблица 15 – Выявленные проблемы взимания НДС и пути решения[26]

Выявленная проблема	Решение
Узкий круг поступающей информации из внешних источников	синхронизация с информационными базами государств членов ЕАЭС
Не слаженность взаимодействия между структурами различных уровней налоговыхорганов	определение функциональных обязанностей (иерархии) и структуры различных уровней налоговых органов
Большое количество фиктивныхорганизаций	ужесточение мер при регистрации организаций и индивидуальных предпринимателей и внесения соответствующих поправок в НК РФ
Сложный процесс отслеживания движения товаров по цепочке поставщиков	внедрение в программный комплекс нового стандарта деклараций по НДС, с отражениемв книге покупок и книге продаж сведений о товарах.
Органиченный спектр полномочий в отношении систематически нарушающих законодательство налогоплательщиков	расширение полномочий налогового органа вобласти приема (отказа) деклараций по НДС

Первая проблема характерна отсутствием или ограниченностью получаемой информации от государств-членов ЕАЭС, к которой относятся четыре республики – бывшие страны СНГ и РФ.

В связи с тем, что в рамках союзного соглашения для осуществления скоординированной единой политики в ключевых отраслях экономики обеспечивается прослеживаемость движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы. Взаимодействие и синхронизация информационных баз стран-членов ЕАЭС смогло бы обеспечить прозрачность сделок и сделать камеральную налоговую проверку более углубленной.

На данный момент уровень прослеживания движения товара не является высоким. Налоговые органы утверждают, что нет гарантии достоверности данных в налоговых деклараций по НДС с заявленными суммами налога при экспортных или импортных операциях. Помимо этого, не представляется возможным отследить полноту объема отгружаемых товаров (работ, услуг) и уровень качества при пересечении границы с государством организации-

[26] Составлено автором по: [20].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

инопартнера.

Для возможности проведения анализа финансово-хозяйственной деятельности между российскими и зарубежными поставщиками введение цифрового ресурса, содержащие актуальные данные (номера грузового транспорта, сведения о допросах и осмотре территории, о движение товара и т.д.), поспособствует снижению риска недополучения НДС в бюджет страны.

Дополнительно для максимизации эффективности налогового администрирования и собираемости налога законодателям стоит рассматривать возможность внесения поправок в НК РФ, основанные на ужесточение мер за обнаружение факта ведения фиктивных сделок должностным лицом в обществах с ограниченной ответственностью. Так как именно из-за фиктивных организаций существует риск потери части НДС.

Дополнительно необходимо комплексно рассматривать проблемы налоговой политики РФ, оказывающее сдерживающее влияние на доходность бюджета. Как следствие, данное явление может спровоцировать дефицит.

Выявленные проблемы при оценке формирования налоговых доходов выглядят следующим образом.

Как неоднократно говорилось, уклонение от уплаты налогов очень распространено, причинами служат:

- тяжесть налогового бремени;

- недостаток знания в области налогового законодательства большей части населения;

- корыстный умысел предпринимателей и их нежелание выполнять свои обязанности перед государством;

- низкий уровень налоговой культуры налогоплательщиков, которое заключается в непонимании на что будут расходоваться уплаченные ими налоги;

- ухудшение финансового положения бизнеса и населения, приводящее к общему снижению уровня жизни некоторых групп социума ниже предела выживаемости;

- существование лоббирования интересов определенных групп налогоплательщиков без видимых экономических и социальных причин.

Увеличение в 2019 г. ставки основного косвенного налога до уровня в 20% привело к следующим проблемам:

- повышение стоимости товаров, работ и услуг для всех налогоплательщиков (юридические и физические лица, индивидуальные предприниматели);

- снижение уровня жизни малообеспеченных наиболее уязвимых слоев населения;

- ухудшение основных макро и микроэкономических показателей функционирования экономики;

- осознание, что налоговая политика имеет недостаточную социальную направленность.

По причине развития теневой экономики стала заметна тенденция неравномерного распределение налогового бремени между добросовестными и уклоняющимися налогоплательщиками, а это в свою очередь, приводит к дисбалансу системы налогообложения.

Острыми проблемами можно выделить следующие:

- отсутствие налогоплательщиков среднего класса, что является причиной увеличения налогов производственной сферы экономики;

- нестабильность налогов, связанную с изменением ставок, тарифов и льгот, а также отмена «льготных систем налогообложения», которые позволяли развивать бизнес (единый вмененный доход);

- усложненность налоговой системы, запутанность и противоречивость многочисленных инструкций и разъяснений в налоговом законодательстве.

Проблемы налогового администрирования и контроля, сдерживающие возможность укрепления доходной базы бюджета неразрывно связаны с недостаточно эффективной работой налоговых органов и отсутствием их взаимодействия с другими контролирующими органами (например, ФТС при исчислении и уплате НДС).

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Основные задачи для стимулирования развития и роста качества налогового контроля представлены на рисунке 12



Рисунок 12 – Основные задачи по стимулированию налогового контроля в РФ[27]

Еще одним значимым сдерживающим фактом результативности налогового контроля является то, что органы власти (на федеральном и местных уровнях), ответственные за проведение контрольных мероприятий применяют унифицированные принципы, одновременно используя разные стандарты и разные технологии.

Согласно докладу ФНС РФ, на рисунке 13 представлены запланированные мероприятия на 2021 г.

