

УДК 33 DOI: 10.14451/1.241.199

Технологические инновации в управлении НДС

© 2024 Хумарян Зоя Мацаковна

Студент факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансового университета при Правительстве РФ.

E-mail: eelyalkova@fa.ru

© 2024 Лялькова Евгения Евгеньевна

Кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бизнес-аналитики Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа. Финансового Университета при Правительстве РФ.

E-mail: eelyalkova@fa.ru

Ключевые слова: НДС, АСК, налоговый контроль, АИС, блокчейн.

В статье рассматриваются современные технологические инновации, применяемые для управления налогом на добавленную стоимость (НДС) в России. Комплексно исследуются современные технологические системы российского автоматического контроля в рамках сбора НДС, анализируется их практическая значимость и статистическая эффективность. Особое внимание уделено вопросам развития современных систем контроля, возможности их совместного использования с различными видами автоматизированных информационных систем, а также иным технологическим новшествами и особенностям администрирования НДС в России.

Долгосрочные стратегические потребности налоговых органов ежедневно удовлетворяются непрерывно растущими технологическими инновациями в части обеспечения поддержки, автоматизации, управления рабочими процессами и функциями администрирования. В отношении системы управления НДС различные IT-решения способствуют эффективному сбору налога, консалтингу населения по вопросам данной сферы, облегчению проведения процедур обнаружения несоблюдения налогового законодательства и др.

Практическую значимость имеет комплексное исследование системы российского налогового контроля за НДС в рамках технологического раз-

вития экономики. В рамках цифровой информационной налоговой системы РФ используются следующие системы:

- Автоматизированная система контроля за возмещением НДС (АСК НДС).
- Система маркировки и прослеживания товаров (ИС МПТ)).
- Система контроля применения контрольно-кассовой техники (АСК ККТ).
- Информационная система реестра населения и записей актов гражданского состояния (ИС ЗАГС).
- Личный кабинет и досье налогоплательщика.
- Аналитические приложения к отчетности.
- Электронный архив и подсистема управления

ИТ-инфраструктурой.

- Налоговый автомат и Система обеспечения безопасности информации (СОБИ).

В частности, по мнению некоторых ученых, основная российская автоматическая система контроля за уплатой и возмещением НДС может являться примером для тиражирования в других странах [7]. Речь идет о существующем с апреля 2015 года, не имеющем аналогов на мировом рынке программном обеспечении АСК (автоматическая система контроля) «НДС-2» (на сегодняшний день – ПП (прикладная подсистема) «Контроль НДС»), функционирующем на базе BigData и проводящем в автономном режиме сверку счетов-фактур официально зарегистрированных контрагентов [5]. Только за 3 года использования представленной системы уровень собираемости налогов вырос на 23%. Также результатом применения информационной системы АСК «НДС-2» является то, что в России началось резкое уменьшение числа фирм-однодневок, которые нарушали правила налогового законодательства [2].

Следует отметить, что система АСК «НДС-2» фиксирует как технические ошибки, связанные с налоговым разрывом (возникают при поздно поданных или неправильно заполненных налоговых декларациях), так системные ошибки, связанные с несоответствием фактических расчетных сумм НДС у налогоплательщиков. При необходимости налоговые инспекторы запрашивают пояснения или первичные учетные документы, объясняющие проведенные расчеты контрагентов, или же требуют внесения корректировок при допущении ошибки организациями.

За период внедрения АСК «НДС-2» эффективность налогового контроля значительно улучшилась (рис. 1).

