

**НАТАЛИЯ ВЛАДИМИРОВНА ПРЕДЕУС,**

*доктор экономических наук,
профессор кафедры бухгалтерского учета,
анализа хозяйственной деятельности и аудита,
Саратовский социально-экономический институт (филиал)
РЭУ им. Г.В. Плеханова*

felicata107@yandex.ru

**ЕЛЕНА ОЛЕГОВНА КОПАЕВА,**

*магистрант,
Саратовский социально-экономический институт (филиал)
РЭУ им. Г.В. Плеханова*

kopaevalena@mail.ru



УДК 336.221:004.9

**ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ
НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ НДС**

В статье рассматриваются особенности применения информационных технологий налогового контроля НДС. Авторы анализируют разработанную ФНС автоматизированную систему контроля АСК-НДС.

Ключевые слова: НДС, налоговый контроль, информационные технологии.

Сегодня в российской экономике сложилась противоречивая и неоднозначная ситуация по оценке рынков сбыта. С одной стороны, большинство экспертов начиная с 2014 г. фиксируют существенный спад во многих отраслях экономики. Это связывают с тем, что кризисные явления вызваны введением экономических санкций в отношении России, а также резким падением цен на энергоресурсы, продажа которых составляет значительную часть бюджетных доходов. Указанные факторы вызвали снижение курса рубля относительно иностранных валют, а затем привели к росту инфляции и падению реальных доходов населения. Следствием этого стало уменьшение прибыли значительной части компаний, а также вывод капитала из России. Наряду с этим на фоне растущего дефицита государственной казны прослеживается динамика к увеличению поступлений по налогам и сборам в федеральный бюджет Российской Федерации (таблица).

Глава налогового ведомства Михаил Мишустин на встрече с президентом России, в 2017 г. основной прирост поступлений обеспечили не нефтегазовые доходы, составляющие 60% в структуре прироста собираемости налогов. Принимая во внимание действующий в нашей стране мораторий на введение новых налогов до 2019 г., такая тенденция объясняется прежде всего усилением налогового контроля. Благодаря этому ФНС успешно повышает объем налоговых поступлений в бюджет и без введения новых налогов и повышения налоговых ставок [3]. По оценкам внешних экспертов (*WorldBank* совместно с аудиторско-консалтинговой компанией *Pricewaterhouse Coopers*) фискальная нагрузка на российское население и бизнес в последние годы существенно возросла. В рейтинге 2017 г. налоговая нагрузка в России составила 47,4% от прибыли (в том числе налог на прибыль – 8,8%, страховые взносы – 36,1%, прочие налоги – 2,5%) [10]. Расчеты с бюджде-



том по налогам и сборам представляют текущие налоговые обязательства экономического субъекта, объем и сроки исполнения которых определены отечественным налоговым законодательством. При этом налоговая система в настоящее время является сложной и постоянно изменяющейся в связи с большим количеством нерешенных вопросов в части исчисления налоговой базы. В условиях существенного налогового бремени экономические субъекты вынуждены оптимизировать налоговые обязательства [4, с. 149].

Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ [1]

	2014		2015		2016		2017	
	млрд руб.	рост, %	млрд руб.	рост, %	млрд руб.	рост, %	млрд руб.	рост, %
Всего в ФБ	12670	10	13788	9	14483	6	17343	19,8
В том числе:								
Налог на прибыль	2373	15	2598	10	2770	6	3290	18,8
НДС	2181	17	2448	12	2657	9	3069	15,5
Акцизы	999	5	1014	2	1293	27	1521	17,6
НДПИ	2904	13	3226	11	2929	-9	4130	41
НДФЛ	2689	8	2806	4	3017	8	3251	8

Не возникает сомнений, что ключевую роль в совершенствовании системы налогового администрирования играет разработанная ФНС автоматизированная система контроля АСК-НДС. Внедрение данной системы налогового контроля является одним из первых примеров успешного применения цифровых технологий в управлении национальной экономикой.

Главной проблемой, которую ФНС планировало решить посредством АСК-НДС, являлось администрирование налогов в условиях постоянно увеличивающегося объема обрабатываемой информации. Решение данной задачи было найдено в информатизации налоговых органов, в рамках которой предполагалось использование новых цифровых технологий и систем, обеспечивающих эффективное функционирование структуры налогового контроля [2].