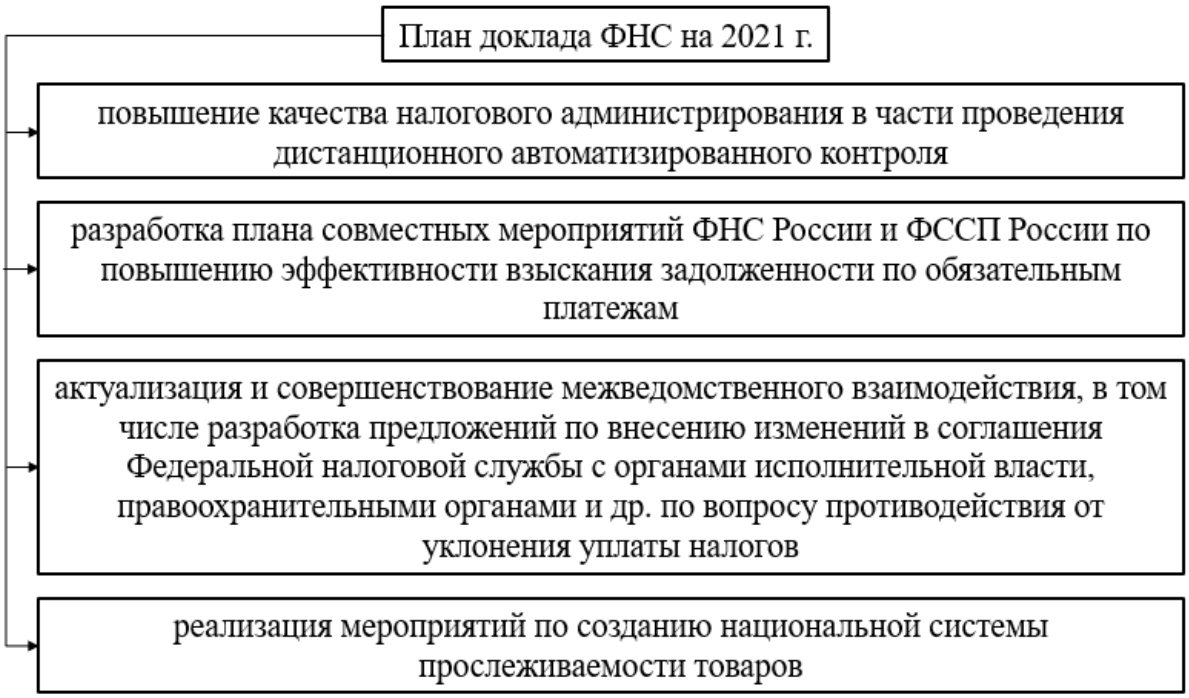

Рисунок 13 – Планируемые ФНС мероприятия на 2021 год

[27] Составлено автором по: [20].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

Все рассмотренные предложения целесообразно внедрить в практику системы налогообложения в целом по стране.

На 2021 год и плановые годы (2022 и 2023 гг.) разработан ряд мероприятий (рисунок 14), связанных с направлениями налоговой политики для совершенствования администрирования и контроля.



Рисунок 14 – Направления совершенствования налогового администрированияи контроля[28]

Для выполнения среднесрочных планов совершенствование работы налоговых органов должны развиваться в представленных на рисунке 15 направлениях.

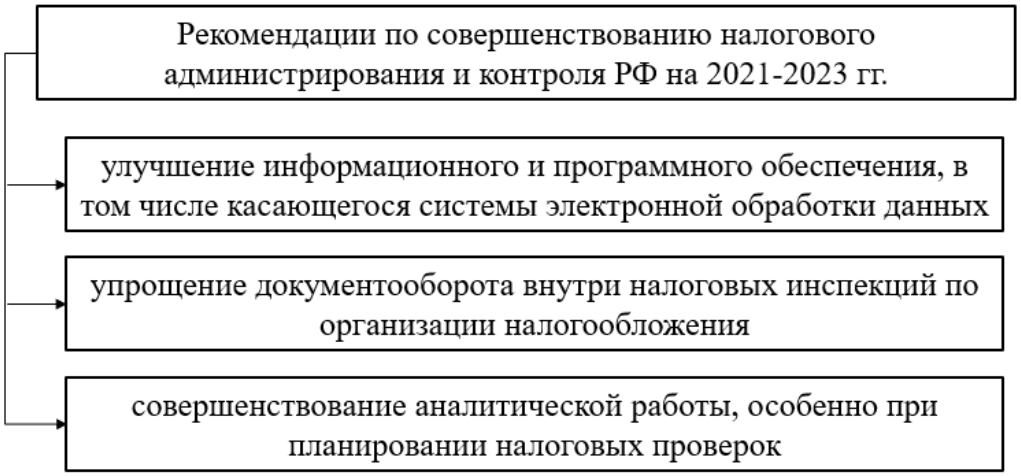

Рисунок 15 – Рекомендации по совершенствованию налогового администрирования и контроля РФ на 2021 - 2023 гг.[29]

[28] Составлено автором по: [53].
[29] Составлено автором по: [53].

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

Помимо совершенствования законодательной базы роста эффективности налогового администрирования и контроля можно достичь за счет обеспечения повышения эффективности организации налоговых проверок.

В целях дальнейшего совершенствования планирования и подготовки камеральных и выездных налоговых проверок разработаны мероприятия, представленные на рисунке 16.

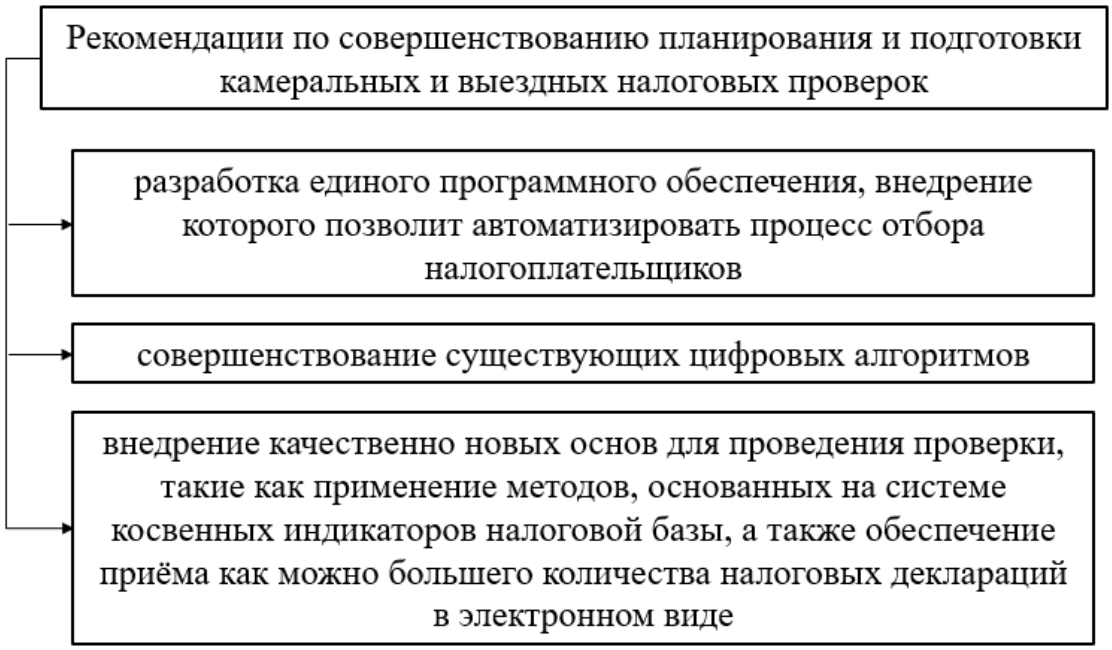

Рисунок 16 – Рекомендации по совершенствованию планирования и подготовки камеральных и выездных налоговых проверок на 2021-2023 гг.[30]

