

Кузьмина Анастасия Алексеевна

магистрант

ФКОУ ВО «Академия права и управления Федеральной службы исполнения наказаний»

г. Рязань, Рязанская область

Научный руководитель

Чепик Ольга Викторовна

д-р экон. наук, профессор, доцент

Институт подготовки государственных и муниципальных служащих ФКОУ ВО «Академия права и управления

Федеральной службы исполнения наказаний»

г. Рязань, Рязанская область

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ ПО НДС НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

Аннотация: в статье рассмотрены вопросы минимизации налоговых рисков, где НДС выступает одним из регуляторов перераспределения общественных благ и одним из основных и стабильных источников пополнения федерального бюджета. На основе анализа безопасной доли вычетов НДС и эффективности налоговых проверок выявлены проблемы в организации контроля ИФНС за исчислением и уплатой НДС, а также изучены рекомендации по их решению.

Ключевые слова: налоговые риски, НДС, налоговый вычет, налоговая декларация, ставка НДС.

Налоговые риски – неотъемлемая часть предпринимательства в России.

ФНС ответственно рапортует о победе над «фирмами-однодневками». Основная заслуга — за роботом по имени «АСК НДС-2», который сопоставляет данные из декларации налогоплательщика с данными деклараций его контрагентов, и при обнаружении «разрывов» налогоплательщик получает требование предоставить пояснения. Поэтому отсутствие «проблемных» контрагентов в конкретном бизнесе уже перестало быть своего рода защитой от налоговых рисков.

НДС является одним из самых сложных и «доходных» для государства налогов. Он принес в бюджет за 2020 год 58,5 млрд. руб.

АСК «НДС-2» отслеживает цепочку движения товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость (НДС), от создания или пересечения российской границы до продажи конечному потребителю.

Система выявляет следующие расхождения:

- 1. Расхождение вида «разрыв»:
- непредставление налоговой декларации организациями;
- представление организациями декларации с «нулевым показателем»;
- отсутствие операций в налоговой декларации контрагента;
- значительное искажение данных.
- 2. Расхождение вида «НДС»:
- превышение суммы НДС, принятого к вычету налогоплательщиком-покупателем, в сравнении с суммой НДС, исчисленной контрагентом-продавцом с операций по реализации [4].

Если у покупателя отраженная в книге покупок счет-фактура отсутствует в книге продаж продавца, то возникает «разрыв», т.е. система установила, что возмещаемый покупателем НДС (принятый к вычету) продавцом в бюджет не уплачен (не исчислен и не отражен к уплате).

Таким образом, если данные об одной и той же операции (счет-фактуре) не совпадают — системой автоматически формируются требования в адрес продавца и покупателя по разрыву, который свидетельствует либо о завышении налоговых вычетов покупателем или же о занижении суммы налога к уплате продавцом. Требования выставляются системой автоматически, и инспектор не принимает в этом никакого участия.

Также ФНС публикует безопасную долю вычетов НДС за 1, 2, 3 и 4 кварталы 2020 года. Проверьте вычеты в отчетности по НДС. Инспекторы проверят декларацию и заявленный к вычету НДС с безопасной долей в регионе. Если превысите показатель, то запросят пояснения.

Как рассчитать безопасную долю, зависит от способа, который использует инспекция. ФНС официально не обнародовала методику расчета безопасной доли вычетов. Выясните в своей инспекции, какой способ она применяет, чтобы обезопасить себя от претензий. На практике инспекторы на местах используют один из двух способов.

Способ 1. Инспекция рассчитывает долю по данным налоговых деклараций по НДС за год и сравнивает ее с пороговым значением 89 процентов (п. 3 Общедоступных критериев самостоятельной оценки рисков, утв. Приказом ФНС от 30.05.2007 № ММ-3-06/333).

Способ 2. Инспекция рассчитывает долю по данным налоговых деклараций по НДС за квартал и сравнивает ее со средней долей вычетов по региону. Так поступать инспекторам предписывало письмо ФНС от 17.07.2013 № АС-4-2/12722. Этот документ отменен, но на практике некоторые инспекции применяют его и сейчас.

Рассчитайте долю вычетов НДС по своей организации за четыре последних квартала и сопоставьте ее с пороговым показателем. Для этого воспользуйтесь формулой:

доля вычетов по организации = все вычеты за год (строка 190 раздела 3 декларации) / на весь начисленный НДС за год (строка 118 раздела декларации) * 100.

