

комментарий специалиста новая декларация по НДС

комментируемое событие ФНС запустила новую автоматическую систему контроля за уплатой НДС. Она позволяет автоматически сопоставлять данные контрагентов, оперативно выявлять и пресекать незаконную деятельность мошенников, не исполняющих свои налоговые обязательства.

основные темы Новая декларация по НДС, борьба с однодневками, риски компании на этапе камерального контроля.

ФНС придумала схему против схем



Екатерина Лакатosh,
ведущий юрист-консультант
департамента
налоговой безопасности
«КСК групп»

В настоящее время налогоплательщики сдают электронные декларации по НДС, содержащие показатели книги покупок и книги продаж. Налоговики пытаются взять под контроль данные об операциях, облагаемых НДС, и данные об уплате самого налога всей цепочкой контрагентов проверяемого налогоплательщика.

Налоговая хочет навсегда покончить с однодневками

Для борьбы с использованием однодневок на новом уровне создана межрегиональная инспекция по камеральному контролю. В ее функции входит автоматизированная сверка, сравнительный и перекрестный анализ сведений об опера-

циях, содержащихся в налоговых декларациях по НДС. В конце мая в Дубне состоялось открытие Федерального центра обработки данных ФНС России. Он создан для консолидации, обработки, анализа и хранения всей налоговой информации в одной точке централизованно. С введением новой системы камерального контроля налоговики надеются покончить с так называемыми однодневками.

Работа системы направлена на выявление организаций, не уплачивающих НДС и не отражающих соответствующие начисления налога в налоговой декларации. Вся информация накапливается в системе Big data. Для работы с базой создана программа АСК НДС-2. Таким образом, все отчеты по НДС (а значит, и все счета-фактуры) теперь попадают в общероссийскую базу. Программа нацелена на сравнение данных о каждой операции по цепочке движения товара.

Система уплаты НДС предполагает, что если налогоплательщик, закупив какие-либо товары у своего контрагента,

поставил НДС к вычету, то он отражает этот НДС в книге покупок. А этот контрагент соответственно должен будет отразить эту же сумму НДС в книге продаж. И данные в налоговом учете и у налогоплательщика, и у данного контрагента по данной операции должны сходиться.

Если есть расхождения в отражении НДС у налогоплательщика и его контрагента, то ранее налоговики могли это увидеть лишь после проведения встречной проверки. Теперь же налоговики эти несостыковки увидят моментально, в момент представления деклараций в электронном виде. Причем такие расхождения будут видны по всей цепочке контрагентов — между налогоплательщиком и его поставщиком, поставщиком поставщика и т.д. Если в данной цепочке компаний присутствует однодневка, которая уклоняется от полноценного отраже-

ния и уплаты НДС — она будет выявлена практически сразу же.

Система покажет инспекторам налоговые разрывы — операции, по которым есть вычеты, но не уплачен НДС. По таким расхождениям налоговики смогут требовать у компаний счета-фактуры и первичку — это право им с 1 января 2015 года дает пункт 8.1 статьи 88 НК РФ.

У новой системы есть как недочеты, так и подводные камни

Теперь налоговые органы обрабатывают несравнимо больший массив данных, чем ранее. Многие специалисты IT-сферы предостерегают, что налоговикам придется не раз столкнуться как с проблемами во время отлаживания системы, так и со сбоями в ее работе, кроме того, боль-

Мнение чиновника

Дмитрий Сатин, начальник управления камерального контроля ФНС России:

Около 1,4 миллиона деклараций по НДС и более 1 триллиона рублей к уплате — таков предварительный итог первой декларационной компании по НДС в новом расширенном формате. Теперь вся электронная налоговая отчетность по НДС агрегируется в единый национальный файл в централизованной базе данных ФНС России. За последние полтора года службой создана новейшая автоматизированная система АСК НДС-2, которая не имеет аналогов в мире. Использование новых технологий

позволяет автоматически сопоставлять данные контрагентов, оперативно выявлять и пресекать незаконную деятельность мошенников, не исполняющих свои налоговые обязательства. Алгоритм программного комплекса построен по принципу зеркальности отражения операций у покупателя и продавца.

Одновременно дан старт формированию налоговой истории каждого налогоплательщика. Компания, один раз проведя сомнительную операцию, теперь оставляет след в системе, и восстановить свою репутацию в глазах налоговых органов и бизнеса такой компании будет очень сложно.

комментарий специалиста новая декларация по НДС

шое количество сотрудников необходимо будет обучить работе в новой системе.