Дополнительно к рекомендациям, представленных выше можно добавить: активизировать горизонтальный мониторинг налогового контроля, а также ввести поправки в действующее законодательство касательно ЭЦП.

Наделение налоговых органов полномочиями по блокировки ключа ЭЦП позволит своевременной аннуляции поданной декларации налогоплательщиком, ведущего нелегитимную деятельность, и выпускать ключи на третьих лиц. Данные мероприятия позволят снизить влияние теневого сектора экономики на налоговую систему и исключат дополнительные камеральные проверки, вследствие чего можно снизить число сотрудников ФНС.

[30] Составлено автором по: [53].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

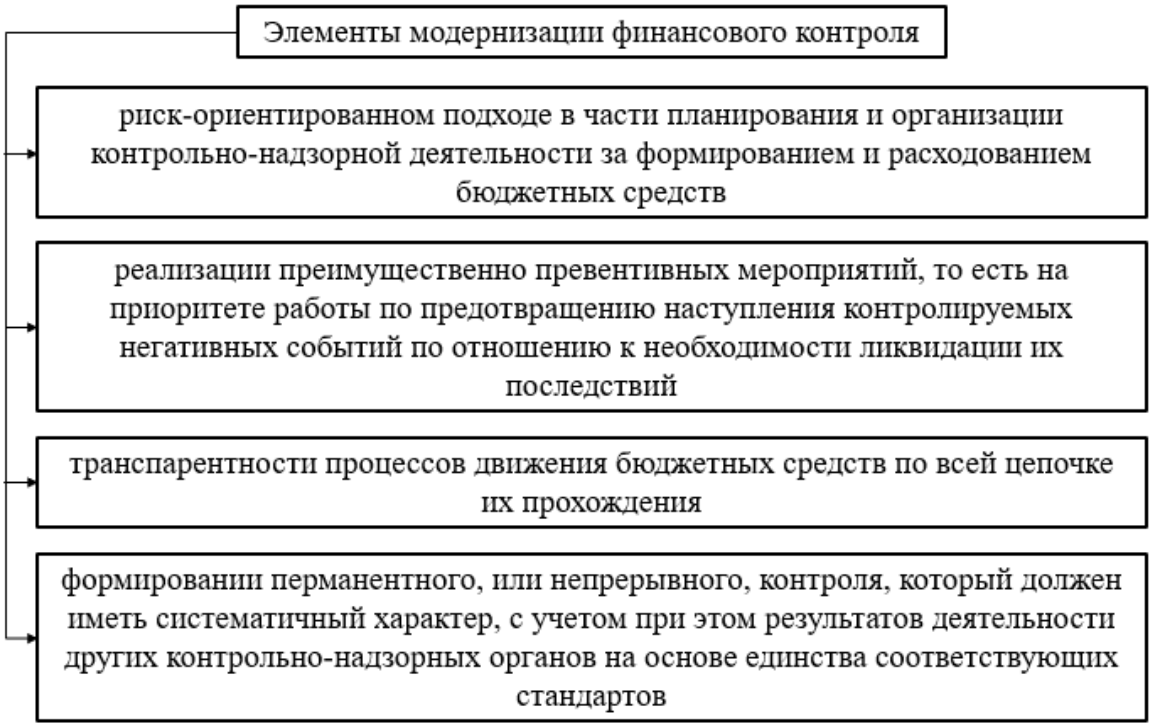

Рисунок 17 – Элементы модернизации финансового контроля[31]

На рисунке 17 представлены основные элементы, на которых базируется модернизируемая система финансового контроля в рамках решения задач по направлению обеспечения эффективности формирования доходов консолидированного, федерального бюджетов.

3.2 РАЗРАБОТКА РЕШЕНИЙ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ЦИФРОВОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ НДС

В настоящее время ведение документооборота, как в налоговых органах, так и на самих предприятиях, не позволяет в полной мере следить за правильностью исчисления НДС. Риск наличия факта сокрытия или искажения данных, влияющих на сумму косвенного налога, достаточно велика.

Мониторинг и анализ структуры налогоплательщиков по НДС налоговыми инспекциями способствовал выявить основные ошибки при исчислении налога (рисунок 18).

[31] Составлено автором по: [55].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву



Рисунок 18 – Основные ошибки при исчислении НДС[32]

Вышеперечисленные схемы достаточно хорошо известны сотрудникам налоговой службы и Росфинмониторинга, но требуют неопровержимой доказательной базы, поэтому диссертантом предлагается разработка и внедрение инновационного, гибкого инструмента, который позволит проводить непрерывный дистанционный налоговый мониторинг.

Применение ФНС РФ горизонтального мониторинга началось в 2016 г. В настоящий момент к данной форме контроля подключено 50 крупнейших кластеров экономики страны, которые обеспечивают свыше 13% налоговых поступлений на уровне федерального бюджета (сетевые, нефтедобывающие организации, авиаперевозчики).

Горизонтальный мониторинг является добровольным онлайн-доступом налоговой к информационным системам компаний. В случае выявления рисков нарушения законодательства – сотрудники налоговой службы направляют

[32] Составлено автором по: [55].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

рекомендации по их устранению, при этом не штрафуя налогоплательщика (условие не выполняется при нарушениях вуголовной сфере).

Благодаря данному формату значительно сокращаются риски недополучения поступлений в виде налогов, сокращается объем выездных проверок и, соответственно, расходов на них. Возможность оперативного согласования возникающих вопросов и споров без суда с возможностью консультации по планируемым и совершенным сделкам с налоговыми специалистами служит положительным явлением. Происходит укрепление статуса, деловой репутации и прозрачности деятельности компаний.

