

Черноусова Ксения Сергеевна

кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры налогов и налогообложения Самарского государственного экономического университета, г. Самара, oxykscher@gmail.com

Немудрова Алена Александровна

студент специальности «Налоги и налогообложение» Самарского государственного экономического университета, г. Самара, NemudrovaAA@yandex.ru

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ КАМЕРАЛЬНЫХ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Аннотация. Статья посвящена рассмотрению внедренных в условиях цифровой экономики программно-аналитических комплексов при проведении камеральной налоговой проверки. Указанная форма текущего налогового контроля нуждается в модернизации с целью повышения результативности работы федерального органа исполнительной власти – Федеральной налоговой службы, а также для упрощения взаимодействия между налогоплательщиками и инспекциями, создания «прозрачной» налоговой среды и предотвращения нарушений в области налогового законодательства, так как от эффективной работы уполномоченных органов зависят налоговые поступления, которые являются основным источником пополнения федерального бюджета.

Ключевые слова: камеральная налоговая проверка, налоговые органы, налоговые поступления, налог на добавленную стоимость, декларация, фирмы-однодневки.

Chernousova Ksenia Sergeevna

Candidate of Science (Economics), Associate Professor of the Department of Taxes and Taxation at Samara State Economic University, Samara, oxykscher@gmail.com

Nemudrova Alena Aleksandrovna

Student of the specialty "Taxes and taxation" at Samara State Economic University, Samara, NemudrovaAA@yandex.ru

IMPROVEMENT OF CHAMBER TAX CHECKS IN THE DIGITAL ECONOMY

Abstract. The article is devoted to the consideration of software and analytical systems implemented in the digital economy during a cameral tax audit. This form of current tax control needs modernization in order to increase the efficiency of the work of the federal executive body - the

Federal Tax Service, as well as to simplify the interaction between taxpayers and inspectorates, create a "transparent" tax environment and prevent violations in the field of tax legislation, since effective the work of the authorized bodies depends on tax revenues, which are the main source of replenishment of the federal budget.

Keywords: tax audit, tax authorities, tax receipts, value added tax, declaration, one-day firm.

В настоящее время в условиях цифровой экономики главную роль в системе государственного финансового контроля занимает налоговый контроль. Это связано с тем, что доходы, которые получает правительство от налогообложения — налоговые поступления, являются ключевым источником в системе государственных доходов. Согласно аналитическому отчету о ходе исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за январь – декабрь 2019 года налоговые доходы составили 15 159 422,6 млн рублей, или 100,5 % общей суммы, учтенной в прогнозе поступлений на год [1]. Стоит отметить, что приоритетным направлением является контроль за своевременным и полным поступлением всех видов государственных доходов. Необходимо использовать достижения в цифровой экономике в области налогообложения, что значительно упрощает взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками и делает этот процесс автоматизированным. Актуальной проблемой является оценка эффективности налогового контроля, так как от оперативной и качественной организации контрольной работы федерального органа исполнительной власти, уполномоченной в области налогов и сборов — Федеральной налоговой службы, и её территориальных органов, зависят поступления бюджета страны, что в свой черед, оказывает значительное влияние на благосостояние населения. Следовательно, основной и эффективной формой налогового контроля являются налоговые проверки, в частности камеральные налоговые проверки, которые нуждаются в совершенствовании с целью обеспечения в большей степени высокой результативности, бесперебойной и точной работы всей системы налогового контроля.

В системе налогового контроля центральное место занимают камеральные налоговые проверки. Это обусловлено такими факторами, как:

- 1) полный охват налогоплательщиков, которые предоставили декларацию;
- 2) невысокая трудоёмкость по сравнению с выездными налоговыми проверками;
- 3) проведение анализа динамики основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия;
- 4) максимальная возможность автоматизации.

Камеральная налоговая проверка является формой текущего налогового контроля, которая направлена на проверку правильности исчисления, полноты и своевременности

уплаты налогов и сборов в бюджет Российской Федерации, и является наиболее приоритетной среди установленных видов проверок за счет оперативности и полноты охвата данных. В законодательстве о налогах и сборах не закреплено понятие камеральной налоговой проверки, что само по себе уже и является актуальным научным исследованием.

Среди камеральных налоговых проверок деклараций значительную долю занимают проверки по налогу на добавленную стоимость. Это обусловлено тем, что данный налог стабильно занимает лидирующие позиции среди налоговых поступлений в федеральный бюджет. Администрирование налога на добавленную стоимость полностью автоматизировано с помощью информационных систем, которые начали внедряться с 2015 года.