На основе представленной диаграммы можно заключить, что после внедрения АСК «НДС-2» общий объем налоговых проверок временно увеличился (преобладающее большинство проверок – камеральные), однако в дальнейшем наблюдается устойчивое снижение их количества

при линейном снижении доли выявленных нарушений с первого года внедрения новой системы. Эффективность системы также достигается за счет использования в рамках АСК «НДС-2» дополнительных прикладных подсистем, таких как «Анализ банковских документов» и ПП АБД, позволяющих проверять движения по расчетным счетам организаций, а также аккумулировать и анализировать информацию о налогоплательщиках соответственно. Представленные и иные виды подсистем АСК «НДС-2» периодически модернизируются. Следует отметить, что использование данной системы также ведется в совокупности с электронной отчетностью, онлайн-кассами, а также иными видами автоматизированных информационных систем (АИС), в частности АИС «Налог-3», обеспечивающий автоматизацию деятельности ФНС России по всем выполняемым функциям, определяемым Положением о ФНС [1]. С 2020 года в систему налогового администрирования также внедряется комплекс «Контроль НДС», позволяющий проводить выявление нарушителей налогового законодательства, а также проводить обмен информацией между отдельными элементами налоговых органов и отчетных форм. Относительно НДС данная система будет проводить такие мероприятия налогового контроля в отношении налогоплательщиков и налоговых органов, как анализ движения денежных средств (с привлечением банковского сектора экономики), гарантий банков (лицензий и других документов), налоговых деклараций (исследование контрольных соотношений), использования нового регламента проверок (в части расхождений по счетам-фактурам, налоговым вычетам и обязательствам, сомнительным начислениям и т. д.), применения оперативного контроля (мониторинга), налога при совершении сделок со взаимозависимыми лицами и проведении осмотра помещений (как в рамках выездных и камеральных проверок, так и в рамках дистанционного изучения документов предыдущих контрольных мероприятий).

В то же время в России наблюдается рост среднесписочной численности ФНС и средней зарплаты ее работников параллельно со значи-

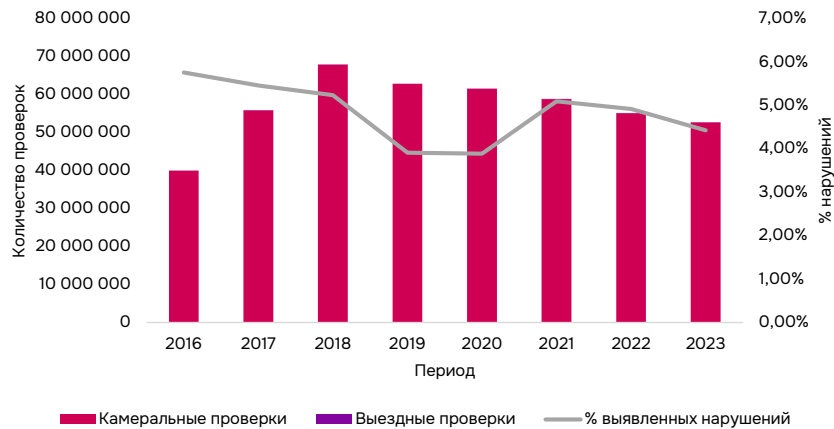


Рис. 1. Объем нарушений в рамках проводимых налоговых проверок ФНС РФ (составлено автором по данным [4]).

тельным развитием автоматизированных систем документооборота (связано с необходимостью ручной обработки ответов на требования ФНС), что свидетельствует о наличии недостатков существующей системы управления НДС. Также недостатком существующей системы является невозможность определения правомерности осуществленных вычетов по НДС, так как счета-фактуры в налоговых декларациях достаточно ограниченно характеризуют информацию о деятельности организаций, что приводит к росту негативного явления «бумажного НДС». Немаловажной проблемой является также возникновение фирм-однодневок, которые, сформировав фиктивную задолженность, намеренно не уплачивают его в бюджет государства.

В рамках современного мира активные разработки проводятся по направлениям совершенствования системы налогового мониторинга через внедрение искусственного интеллекта и технологии блокчейн. Положительными сторонами использования представленных технологических продуктов являются снижение необходимости использования декларационного механизма, упрощение документооборота, а также повсеместная автоматизация рутинных процессов в налоговых органах. Помимо прочего, значительно снижаются административные издержки регулирующих органов за счет цифровизации аудита и сопутствующих ему проверок, эффективность чего была продемонстрирована

на в период пандемии 2020 года (в частности, в России была запущена блокчейн-платформа по выдаче льготных кредитов субъектам малого и среднего предпринимательства, пострадавших отраслей) [6].