За все время существования данного формата мониторинга сумма все в совокупности собранных налогов (НДС, налог на прибыль, НДПИ и т.д.), по спорным-урегулированным позициям превысила 26 млрд. руб., что показывает положительную тенденцию в нововведениях налогового администрирования.

Проанализировав вышесказанное, горизонтальный мониторинг можно охарактеризовать, как современный и эффективный для государства формат, продемонстрированный на крупном бизнесе. В связи с этим решением по совершенствованию цифровой системы контроля НДС в данной диссертации направлено на разработку Smart Программы, содержащую элементы горизонтального мониторинга, применимой для всех видов бизнеса.

Smart Программа (предполагаемое название в диссертационной работе для программно-информационной системы) – гибкий инструмент, который является помощником в налоговом контроле и мониторинге, способный взаимодействовать с банками организаций. Программа основана на базе искусственного интеллекта: современных, передовых, надежных и проверенных технологияхи программных продуктах, таких как блокчейн, RAMAX-Group.

После успешного внедрения онлайн-касс технология блокчейн показала себя как эффективную разработку для внедрения, которая дополнительно позволит частично отказаться от декларационного механизма работы с компаниями. Положительным моментом является факт упрощения документооборота, способствующий сокращению большого штата бухгалтеров

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

и повышению эффективность работы налоговой системы в целом, за счет автоматической передачи данных банковскими сотрудниками на основе платежных поручений напрямую в налоговую.

Основная цель программного продукта блокчейн – это создание системы распределенного хранения данных с идентификацией каждого пользователя (организации) и защищенным доступом (вход в банк клиента-организации), что позволяет получать моментальный доступ к данным и исключает риски подмены и кражи данных. Работа по данной модели сводится к простой цепочке: налоговая сводит данные, банк систематизирует и направляет данные в ФНС, налогоплательщик формирует и подтверждает данные.

За счет внедрения технологии блокчейн в сегменте НДС, помимо повышения эффективности системы налогового контроля, можно существенно сэкономить на администрировании данных. Для проведения операции организация поставщик должна будет прикладывать счета-фактуры и дополнительные документы по сделке к поступившей оплате по платежному поручению, тем самым обеспечивая прозрачность и легитимность своей деятельности. Все документы будут хранится в электронном виде, что обеспечит проведение проверок и аудита в режиме онлайн при передаче данных банком в ФНС.

Актуальность и необходимость применения технологии блокчейн между банками и налоговой была продемонстрирована в период пандемии в начале 2020 г., когда была запущена блокчейн-платформа по выдачильготных кредитов субъектам малого и среднего предпринимательства, пострадавших отраслей.

Внедрение программы оправдала свою эффективность за счет скорости работы (заявка на выдачу кредита обрабатывалась в течение дня), обеспечения безопасности данных и прозрачности (полностью исключены махинации с повторной выдачей кредитов).

В глобальных масштабах Smart Программу можно использовать не только для фиксации и отслеживания перечисления НДС организациями, но и подключить всех граждан к единой базе данных на государственном уровне,

присвоив каждому код-идентификатор. Дополнительно возможно подключить все министерства и департаменты страны, в том числе и налоговые органы, что в дальнейшем позволить контролировать уплату налогов конкретного человека либо организации со стороны налоговых органов и отслеживать расходование этих средств.

Благодаря блокчейн программе государственным банком либо государственными финансовыми учреждениями выборочно может проводится проверка с последующим контролем финансовой отчетности и налоговых выплат для юридических лиц, что оптимизирует и углубит финансовый контроль.

После всех приведенных положительных сторон можно утверждать, что данная технология могла бы серьезно оптимизировать систему налогового контроля в РФ, дополнительно сэкономив трудовые и природные ресурсы. Последнее связано с сокращением бумажного документооборота, что позволит скорее перейти на зеленую экономику и заботится об окружающей среде.

При выборе в текущем исследовании компании разработчика для Smart Программы выбор пал на возможное сотрудничество с «РАМАКС» (RAMAX Group), так как данная компания является лидером в сегменте системных интеграторов, клиентами которого являются крупнейшие игроки торгового сектора, финансовые институты, транспортные и нефтегазовые компании, а также государственный сектор экономики. Добавляет актуальности и обоснованности нашему выбору тот факт,что не так давно RAMAX совместно с Аэрофлотом запустили инновационный проект системы налогового мониторинга (витрина данных ПАО «Аэрофлот» для налогового мониторинга).

Масштабность проекта сильно выражена и представляет из себя систему налогового мониторинга, способную в режиме реального времени проводить сверку, контроль и получать сложную и информативную аналитическую отчетность, и статистику на основе уникальной расчетной модели данных. В первый год использования проекта было выявлено, что:

- запросы налоговых органов сократились на 40%;

- затраты на налоговое администрирование уменьшились на10%;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

- количество предоставленных бумажных документов сократилось в 4 раза.

Эффективность показателей говорят о том, что проекты являются хорошим опытом при взаимодействии налоговой и налогоплательщиков, подходящих в применение в сфере малого и среднего предпринимательства, способные обеспечить полную прозрачность при осуществлении налогового администрирования и контроля.

В таблице 16 представлены партнеры группы компании РАМАКС, чьи технологические и программные решения, поспособствуют в реализации проекта по введению Smart Программы.

Таблица 16 – Партнеры группы компании РАМАКС[33]

Партнеры группы компаний РАМАКС	Характеристики
SAP	немецкая компания, разрабатывающая программное обеспечение для организаций. Продукты данной компании представляют собой комплексные системы управления предприятием, его бухгалтерской и финансовой отчетностью
Red Hat	мировой поставщик корпоративных решений на основе открытого исходного кода, специализирующийся на стандартизации сред, защите и управлении ими, а также разработке облачных приложений
Microsoft	крупнейшая транснациональная компания по производству программного обеспечения, которая не нуждается в представлении
IBM	компания из Америки, являющаяся крупнейшим поставщиком программного обеспечения и оборудования, использующегося в хранении, систематизации и аналитике больших массивов данных
Иннодата	российский разработчик инновационного программного обеспечения, деятельность которого направленна на управление большими данными, предсказательную аналитику, использование искусственного интеллекта и технологии блокчейн
Cisco	транснациональная компания из США, занимающаяся разработкой и продажей сетевого оборудования для крупнейших компаний
Check Point	один из лидеров в сфере безопасности информационных технологий, занимающийся разработкой программных и аппаратных систем
Splunk	американский разработчик программного обеспечения для обработки и анализа машинно-генерируемых данных

[33] Составлено автором по: [58].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

Согласно представленному списку компаний их ограниченное количество, но за счет совместных усилий по разработке программных комплексов под чутким контролем РАМАКС, как результат на выходе получается, действительно, инновационный и эффективный инструмент для налогового контроля.