На наш взгляд, НДС не случайно был выбран для пилотного проекта цифровых налогов. В российской налоговой системе НДС долгое время оставался одним из самых проблемных в администрировании и самых коррумпированных налогов. В период 2003–2013 гг. сумма возмещения НДС из федерального бюджета росла опережающими темпами по сравнению с поступлением данного налога. За десять лет сумма возмещаемого налога возросла более чем в 11 раз, а размер вычетов увеличился с 76,3% до 87,1% начисленной суммы налога (а по внешним операциям – с 82,2% до 92,8%) [6].

Стратегическими целями проекта автоматизации контроля НДС являлись оптимизация рабочих процессов, комплексное и эффективное использование накопленных ФНС информационных ресурсов, повышение уровня внутреннего контроля над деятельностью инспекций. Следует отметить, что решение поставленных задач стало возможно благодаря тому, что ФНС располагает одной из самых мощных информационных систем среди государственных организаций (более 50 000 персональных компьютеров, свыше 6 000 серверов, единая мультисервисная сеть передачи данных).



Автоматизированная система управления рисками (СУР АСК-НДС), введенная в эксплуатацию в 2014 г., не имеет аналогов среди средств оптимизации налогового контроля, особенно при анализе обоснованности возмещения НДС из бюджета. Система разработана для автоматизации процесса выявления налогоплательщиков, неправомерно предъявивших НДС к вычету или не исчисливших НДС к уплате в бюджет.

Основной сферой применения АСК-НДС является камеральная проверка налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость. Данная система позволяет в автоматизированном режиме выявлять расхождения в представленных налоговых декларациях и направлять налогоплательщикам требования о предоставлении пояснений, уточненной декларации или доначислении налога. Таким образом, итогом внедрения АСК-НДС является автоматизация процессов проведения камеральной налоговой проверки и повышение эффективности камерального контроля. Следствием применения цифрового механизма налогового контроля стало существенное повышение собираемости НДС. По итогам 2016 г. данный налог был признан драйвером роста налоговых поступлений в бюджет [7].

Система позволяет автоматически сопоставлять данные и выявлять расхождения в счетах-фактурах контрагентов и тем самым пресекать возможное применение незаконных схем повышения налоговых вычетов.

Главные цели АСК НДС – выявление серых схем и борьба с фирмами-однодневками и недобросовестными контрагентами. Используя риск-ориентированный подход к анализу контрагентов, АСК-НДС на основе 84 закрытых критериев дифференцирует налогоплательщиков по трем уровням риска – высокий (красный), средний (желтый) и низкий (зеленый). Для каждой из категорий автоматически определяется вариант налогового контроля: включение в план выездных налоговых проверок, мониторинг и предупреждение совершения налоговых нарушений или информирование, консультирование и комфортные условия уплаты налогов.

Важным шагом к построению цифровой системы налогового контроля стал Федеральный закон № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в части противодействия незаконным финансовым операциям». Данным нормативным актом было введено обязательное электронное декларирование по НДС, что приблизило нашу налоговую систему к международным стандартам. В дальнейшем все контрольные функции налоговых органов в сфере НДС были переведены на обязательный электронный документооборот. При этом налоговые органы вправе: требовать документы, связанные с деятельностью компании, у ее контрагентов и иных лиц (например, банков); назначать экспертизу; привлекать специалистов и переводчиков; инвентаризировать имущество компании; проводить осмотры помещений; проводить выемку документов и предметов, принадлежащих компании [9, с. 224].

Отметим, что усилия налоговых органов в сфере информатизации налогового администрирования не ограничились налогом на добавленную стоимость. Конечной целью ФНС является построение интегрированной информационной системы, объединяющей все структуры налоговой службы на базе единой информационной базы с поэтапным включением в единое информационное пространство административных органов управления, банков, казначейства, таможни, регистрационных центров, служб учета и управления имуществом, земельными ресурсами. Для решения данной задачи налоговые органы в 2015 г. создали глобальную информационную систему ФНС (АИС «Налог») [1, 8].

Подводя итоги, нельзя не отметить впечатляющие результаты внедрения автоматизированной системы контроля НДС. После запуска АСК-НДС за 2014–2016 гг. количество выездных проверок ФНС снизилось в 2,5 раза (с 67 до 26 тыс.).