В рамках данного аспекта вся система администрирования НДС может быть разделена на несколько уровней. В рамках первого поколения систем администрирования налоговые инспекторы проверяют исключительно декларации по НДС, в рамках второго исследуются также записи о счетах-фактурах и формируется простой налоговый разрыв. Третье поколение отражает переход на электронные первичные документы, а четвертое представляет собой радикальный метод борьбы с мошенничеством в сфере (например, Азербайджан) путем исследования банковских транзакций.

Все представленные виды технологических новшеств позволяют значительно повысить эффективность налогового администрирования в части применения НДС в трансграничной торговле. Инноваций обеспечивают повсеместное расширение возможностей процесса установления объектов налогообложения, совершенствование способов заполнения налоговой отчетности, создание необходимых условий для участников налоговых отношений в дистанционном режиме выполнять свои обязанности в отношении исчисления и уплаты налогов, а также осуществлять

мероприятия администрирования налогооблагаемого процесса [3]. Анализ перспектив внедрения цифровизации налогообложения следует

проводить параллельно с исследованием сопутствующих ей проблем.

Библиографический список

1. Аналитический портал ФНС России / ФНС России. – URL: <https://analytic.nalog.gov.ru> (дата обр. 01.10.2024).
2. Глушаков М. А. Совершенствование механизма налогового контроля за НДС на базе цифровых технологий // Молодой ученый. – 2023. – 49 (496). – С. 539–541. – URL: <https://moluch.ru/archive/496/108945/> (дата обр. 20.10.2024).
3. Деева Т. В. Адаптация деятельности Федеральной налоговой службы Российской Федерации к новым цифровым технологиям: АИС «Налог-3» // Экономика, предпринимательство, право. – 2020. – 10 (Октябрь). – С. 2579–2591.
4. Отчет по форме № 2-НК (2016 год) / ФНС России. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn01/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6061774/ (дата обр. 01.10.2024).
5. Система АСК НДС-2 автоматизирует налоговые процедуры и сводит к минимуму влияние человеческого фактора / ФНС России. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn66/news/smi/5713368> (дата обр. 01.10.2024).
6. ФНС создала блокчейн-платформу для льготного кредитования малого и среднего бизнеса, пострадавшего от COVID-19. – URL: <https://www.consultant.ru/law/hotdocs/61872.html> (дата обр. 01.10.2024).
7. Шуи Ю., Цзецзе В., Леонтьева Ю. В. Перспективы координации международной налоговой политики в рамках реализации глобального проекта экономического пояса нового Шелкового пути // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. – 2018. – Т. 17, № 4. – С. 707–723.
8. Petrov A. M., Kiseleva N. P., Kevorkova Z. A. Present development practices for tax, financial and statistical reporting in the Russian Federation // International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. – 2019. – Vol. 8, no. 12. – P. 3538–3542. – DOI: [10.35940/ijitee.L2626.1081219](https://doi.org/10.35940/ijitee.L2626.1081219).
9. Petrov A. M., Yurasova I. O., Putihin Y. E. Accountant modeling technology and statistics in the context of the new educational concept // International Journal of Innovative Technology and Exploring Engineering. – 2019. – Vol. 8, no. 12. – P. 3214–3217. – DOI: [10.35940/ijitee.L3061.1081219](https://doi.org/10.35940/ijitee.L3061.1081219).
10. Shnaider V. V., Pipko E. G., Petrov A. M. Current information needs of passenger and freight transportation enterprises in Russia // Вестник Национальной академии наук Республики Казахстан. – 2020. – 4(386). – P. 348–353. – DOI: [10.32014/2020.2518-1467.136](https://doi.org/10.32014/2020.2518-1467.136).