Smart Программа представляет из себя цифровую платформу через которую происходит взаимодействие трех участников экономических отношений (юридическое лицо/индивидуальный предприниматель, финансовая организация (банк) и ФНС).

Цепочка взаимодействия начинается от покупателя юридического лица, которое оплачивает по платежному поручению свои обязательства по операциям, выделяя нужную ставку НДС, по расчетному счету открытого в банке.

Следующий шаг производится банком и юридическим лицом-поставщиком товара. При проведение банковской операции в ограниченный срок (пять дней) поставщик прикладывает в банк истребуемые документы согласно налоговому законодательству для подтверждения легитимности хозяйственной операции документы (договор, счет-фактуру на аванс или реализацию и дополнительные сопроводительные документы), подтверждая тем самым заявленный будущий вычет для своего покупателя.

Банк в свою очередь обрабатывает полученные документы и по мере накопления в течение месяца передает данные по исчисленному НДС в налоговую. Сами же документы банк хранит бессрочно в электронном виде на сервере, при этом удалять файлы у налогоплательщиков возможности не будет (только корректировка имеющихся). Однако корректировка документов будет тщательно проверяться. Еще важен факт, что обязательным документом является счет фактура и без него покупателю не будет подтвержден вычет.

В конце квартала налоговая будет систематизировать полученные данные от банков и направлять квитанцию для оплаты НДС налогоплательщикам-юридическим лицам, таким образом все операции будут

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

прозрачны.

Однако освобождения от подачи декларации для налогоплательщиков не будет, так как в декларации можно будет учесть счета-фактуры, основанием для которых не было произведено ни авансовых платежей, ни полных оплат (не отображались в банках поставщиков).

При помощи данного решения можно:

- контролировать качество подготовки налоговых деклараций;

- следить за товарооборотом;

- получать сведения о начислениях в бюджеты всех уровней;

- предотвращать нелегальные сделки;

- оценивать налоговые риски за счет выявления получения счетов-фактур без последующих оплат;

- прогнозировать налоговые поступления;

- отслеживать результаты контрольных процедур, направленных на недопущение реализации налоговых рисков;

- проводить проверку расчетных счетов на работоспособность.

На рисунке 19 представлено, как работает программа.

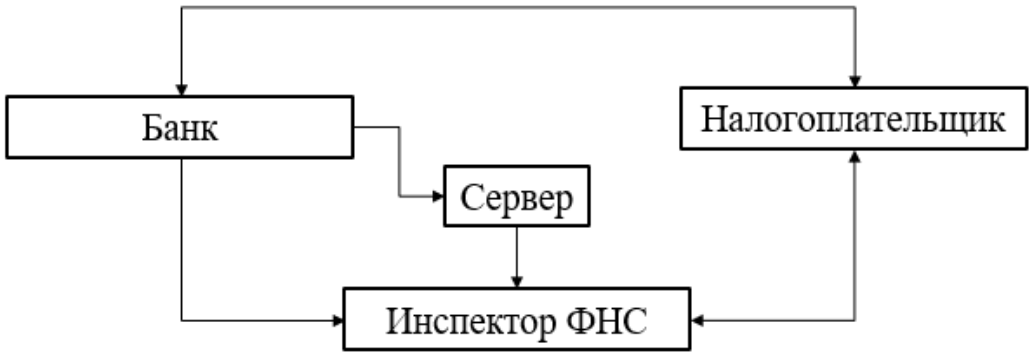

Рисунок 19 – Схема взаимодействия трех звеньев системы в рамках Smart Программы[34]

Сервер, включающий в себя базу данных и программное обеспечениеSmart Программы, производит накопление и систематизацию данных финансовой и налоговой отчетности, их аналитику и расчет рисков. Благодаря непрерывной

[34] Составлено автором по: [29].

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

синхронизации и бесшовной интеграции между банком и ФНС работник налоговой получает доступ к аналитической и информационной имеющейся документации налогоплательщика. Это непосредственно декларации либо первичные документы, счета-фактуры, информация по счетам и контрагентам.

Налогоплательщик видит все тоже самое, только дополнительно у него показана сумма предварительно рассчитанного НДС к уплате в бюджет за отчетный период нарастающим итогом помесячно в личном кабинете банка на расчетном счете. По наступлению срока оплаты налога в бюджет налогоплательщик сможет заплатить налог в удобном для него формате (единоразово или разбить платеж на трети с последующими напоминаниями при приближении даты оплаты) по подготовленным платежным поручениям банком, если не предусмотрены внесения дополнительных счетов фактур в декларацию.

Дополнительно налогоплательщик может в любой момент связаться с налоговым консультантом для решения какого-либо вопроса или же для получения разъяснений. Для этого не нужно находиться в офисе или на рабочем месте – с помощью мобильного приложения и онлайн чата можно будет разрешить любую ситуацию. Благодаря данной опции обеспечивается непрерывный налоговый контроль и мониторинг, а также оперативное и прозрачное взаимодействиеналоговых органов с налогоплательщиками.

Помимо этого, хотелось бы отметить еще один положительный момент отвнедрения данной системы. «Бесшовность» технологии взаимодействия с базами данных предоставляет возможность интеграции практически с любыми системами и реестрами налоговых и финансовых органов, а также иных государственных органов (Росфинмониторинг, служба судебных приставов, органы безопасности), что позволяет выявлять различные теневые операции еще на стадии их зарождения.

На рисунке 20 представлен план по разработке и внедрению Smart Программы.