При этом эффективность проверок выросла в несколько раз. Благодаря работе автоматизированной системы контроля НДС удалось в 12 раз снизить количество заявлений о возмещении налога высокорисковыми организациями. Только в 2016 г. 148 тыс. налогоплательщиков самостоятельно представили уточненные налоговые декларации. В 2017 г. АСК-НДС в автоматизированном режиме затребовала уточнения 90 тыс. деклараций, в результате чего начисленная сумма сборов была увеличена на 69 млрд руб. Кроме того, в прошедшем году удалось снизить до 1% объем сомнительных операций с НДС¹.

Положительная динамика наблюдается и в сфере досудебного урегулирования налоговых споров: за пять лет их число сократилось почти в три раза. При этом в пользу бюджета сегодня рассматривается 80% оспариваемых сумм, тогда как в 2010 г. – было всего 44%. Это свидетельствует о существенной оптимизации налогового контроля и приводит к снижению нагрузки на проверяющие органы.

Таким образом, АСК-НДС следует признать успешным опытом модернизации системы налогового администрирования с применением информационных платформ и цифровых элементов организации контрольных процессов в сфере налогообложения. Расширение сферы применения информационных технологий, безусловно, отвечает долгосрочным задачам построения эффективной налоговой системы, являющейся реальным регулирующим механизмом стабильного экономического развития страны.

1. *Беляев А. И.* Современные информационные технологии в работе налоговых органов. URL: www.nalog.ru (дата обращения: 15.01.2018).

2. *Жилин Г.О., Майбуров И.А.* Совершенствование методов налогового контроля: внедрение автоматизированных систем // Актуальные проблемы налоговой политики: мат. IX Междунар. науч.-практ. конф. молодых налоговых. Владивосток, 2017. URL: <http://www.fa.ru/org/dep/npittr/Documents/News/2017/05.pdf> (дата: обращения 15.01.2018).

3. *Минеева В.М., Напалкова В.М., Петрова А.Д.* Анализ налоговых поступлений в Российской Федерации за 2015–2017 гг. // *Novainfo.ru*. 2017. № 64. С. 86–89.

4. *Никорюкин А.В., Предеус Н.В., Скачкова Р.В.* Проблемы учета расчетов по налогам и сборам // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2017. № 3 (67). С. 148–157.

5. Официальные данные налоговой статистики ФНС. URL: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 15.01.2018).

6. Пример решения: Создание инфраструктуры центров обработки данных (ЦОДов) для Федеральной налоговой службы РФ. URL: <http://www.cnews.ru/reviews/free/infrastructure2005/case/ibs> (дата обращения: 15.01.2018).

7. *Сокуров М.Г., Лавринюк К.В.* Незаконное возмещение НДС на внутренне рынке // Социосфера. Экономика, управление, социология и социальная работа. 2013. № 4. URL: http://sociosphera.com/files/conference/2013/Sociosphere_4-13/2_part/37-42_m_g_sokurov_k_v_lavrinyuk.pdf (дата обращения: 15.01.2018).

8. *Стрелкова Ю.В., Иванова Е.В.* Налоговые доходы федерального бюджета и резервы их роста // Потенциал российской экономики и инновационные пути его реализации. Омск, 2015. С. 68–71. URL: <http://www.old.fa.ru/fil/omsk/about/FHD.pdf> (дата обращения: 15.01.2018).

9. *Церпенто С.И., Предеус Н.В., Предеус Ю.В.* Бухгалтерское дело: учеб. пособие. М., 2015.

10. PayingTaxes 2018. URL: <https://www.pwc.com/paying-taxes-2018.pdf> (дата обращения: 15.01.2018).

¹ Проведение налоговой реформы, стимулирующей качественный экономический рост. Приложение к Среднесрочной программе социально-экономического развития России до 2025 года «Стратегия роста». Февраль 2017 г. Разработана Институтом экономики роста им. П.А. Столыпина в рамках поручения Президента Российской Федерации от 14 июля 2016 г. № Пр-1347. URL: <http://stolypinsky.club/wp-content/uploads/2017/03/11.-NALOGI-28.02.17-1.pdf> (дата обращения: 15.01.2018).