

СОВРЕМЕННЫЕ ТЕНДЕНЦИИ В СФЕРЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ И НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НДС

Р.В. Баташев, старший преподаватель

Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова
(Россия, г. Грозный)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-12-2-147-150

Аннотация. В статье рассмотрены современные тенденции налогового администрирования налога ан добавленную стоимость. Сделаны выводы, что эффективность налогового администрирования зависит напрямую от совершенства нормативно-правовой базы, определяющей организационные и методологические подходы к организации и проведению налоговых проверок.

Ключевые слова: НДС, администрирование, налоговый контроль, эффективность, тенденции.

Фискальная значимость налога на добавленную стоимость зависит от процессов, происходящих в рамках налогового администрирования. Налоговое администрирование на современном этапе развития налоговой системы России характеризуется применением современных подходов при реализации налоговых проверок и контрольно-аналитической работы.

Рассмотрим некоторые аспекты, характеризующие ключевые показатели и тенденции при осуществлении налогового контроля в отношении НДС. Налоговые проверки, реализуемые налоговыми органами РФ, обеспечивают поступление дополнительных платежей в бюджетную систему страны. Тенденция такова, что суммы поступлений по выездным налоговым

проверкам можно сопоставить с поступлениями от реализуемой ФНС РФ аналитической работы и существенно превышают поступления, формируемые по результатам реализации камеральных налоговых проверок.

Результаты контрольной работы налоговых органов РФ свидетельствуют, что дополнительно начисленные платежи по выездным налоговым проверкам составляют до 85% в общей структуре доначислений. Кроме того, доначисленные платежи по ВВП составляют 22% НДС, возмещение которого было признано необоснованным. Сведения о доначисленных платежах за период 2018-2021 гг. представлены в таблице 1.

Таблица 1. Поступления и доначисления по итогам налоговых проверок (млрд. руб.)

Показатель	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Начислено				
Всего доначисленно по результатам контрольной работы по РФ, млрд. руб.	370	337	250	474
Кроме того, суммы НДС, возмещение которых по результатам проверок признано налоговыми органами необоснованным, млрд. руб.	24	23	16	27
Всего доначисленно по результатам контрольной работы по РФ (в части ВВП), млрд. руб.	315	299	197	385
Уд. вес, %	85,1	88,8	79	81,2
Кроме того, суммы НДС, возмещение которых по результатам проверок признано налоговыми органами необоснованным (в части ВВП), млрд. руб.	6	5	2	7
Уд. вес, %	26,1	20,1	13,9	27,5
Поступило				
Всего поступило по результатам контрольной работы по РФ, млрд. руб.	254	215	135	160
Всего поступило по результатам контрольной работы по РФ (в части ВВП), млрд. руб.	170	195	119	119
Уд. вес, %	66,8	90,8	88	74,7

Следует заметить, что за рассматриваемый период (2018-2021 гг.) наблюдается рост удельного веса безрезультативных налоговых проверок. Так, в 2021 г. рост составил 0,2 п.п., а в 2020 г. – 0,6 п.п.

Эффективность налогового администрирования зависит напрямую от совершенства нормативно-правовой базы, определяющей организационные и методологические подходы к организации и проведению налоговых проверок. В свою очередь, эффективная система отбора налогоплательщиков для включения в планы проведения налоговых проверок является одним из ключевых признаков, характеризующих степень развитости выездного налогового контроля. Предварительный отбор налогоплательщиков – способ наиболее рационального использования инструментов и методов в процессе реализации налоговых на основе анализа высокорискованных групп налогоплательщиков. Риск-ориентированный подход в России применяется на основе принятой Концепции системы планирования выездных налоговых проверок, которая устанавливает ключевые принципы организации и реализации выездных налоговых проверок. 12 общедоступных критериев позволяют налогоплательщика самостоятельно оценить свои налоговые риски и принять соответствующие решения, позволяющие корректировать налоговые последствия хозяйственных операций в соответствии с требованиями налогового законодательства.

По данным налоговых органов, охват организаций и ИП выездными проверками в 2021 году составил 0,11%, в 2018 г. – 0,17%.

В настоящее время в центре внимания ФНС России находятся вопросы, связанные с совершенствованием методических подходов к проведению предпроверочного анализа. Предпроверочный анализ представляет собой целый комплекс мероприятий, связанный с поиском, сбором и оценкой информации о деятельности конкретного налогоплательщика. Основная цель такого анализа – принятие решения о проведении/непроведении выездной налоговой проверки деятельности хозяйствующего субъекта. То есть, по итогам анализа

налоговые службы могут получить представление о том, нарушил ли налогоплательщик требования налогового законодательства, оценить имеющиеся шансы по выявлению при проведении ВМП недоимки по налогам, а также по взысканию выявленной недоимки.

Таким образом, основа выездных налоговых проверок – мероприятия по их планированию и подготовке. С 2018 года территориальные налоговые органы планируют выездные налоговые проверки на основе Письма № 307 дсп, в котором, в том числе, описываются процедуры проведения отбора организаций и индивидуальных предпринимателей для включения в план ВМП. Важным новшеством стало отмена обязательного требования по периодичности проведения выездных проверок деятельности крупнейших налогоплательщиков. Согласно данным ФНС, удельный вес крупнейших налогоплательщиков в общей численности налогоплательщиков, подвергнутых выездным налоговым проверкам, снижается и в 2021 году составил 1,3% (4,7% в 2019 г.).