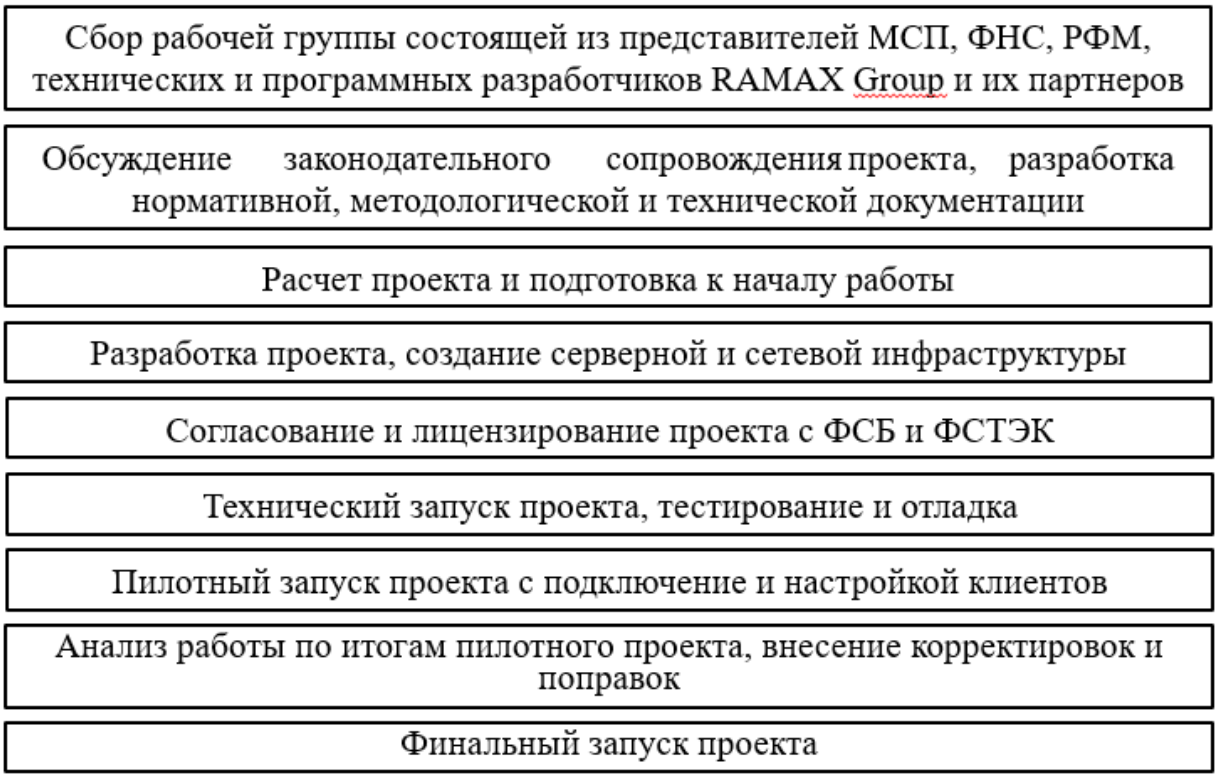

Рисунок 20 – План разработки и внедрения Smart Программы

Как итог мы получаем:

- максимальное использование возможностей дистанционного налогового контроля;
- повышение собираемости НДС;
- прослеживаемость товарооборота;
- синхронизацию подходов в выявлении налоговых рисков, как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков;
- экономия затрат на налоговое администрирование и максимальный переход на безбумажную технологию;
- увеличение скорости проверки налоговой отчетности и повышение её качества;
- оптимизация и цифровизация как бизнес-процессов, так и деятельности налоговой службы;
- расширение взаимодействия с налоговыми органами, повышение прозрачности взаимодействия;

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

- удобное и быстрое хранилище данных, устойчивое к перегрузкам, взлому и подмене данных;
- гибкие инструменты для налоговой и финансовой аналитики для предприятий;
- возможность перехода на автоматический режим уплаты налога и сдачи отчетности, требующий только подтверждения.

Суммируя вышесказанное можно сделать вывод, что разработка и внедрение Smart Программы является достаточно современной, инновационной и эффективной идеей, благодаря которой можно:

- увеличить собираемость налогов;
- сократить число камеральных и выездных проверок;
- упростить взаимодействие налоговойс налогоплательщиками;
- получить гибкий инструмент для налогового администрирования и контроля.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основе проведенного исследования можно сделать вывод, что на данный момент налог на добавленную стоимость является важным федеральным косвенным налогом, который представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости. Основная ставка в Российской Федерации имеет значение 20 % и составляет около трети дохода в бюджете страны.

Исчисление данного налога производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг) покупателю. Плательщиками НДС признаются организации, индивидуальные предприниматели, как на общей системе, так и на упрощенной системе налогообложения в частных случаях. Также лица, признаваемые налогоплательщиками НДС, если осуществляют деятельность в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза.

НДС не редко называют европейским налогом, потому как он внес огромный вклад в становлении и развитии западноевропейского интеграционного процесса. Присутствие НДС в налоговой системе является неотъемлемым условием вступления в Европейское Экономическое Сообщество (ЕЭС).

Сформулированы три отличительные особенности НДС, это:

- в облагаемый оборот не включаются суммы ранее внесенного плательщиком налога;
- облагаемый оборот и налог учитываются и указываются в счетах организаций отдельно в составе цены товара;
- обложению подлежит весь оборот, но уплачивается в бюджет только часть налога, соответствующая стоимости, добавленной к цене закупок плательщиком.

На долю НДС в течение последних пяти лет приходится порядка трети бюджетных доходов. В 2020 г. его доля в структуре федерального бюджета страны составляет – 37,8%. Соответственно, от полноты поступления НДС во многом зависит исполнение федерального бюджета Российской Федерации.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

Однако, НДС занимает ведущие позиции по налоговой задолженности в консолидированном бюджете РФ.

Необходимо отметить следующую закономерность по налоговой задолженности в консолидированном бюджете РФ за налоговые периоды 2018-2020 гг. Размер урегулируемой задолженности учитывающей показатели реструктурированной задолженности и отсроченных налоговых платежей по налогу на добавленную стоимость снижается с каждым годом, что имеет положительную динамику. В связи с этим вопрос об эффективном администрировании налога на добавленную стоимость остается открытым.