В расчет включите все суммы, которые указали в декларации: НДС с реализации, восстановленный налог, начисленный и принятый к вычету авансовый НДС, уплаченный на таможне НДС и т. д. Тем, кто применяет нулевую ставку НДС, инспекторы рекомендуют учитывать данные из разделов 4–6 декларации по НДС [2].

Полученный показатель сопоставьте с пороговыми 89 процентами. Долю вычетов считают безопасной, если она меньше порогового.

Безопасная доля вычетов по НДС в 2020 году за 1, 2, 3, 4 кварталы по Рязанской области приведена в таблице 1.

Таблица 1

Безопасная доля	вычетов по	НДС в	2020 году
2000110011001 20011			,

Downson	, ,	Доля вычетов 2	, ,	, ,
Регион	квартал 2020 г., %	квартал 2020 г., %	квартал 2020 г., %	квартал 2020 г., %
Рязанская область	82,2	82	81,8	82

Чтобы не привлекать лишнее внимание к вычетам, можно заранее скорректировать их сумму. Например, частично перенести вычеты на следующий квартал. Кодекс позволяет использовать вычеты по товарам, работам и услугам в течение трех лет с момента, когда компания приняла их на учет (п. 1.1 ст. 172 НК) [1].

Когда привести долю вычетов НДС к безопасному значению невозможно, будьте готовы пояснять инспекторам причину завышенного объема вычетов. Заранее продумайте, как ответить. Возможно, компания недавно открылась, у нее большие закупки, но покупателей пока мало и объем продаж низкий.

Если доводы о высокой доле вычетов инспекторов не убедят, руководителя и главного бухгалтера могут пригласить для беседы или организацию включат в план выездных проверок.

На практике налоговая инспекция отслеживает денежные потоки, проводит мониторинг расчетов между юридическими лицами, определяет виды операций на предмет того, являются ли они фиктивными, техническими или носят основной характер по деятельности той или иной фирмы [3].

В налоговое законодательство уже внесен ряд поправок на 2021г. по НДС и налогу на прибыль. Всем плательщикам этих налогов важно знать, что изменилась отчетность:

- декларация по НДС обновится с отчета за 4 квартал 2020 года;
- по налогу на прибыль с годовой формы за 2020 год.

Что касается поправок непосредственно в Налоговый кодекс, то большинству из нас перестраивать работу не пришлось. Внесенные изменения затрагивают специфические операции и отдельные категории плательщиков.

Приведем запланированные поправки по НДС на 2021 год:

- 1. Закончит действие освобождение от налогообложения для импортеров и продавцов племенных домашних животных и их эмбрионов по перечням, утв. постановлением Правительства от 20.10.2016 №1069. Общая ставка по их реализации и импорту будет 20%, а по отдельным видам домашних животных (перечни из постановления Правительства от 31.12.2004 №908) 10%. Ставка НДС по лизингу племенного скота и птицы с правом выкупа будет 20% вместо 10%.
- 2. До 20% вырастет ставка НДС по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа. Исключениями (со ставкой 0%) останутся перелеты в Крым, Севастополь и обратно; Калининградскую область, Дальневосточный федеральный округ и обратно; а также те, маршрут которых не предусматривает вылетов и посадок в г. Москва и Московской области.
- 3. По-новому будет применяться льгота, предусмотренная подп. 26 п. 2 ст. 149 НК РФ.
 - 4. Вводится электронный документооборот для системы «такс фри».
- 5. С 01.07.2021 будут внесены изменения в части счетов-фактур по прослеживаемым товарам.

Изменения налогового законодательства с 2021 года, о которых написано выше, уже приняты, и некоторые из них уже начали действовать.

Список литературы

- 1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ (последняя редакция) // Собрание законодательства РФ. 03.08.1998. №31.
- 2. Коняхин Н.Я. Об операциях, облагаемых НДС / Н.Я. Коняхин // Бухгалтерский учет. -2020 №9. С. 102-105.
- 3. Чепик О.В. Основные направления модернизации и совершенствования налогообложения малых предприятий / О.В. Чепик // Экономика и предпринимательство. 2020. №6 (119). С. 747–750.
- 4. Чепик О.В. К вопросу о государственной поддержке и налогообложении субъектов малого предпринимательства / О.В. Чепик, Г.В. Калинина,

Е.Н. Курочкина, А. А. Грачева // Экономика и предпринимательство. — 2018. — $N_{2}6$ (95). — С. 744—747.