В настоящее время тенденции таковы, что ФНС России акцентирует внимание на следующее:

1) налогоплательщики, чья финансово-хозяйственная деятельность характеризуется максимальными рисками, подлежат включению в план ВМП в первую очередь;

2) реализация мероприятий, направленных на стимулирование добросовестных налогоплательщиков к добровольному уточнению своих налоговых обязательств в целях избежания попадания в план выездных налоговых проверок;

3) обеспечение качественной доказательной базы, указывающей на совершение налогоплательщиком налоговых правонарушений (в том числе нарушение требований ст. 54.1).

Анализируя работу налоговых органов в 2022 году, можно сделать выводы, что ФНС России приоритизированы ключевые направления работы контрольного блока – при реализации мероприятий налогового контроля полноты и своевременности уплаты налога на добавленную стоимость основные усилия были направлены на пре-

сечение случаев, связанных с совершением недобросовестными налогоплательщиками умышленных действий, направленных на уклонение от уплаты НДС. Кроме того, налоговые органы сконцентрированы на работе с выгодоприобретателями, которые получают необоснованную налоговую выгоду при незаконном возмещении НДС. Такие недобросовестные бенефициары подлежат отработке в первую очередь. При этом выгодоприобретатели анализируются на предмет и масштабы ухода от налога на основе Федерального реестра предполагаемых выгодоприобретателей. ФРГН – информационный ресурс ФНС России, введенный в эксплуатацию в начале 2022 года, цель функционирования которого сводится к ускорению процедур выявления и пресечения противозаконных схем оптимизации НДС посредством контролирования выгодоприобретателей. Данный реестр формируется за счет информации, получаемый налоговыми органами по результатам налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля, а также уже имеющейся в распоряжении налоговых органов. Принцип отбора налогоплательщиков на основе ФРПВ заключается в присвоении выгодоприобретателям уровня приоритетности исходя из специфики схем, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды. ФРПВ позволяет довольно быстро формировать доказательную базу на основе требований ст. 54.1 благодаря тому, что информация, содержащаяся в реестре, обновляется ежемесячно.

С 2022 года в план проведения выездных налоговых проверок включатся хозяйствующие субъекты, которые, по мнению налоговых служб, имеют методологические нарушения требований части 2 НК, а также налогоплательщиков, по которым сумма предполагаемых доначислений в ходе ВМП составляет до 3 млн. руб. Кроме того, в исключительных случаях в план

ВМП включаются физические лица и ИП. По данной категории налогоплательщиков требуется согласование с Межрегиональной инспекцией ФНС по федеральному округу, которым подотчётно Управление ФНС России по субъекту.

Повышению эффективности выездных налоговых проверок и сокращению сроков их проведения способствует изменению подходов к проведению комплексных налоговых проверок. Основания для назначения и проведения комплексной выездной налоговой проверки определяются Управлением ФНС России по субъекту. Достаточность оснований устанавливается исходя из совокупности:

- 1) наличие доказательств, объективно свидетельствующих о нарушении хозяйствующим субъектом налогового законодательства;
- 2) объема необходимых мероприятий налогового контроля;
- 3) наличие у хозяйствующего субъекта обособленных подразделений (филиалы, представительства и пр.).

Одним из новых подходов администрирования налогов (в том числе косвенных налогов) является применение ФНС России экстерриториального принципа при проведении мероприятий налогового контроля и выездных налоговых проверок. Такой подход применяется с целью оптимизации нагрузки между территориальными налоговыми органами субъектов РФ, возникающей в процессе отработки выгодоприобретателей схемных способов уклонения от уплаты налогов. Экстерриториальные налоговые проверки реализуются внутри одного субъекта РФ. В будущем данный подход планируется к применению на всей территории страны. К настоящему времени запущены пилотные проекты, связанные с экстерриториальной отработкой выгодоприобретателей (в Приволжском и Северо-Западном ФО).

Библиографический список

1. Гончаренко Л.Н., Вишневецкая Н.Г. Современное состояние налогового администрирования по налогу на добавленную стоимость в России // Проблемы анализа риска. – 2017. – Т. 14, № 4.
2. Герасименко О.А. Современные IT-технологии в налоговом администрировании в условиях перехода России к цифровой экономике // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 36 (4).
3. Осокина И.В. Технология планирования выездных налоговых проверок // Финансы и кредит. – 2011. – № 43.
4. Щербакowa И.Г. Проблемы налогового администрирования НДС и пути их решения // Вестник Удмуртского университета. – 2017. – Т. 27, Вып. 3.

**CURRENT TRENDS IN THE FIELD OF TAX CONTROL AND VAT
TAX ADMINISTRATION**

R.V. Batashev, *Senior Lecturer*
A.A. Kadyrov **Chechen State University**
(Russia, Grozny)

***Abstract.** The article considers modern trends in tax administration of value added tax. The conclusions are drawn that the efficiency of tax administration directly depends on the perfection of the regulatory and legal framework, which determines organizational and methodological approaches to the organization and conduct of tax audits.*

***Keywords:** VAT, administration, tax control, efficiency, trends.*