Согласно приказу Федеральной налоговой службы №СА-7-15/358@ «О проведении пилотного проекта по апробации программного обеспечения, реализующего функции задачи системы управления рисками при оценке налогоплательщиков НДС» от 14.08.2015 года введена программа «АСК НДС», основанная на концепции риск-ориентированного подхода, для контроля за возмещением НДС из бюджета [2]. В письме ФНС России №АС-4-2/12722 от 17.07.2013 года, который на настоящий момент утратил силу, налогоплательщики, предоставившие заявление о возврате налога на добавленную стоимость, разделялись на три категории (низкого, среднего, высокого риска). Положительной стороной внедрения данных нормативно-правовых документов стали изменения в части статьи 174 (налогоплательщик обязан указывать информацию из его книг покупок и продаж за отчетный период в налоговой декларации, а также стоит обратить внимание на то, что декларация предоставляется в электронной форме), статьи 88 (право налоговых органов истребовать первичные документы, относящиеся к проверке) Налогового кодекса Российской Федерации.

Проведение камеральных налоговых проверок с 2016 года использует программу «АСК НДС-2». В соответствии с письмом ФНС России №ЕД 15/9933@ «Об оценке признаков риска СУР» от 03.06.2016 программное обеспечение производит автоматическое распределение налогоплательщиков на три группы риска и выявляет так называемые «разрывы», которые могут образоваться при сопоставлении данных из книги покупок, книги продаж, журналов учета счетов-фактур [3]. Если обнаружены ошибки, то автоматически направляется требование налогоплательщику о предоставлении пояснений. Отметим, что ответственность за несвоевременное представление или непредставление пояснений определена статьей 129.1 Налогового кодекса РФ [4]. Для удобства налогоплательщиков была предусмотрена возможность корректировки документа, чтобы оперативно передавать уточненную декларацию.

Однако, существует мошенническая схема, которая связана именно с реализацией «АСК НДС-2». По словам Сергея Штогина, который является аудитором Счетной палаты,

данный механизм работает так, что изначально подается первичная декларация, где заявлен и начислен налог на добавленную стоимость к уплате, затем подается уточненная декларация с номером 99 или же 999, где обнуляется сумма начисленного к уплате налога. Далее, формируется ещё одна декларация, где проставляется номер корректировки 1, которая принимается налоговой службой, но не отражается в л/с налогоплательщика по причине того, что не находится в порядке очередности. Данная схема получила название «массовый подписант».

В настоящее время основной инновацией в области камеральной налоговой проверки является создание программного комплекса под названием «АСК НДС-3», который внедрен с 01.02.2018 года и имеет широкий функционал. Например, налоговые органы могут получать от банков информацию об остатках, суммах на счетах, а также дате открытия, направления денежных потоков, и контролировать данные о личных финансах. У налоговых инспекторов появляются сведения из базы записи актов гражданского состояния, благодаря которым вычисляются родственные связи. Если программа заметит, что произведен уход от уплаты налога, используя схемы дробления фирмы, создания фирм-однодневок и тому подобное, то создаст документ, который по факту является достаточным основанием для возбуждения уголовного дела без доследственной проверки, сверки данных и проверки документов у контрагента. Стоит отметить, что данная программа безусловно является новой сферой развития для бизнеса.

Достижение цели камеральной налоговой проверки, а именно не допустить правонарушений в области налогового законодательства, выявить недобросовестных налогоплательщиков и привлечь их к ответственности, происходит, от части, за счет отчета, который носит название «Дерево связей», полностью сформированного автоматизированным продуктом. Налоговый инспектор может увидеть всю цепочку контрагентов, которая составляется на базе сопоставимых данных, предоставленных налогоплательщиком. Если рассматривать отчет на примере налога на добавленную стоимость, то налоговая служба может проследить алгоритм движения от первоначального поставщика до конечного покупателя, который является заявителем налогового вычета.

Ещё одним важным аспектом является борьба Федеральной налоговой службы с фирмами-однодневками с помощью жестких требований к регистрации юридического лица. Согласно Федеральному закону №129-ФЗ (ред. от 26.11.2019) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изм. и доп., вступившими в силу с 1.05.2020) от 08.08.2001 года налоговые инспекции имеют право внести запись в Единый государственный реестр юридических лиц о недостоверности данных, например, таких как местонахождение, его руководители, при обнаружении у организации

признака фиктивности. Также, действует правило: если в течение шести месяцев юридическое лицо не скорректировало информацию, включенную в ЕГРЮЛ, то его исключают из реестра [5]. Указанные действия и нормативно-правовые документы являются достаточно эффективными. Так, число фирм-однодневок в 2019 году впервые снизилось до 120 тысяч (ФНС исключила из ЕГРЮЛ 560 тысяч таких организаций, а за 2018 год – 489 тыс.), что позволило пресечь 40% сомнительных финансовых операций [6].

Одним из способов борьбы является переход на контрольно-кассовую технику. Проверка не регламентируется Налоговым кодексом РФ, а проводится на основании административного Регламента, утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 17.10.2011 № 132н. ККТ позволяет передавать информацию налогоплательщика о расчетах оператору фискальных данных, а от него – в Федеральную налоговую службу.