Во второй главе проведен анализ эффективности работы налоговых органов после внедрения АСК «НДС-2». По результатам данного анализа можно сказать, что собираемость по косвенному налогу растет каждый год. Оценка качества администрирования НДС с применением коэффициента эффективности, показывающий, какая доля базы эффективно облагается налогом, показал, что в целом занимает стабильное положение. Однако рассчитанные значения коэффициентов эффективности, говорят о среднем качестве налогового администрирования, то есть необходимости разработки комплекса мер по повышению уровня налогового администрирования в стране.

В целом система ФНС достаточно эффективно проводит работу по выявлению недобросовестных налогоплательщиков, увеличивая доначисления и одновременно снижая суммы недоимок по налогам и сборам. Результатом чего является увеличение поступлений налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ. Однако, в процессе проведения исследования выявлены существенные недостатки в системе администрирования налога. Все эти проблемы актуальны на сегодняшний день. Поэтому, ведущим направлением в области администрирования налога на добавленную стоимость должна стать прозрачность ведения бухгалтерского документооборота в фирмах, введение автоматизированных систем, позволяющих в автономном режиме производить сопоставления и анализ деятельности организации.

Также, необходимо внедрение мер, позволяющих снизить коррупционную

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

составляющую в деятельности инспекций. Ужесточение контрольных и предпроверочных мероприятий на стадии регистрации организаций, организация рабочего процесса непосредственно в самих налоговых органах, так как это позволит оптимизировать и повысит эффективность камеральных и выездных проверок в целом.

В третьей главе, представлена разработка программного обеспечения, которая позволит исправить все вышеперечисленные недостатки.

Подведя итог можно сказать, что создание и введение Smart Программы является достаточно современной, инновационной и эффективной системой, способной повысить собираемость налогов, сократить число камеральных и выездных проверок, упростить взаимодействие налоговой с налогоплательщиками и получить по итогу гибкий инструмент для налогового администрирования и контроля.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. О федеральном бюджете на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов. Федеральный закон от 08.12.2020 № 385-ФЗ. – Текст: электронный// КонсультантПлюс: [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_370144/ (дата обращения 01.05.2021).

2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.11.2018) // Собрание законодательства РФ, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ, № 31, 03.08.1998, ст. 3824.

4. О рекомендациях по проведению камеральных налоговых проверок. Письмо ФНС России от 16.07.2013 № АС-4-2/12705 (ред. от 13.02.2020). – Текст: электронный// КонсультантПлюс: [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_150123/ (дата обращения 05.05.2021).

5. О налоговых органах РФ. Федеральный закон от 21.03.1991 № 943- 1 (в редакции от 09.11.2020, действующая редакция). – Текст: электронный // КонсультантПлюс: [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/o-nalogovyh-organah-n-943-1/ (дата обращения 01.05.2021).

6. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах. Федеральный закон от 3 августа 2018 г. № 303-ФЗ. – Текст: электронный // КонсультантПлюс: [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304084/ (дата обращения 01.05.2021).

7. Положение по бухгалтерскому учету 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, действующая редакция).

8. Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе. Постановление Правительства РФ от 30.09.2004 г. № 506 (действующая

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам

редакция). – Текст: электронный // КонсультантПлюс: [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49673/04128a3aa5302c97fbce372ace799898193ae96f/ (дата обращения 01.04.2021).

9. Об утверждении форм документов, предусмотренных НК РФ и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных НК РФ. Приказ Федеральной налоговой службы от 7 ноября 2018 г. № ММВ-7- 2/628@ (действующая редакция). – Текст: электронный // КонсультантПлюс: [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314075/ (дата обращения 03.04.2021).

10. Об утверждении порядка формирования и ведения справочника сервисов ФНС России. Приказ ФНС России от 30.04.2020 г. № ЕД-7-19/309@. – Текст: электронный // КонсультантПлюс: [сайт]. – URL: http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=741717#06395582644763247 (дата обращения 04.04.2021).

11. Абажуров Е. А. Проблемы налогов / Е. А. Абажуров. – Москва: Пресс. – 185 с. «Экономика и право». – 2017. – С. 1-6.

12. Брызгалина А.В. Правовые основы налогового администрирования// Хозяйство и право. – 2017. – №3. – С. 3-17.

13. Брызгалина А.В. Учётная политика предприятия для целей бухгалтерского учёта на 2015 год / под ред. А.В. Брызгалина // «Налоги и финансовое право», Москва: Юрайт, 2015. – 185 с.

14. Ванюшин М.Г. Контроль ИФНС за правильным исчислением и взиманием НДС: проблемы и пути их решения // Журнал «Молодежь и наука». – 2018. – С. 126

15. Голубев А. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. / А. Г. Голубев. Москва: Юрайт, 2016. – 336 с.

16. Гончаренко Л.И. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л.И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л.И. Гончаренко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 524 с.

17. Иванова Елена Владимировна Методика оценки эффективности налогового администрирования // Финансовый журнал. – 2016. – №4.

18. Исааков Ф. В. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / Ф. В. Исааков. – Москва: Юрайт, 2015. – 353 с.

19. Карпова О. М., Майбуров И. А. Трансформации налога на добавленную стоимость в условиях форсированной цифровизации российской экономик // Экономика: Вестник Томского Государственного Университета. – 2019. – № 46. – С. 7-19.

20. Коновалова А.Л. Проблемы исчисления и взимания налога на добавленную стоимость // Магистерская диссертация. – 2020. – 94 с.

21. Коновалова А.Л. НДС. Российский и зарубежный опыт // IV Международная научно-практическая конференция «Высокие интеллектуальные технологии в науке и образовании». – 2018. – С. 1-4.

22. Литвинов, О. С. Налоговая проверка предприятия // Журнал «Российский налоговый курьер». – 2017. – № 11. – С. 113.

23. Майбуров И. А. Налоговая система России: выбор дальнейшего пути реформирования / И. А. Майбуров – Москва: Цифрус. – 129 с.

24. Майбуров И. А. и др. Цифровые технологии налогового администрирования: монография для магистрантов, обучающихся по программам направлений Экономика, государственный аудит и финансы, и кредит. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2019. – 263 с.

25. Малис Н. И. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / Н. И. Малис. – Москва: Издательство Юрайт, 2015. – 388 с.