Кроме того, одна из проблем, с которой могут столкнуться налогоплательщики на практике, это ситуация, когда организация по той или иной причине решает перенести вычет на иной налоговый период. Сейчас НК РФ допускает заявление вычета НДС в течение трех лет. Не исключена ситуация, когда отдельные счета-фактуры у компании и контрагента будут отражены в разных периодах. В этой ситуации расхождений не избежать.

Впрочем, наличие расхождений между данными декларации налогоплательщика и данными декларации его контрагента не является признаком налогового правонарушения, и у налоговых органов нет основания для привлечения налогоплательщика к ответственности. Но есть право требовать пояснений.

Здесь как раз можно констатировать повышение роли камеральных проверок. Выявлять расхождения с новой системой станет легче, следовательно, и качество проверок должно улучшиться.

Следующий технический момент относится к порядку заполнения самой декларации. Если раньше ее можно было заполнить вручную, то теперь, поскольку в декларацию включаются данные книги покупок и книги продаж, заполнение производится в автоматическом режиме. Поэтому сведения для заполнения налоговой декларации выгружаются из информационной бухгалтерской программы, в которой организация ведет бухгалтерский учет. Соответственно и вероятность каких-либо программных сбоев и несостыковок возрастает.

С проблемами, связанными с работой программного обеспечения, могут столкнуться предприятия, имеющие

Мнение эксперта

Екатерина Баширова, старший юрист налоговой практики юридической фирмы Sameta:

Новая система имеет своей основной задачей улучшение контроля налоговых органов за уплатой НДС и оптимизацию налогового администрирования. Прогрившими в данной ситуации станут предприниматели, которые используют в своей деятельности «обнальные» схемы, то есть привлекают в качестве посредников недобросовестных контрагентов или их цепочки, что позволяет заявлять к вычету большие суммы НДС, чем при нормальном обороте. Для добро-

совестных налогоплательщиков внедрение новой системы не должно обернуться какими-то проблемами. Тем более, что законные оптимизационные схемы, касающиеся НДС, существуют сегодня в достаточном количестве. В большинстве своем они связаны с освобождением от уплаты НДС и с использованием специальных налоговых режимов, то есть прямо прописаны в НК РФ.

Что касается последствий введения АСК НДС-2, то эта система лишь должна положить конец использованию оптимизационных схем с участием однодневок и других похожих структур.

филиалы и обособленные подразделения. Возможно, книги покупок и книги продаж в таких предприятиях ведутся в каждом подразделении. Соответственно предприятию в такой ситуации придется объединять данные из нескольких файлов, что опять же чревато сбоями. Но, как и предыдущая проблема, эта является головной болью налогоплательщиков, а не налоговиков. Поэтому работникам и бухгалтерии, и IT-сферы следует внимательно подойти к обработке данных, их выгрузке и заполнению декларации.

Как не попасть под подозрение

В новых условиях выходит на первый план работа, направленная на построение оптимальных бизнес-процессов, правильное использование договорных конструкций, на постановку правильной

и хорошо отлаженной системы бухгалтерского учета. Не обойтись и без диагностики безопасности IT-структур бизнеса, ведь теперь огромное значение придается данным, подаваемым в электронном виде.

С практической реализацией камерального контроля по декларациям по НДС фактически сотрется грань между камеральными и выездными налоговыми проверками. Эпоха тотального контроля становится реальностью. Востребованность однодневок и иных недобросовестных контрагентов постепенно будет сходиться на нет. Прежде всего, из-за возросших налоговых рисков и сильного удорожания построения подобных мошеннических схем. Конечно, все изменится не за один день, технология будет дорабатываться, однако сейчас уже ясно, что предпринимателям придется менять свой подход в отношении исчисления и уплаты налогов.

Мнение практика

Роман Терехин, заместитель председателя президиума АМПП:

Больше всех от внедрения АСК НДС-2 выигрывает государство. И его интересы новая система защищает лучше прежней. Для налогоплательщиков же она принесла несколько больше хлопот и стимулировала более ответственное отношение к партнерам. Проигравшими в каком-то смысле можно назвать бухгалтеров: именно на них ложится обязанность точно ввести данные в отчет. А первый опыт показал, что каждый второй бухгалтер столкнулся с труд-

ностями заполнения новой декларации — от новых кодов видов операций и до ручного ввода данных, когда автоматически перенос данных из бухгалтерской программы осуществить не удалось.

Что касается тотального очищения налоговой системы от «серых» схем, то вряд ли этого можно добиться на данном этапе. Для получения возмещения по НДС достаточно лишь подтверждения данных счета-фактуры от поставщика, а будет ли этот поставщик реально платить налог — неизвестно. То есть вполне могут продолжать работать однодневки, подающие декларации.