С 1 января 2020 года организации должны в обязательном порядке предоставлять финансовую отчетность в налоговые органы только в электронном формате. Это говорит о переходе на полный электронный документооборот, то есть необходимо, чтобы вся бухгалтерская и налоговая отчетность передавалась с помощью автоматизированных систем. В перспективе создание программы контроля в рамках налога на прибыль, где, в первую очередь, будет проверяться полнота представленных документов налогоплательщиком. Затем автоматизированная система без участия налогового инспектора начнет проводить камеральную налоговую проверку, сверяя данные, указанные в декларации по налогу на прибыль, с данными бухгалтерской отчетности. Все пояснения, направленные налогоплательщиком, должны быть представлены только в электронном виде. Если пояснения представлены на бумажном носителе, то они считаются не представленными, что может повлечь за собой блокировку расчетного счета компании.

Подводя итог, особое внимание нужно уделить результативности проведения камеральных налоговых проверок. Так, за 2019 год в Российской Федерации было проведено 62 802 102 проверки, по итогам которых 3,9% от общего количества повлекли исчисления к доплате налогов на сумму 21,5 миллиардов рублей. С помощью оперативности и простоты управления автоматизированных систем, как со стороны налоговых органов, так и налогоплательщиков, демонстрируется сокращение налоговых правонарушений и сокращение доначислений по результатам камеральных налоговых проверок. В 2019 году суммы доначислений составили 37,7 млрд. рублей, в то время как в 2018 году – 55,6 млрд. рублей [7].

Таким образом, конечной целью налогового контроля является неотвратимость санкций для недобросовестных налогоплательщиков, создание «прозрачной» и стабильной налоговой среды, предоставление комфортных условий для исполнения налоговых

обязательств, а также выполнение плана по налоговым поступлениям в бюджет. Камеральные проверки, являясь главной из форм текущего налогового контроля, становятся звеном, укрепив которое налоговые органы смогут значительно улучшить качество, скорость и эффективность своей работы. Стоит обратить внимание на устранение недочетов и выявление мошеннических схем при использовании продукта «АСК НДС», позволяющего контролировать информацию в области налога на добавленную стоимость и в последующем выстраивать «Дерево связей». Также обратить внимание на проблемы, возникающие с фирмами-однодневками, в связи с чем создать продукты, которые будут бороться со схемами уклонения от уплаты налогов. Актуальным остается вопрос о введении автоматизированной системы по налогу на прибыль, которая будет улучшать механизм проведения проверок. Указанные меры позволят Федеральной налоговой службе оперативно выявлять правонарушения в области налогового законодательства, снизить трудозатраты, а, значит, увеличить скорость и облегчить работу налоговых органов. Следовательно, внедрение автоматизированных программ в сфере налогового контроля в рамках цифровой экономики, позволяет сделать деятельность налогоплательщиков «прозрачной» для налоговых инспекций, что влечет за собой снижение правонарушений и обеспечение безопасности.

Библиографический список

1. Аналитический отчет о ходе исполнения федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации за январь-декабрь 2019 года // Информационный портал Ach.Gov: [сайт]. [дата публ. 2020]. URL: <https://ach.gov.ru/promo/analytical-report-federal-budget-2019-4/index.html> (дата обращения: 31.10.2020).

2. О проведении пилотного проекта по апробации программного обеспечения, реализующего функции задачи системы управления рисками при оценке налогоплательщиков НДС: приказ ФНС России от 14.08.2015 г. № СА-7-15/358@ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1992-2020. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=EXP&n=679683#06223443399669424> (дата обращения: 31.10.2020).

3. Об оценке признаков риска СУР: письмо ФНС России от 03.06.2016 г. № ЕД-4-15/9933@ // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_199628/96c60c11ee5b73882df84a7de3c4fb18f1a01961/ (дата обращения: 31.10.2020).

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 20.07.2020) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/d786873fd1360a61e6ed106f7f3f9f2d57694eda/ (дата обращения: 01.11.2020).

5. О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации: федеральный закон от 28.12.2016 г. № 488-ФЗ (ред. от 29.07.2017) // КонсультантПлюс: надежная правовая поддержка: [официальный сайт]. 1997-2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_209862/b004fed0b70d0f223e4a81f8ad6cd92af90a7e3b/ (дата обращения: 01.11.2020).

6. Ежегодный отчет 2019 // Федеральная служба по финансовому мониторингу: [официальный сайт]. 2001-2020. URL: <http://www.fedsfm.ru/content/files/documents/2020/%D0%BE%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%2019.pdf> (дата обращения: 01.11.2020).

7. Налоговый контроль-2019: ФНС подвела итоги // Правовест Аудит: [официальный сайт]. 2005-2020. URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/nalogovyyu-kontrol-2019-fns-podvela-itogi/> (дата обращения: 01.11.2020).