26. Малыш, Е. В. Налоги и налогообложение: учеб.-метод. пособие / Е. В. Малыш; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. – Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2017. – 112 с.

27. Мальцев А.Г. Применение автоматизированных систем при осуществлении камерального контроля налоговых деклараций по НДС. – 2016. С.1-6.

28. Медведева О.А. Обзор изменений в налоговом законодательстве, связанных с налоговыми проверками / О.А. Медведева // Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организации: материалы VI международной научно-практической конференции. – 2017. – С. 265-269.

29. Мезенцева П.А. Достоинства и недостатки цифровизации налогового контроля добавленной стоимости // Российские регионы в фокусе перемен: Сборник докладов XIV Международной конференции. – 2020. – № 814. – С. 735-736.

30. Мезенцева П.А., Мезенцева Д.А. Анализ затрат по разработке автоматизированной системы контроля АСК «НДС-2» // Актуальные проблемы налоговой политики: Сборник материалов XIII Международной научно-практической конференции молодых налоговедов. – 2021. – С. 265-269.

31. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г. Пансков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 436 с.

32. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1: учебник и практикум для академического бакалавриата / В.Г. Пансков.– 6-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 363 с.

33. Пармин В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата / В. Г. Пармин. – Москва: Юрайт, 2016. – 360 с.

34. Поляка Г. Б. Налоги и налогообложение: учебник и практикум /. Г. Б. Поляка. – Москва: Издательство Юрайт, 2015. – 474 с.

35. Слобцова О.И. Федеральная налоговая служба о налоговых проверках / О.И. Слобцова // «Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях». – 2015. – № 1. – С. 1-5.

36. Смелова Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Смелова. – Москва: Юрайт, 2015. – 406 с.

37. Соколова, М. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е. В. Ордынская; под ред. Е. С. Фоминой. Москва: Юрайт, 2015. – 406 с.

38. Солярик М.А. Классификация налоговых проверок как инструмента реализации налогового контроля в целях его развития / М.А. Солярик // Калужский экономический вестник. – 2016. – № 1. – С. 13-15.

39. Старицына К.А. Риски в налоговом планировании / К.А. Старицына / К. А. Старицына – Москва: Инфра, 2011. – 67 с.

40. Тарасова В.Ф. Налоги и налогообложение: учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина, Л.Н. Семыкина; под общ. ред. В.Ф. Тарасовой. – 3-е изд., перераб. – М.: КНОРУС, 2018. – 494 с.

41. Трусова Н.С. Обеспечение экономической безопасности страны инструментами налогового контроля / Н.С. Трусова // Поколение будущего: Взгляд молодых ученых- 2017 Сборник научных статей 6-й Международной молодежной научной конференции. В 4-х томах. Ответственный редактор А.А. Горохов. – 2017. – С. 342-345.

42. Тычина А.В. Способы оптимизации налога на прибыль организаций в Российской Федерации / А.В. Тычина // Вестник современных исследований. – 2019. – № 1.10 (28). – С. 280-286.

43. Тюрина Ю.Г. Роль налоговых проверок в системе налогового контроля / Ю.Г. Тюрина // Актуальные проблемы теории и практики налогообложения материалы IV Международной научно-практической

конференции. ФГАОУ ВПО «Волгоградский государственный университет»; Ответственный редактор Горшкова Н. В. – 2015. – С. 236-241.

44. Фесина Е.Л. Налоговые правонарушения и формы их проявления в условиях теневой экономики / Е.Л. Фесина // Вестник НЦБЖД. – 2016. – № 3 (29). – С. 105.

45. Налоги и налогообложение. Практикум: учебное пособие для академического бакалавриата / Д. Г. Черник [и др.]; под редакцией Д.Г. Черника, Ю.Д. Шмелёва. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2019. – 384 с.

46. Шамилова Э.Р., Рождественская О.М. Оценка налоговых доходов федерального бюджета РФ в современных условиях / Э.Р. Шамилова, О.М. Рождественская // Экономика, бизнес, инновации: Сборник статей Международной научно-практической конференции: в 2 ч. – 2018. – С. 236-238.

47. Яковлева Е.А., Гаджиев М.М., Бучаева С.А. Резервы налогового планирования: формирование налоговых эффектов в условиях цифровизации / Е.А. Яковлева, М.М. Гаджиев, С.А. Бучаева // Управление экономическими системами: электронный научный журнал. – 2019. – № 1 (119). – С. 3.

48. Урчакова А. С. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Урчукова. – Москва: Вершина, 2015. – 388 с.

49. Черник Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. – Москва: Юрайт, 2016. – 364 с.

50. Черник, Д. Г. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата / Д. Г. Черник, Ю. Д. Шмелев; под ред. Д. Г. Черника. – Москва: Издательство Юрайт, 2016. – 89 с.

51. Щербакова И.Г. Проблемы налогового администрирования НДС и пути их решения // Вестник Удмуртского университета. Серия «Экономика и право». – 2017. – №3.

https://право.информ2000.рф
Бесплатная электронная библиотека по экономике и праву

52. ЕИС: [сайт]. Режим доступа: https://zakupki.gov.ru/epz/main/public/home.html (дата обращения: 04.05.2021). – Текст: электронный.

53. Министерства Финансов Российской Федерации: [сайт]. Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/ (дата обращения: 04.05.2021). – Текст: электронный.

54. Федеральное Казначейство: [сайт]. Режим доступа: https://roskazna.gov.ru/ (дата обращения: 04.05.2021). – Текст: электронный.

55. Федеральная налоговая служба: [сайт]. Режим доступа: Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn66/ (дата обращения: 04.05.2021). – Текст: электронный.

56. Федеральная служба государственной статистики: [сайт]. Режим доступа:https://www.gks.ru/ (дата обращения: 04.05.2021). – Текст: электронный.

57. РосБизнесКонсалтинг: [сайт]. Режим доступа: https://www.rbc.ru/economics/19/12/2018/5c1a40ab9a794792c6baec3d (дата обращения 25.04.2021). – Текст: электронный.

58. Группа компаний РАМАКС: [сайт]. Режим доступа: https://www.ramax.ru/ (дата обращения 25.04.2021). – Текст: электронный.

https://право.информ2000.рф/nalog3/nalog3.htm
Вернуться в каталог дипломов по налогам