УДК 004.42:336.271

АСК НДС-2: МАСШТАБНЫЙ «КОМПЛЕКС СЛЕЖЕНИЯ» ЗА БИЗНЕСОМ

Д.Н. Шалина
магистрант кафедры финансов
ФГАОУ ВО «Национальный исследовательский Томский государственный университет» (НИ ТГУ)
А.М. Гринкевич
канд. экон. наук, доцент кафедры экономики НИ ТГУ (Томск)

Проводится анализ результативности и контрольных последствий введения автоматизированной системы контроля за уплатой налога на добавленную стоимость, характеризуется эффективность данной программы в части обеспечения поступления доходов в бюджет и минимизации схем уклонения от уплаты названного налога.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость, АСК НДС-2, Big Data, Федеральный центр обработки, схемы уклонения, АСК НДС-3.

Для уменьшения доли теневого сектора в экономике России налоговые органы в последнее время активно используют современные IT-технологии, предназначенные для борьбы с мошенничеством в системе налогового администрирования. Это позволило существенно увеличить поступление налогов в бюджет и минимизировать возможности ухода от налогообложения.

На основе технологий Big Data налоговые органы ввели автоматизированную систему контроля за уплатой налога на добавленную стоимость (АСК НДС). Сейчас используется версия АСК НДС-2, которая помогла налоговым органам выйти на новый, современный уровень. Для ее введения потребовалось создать Федеральный центр обработки (ЦОД), который формирует единый налоговый файл каждого налогоплательщика, то есть всю налоговую историю юридических и физических лиц. В Центре установлены 150 серверных стоек, а в будущем планируется их увеличение до 450 ед. Общий объем хранимой информации сейчас составляет 500 терабайт.

ЦОД функционирует на принципах Big Data, то есть на основе сбора, обработки и хранения «больших данных» при помощи АСК НДС-2. Эта система позволяет налоговикам в автоматическом режиме сравнивать сведения, полученные от налогоплательщика и его контрагентов. А значит, она освобождает налоговых инспекторов от необходимости разбирать и сопоставлять выписки по расчетным счетам проверяемых лиц, что существенно облегчает поиск нарушителей налогового законодательства и повышает точность отбора претендентов для контроля.

Рассмотрим типовые способы мошенничества на основе НДС, которые стали невозможны с 1 января 2015 г. благодаря системам Big Data и АСК НДС-2.

Целый ряд дел по НДС связан с фирмами-«однодневками», специально созданными для получения налоговых вычетов. Налоговые инспекторы заметили, что эти субъекты ведут себя особенно скрытно, так как они не могут доказать факт поставки или наличия товара и перечисления денег.

К примеру, «однодневка» из цепочки поставщиков покупает товар и продает другой компании. Добавленная стоимость должна облагаться НДС, но «однодневка» налог не платит, а выводит деньги, компания же, купившая товар, предъявляет НДС к возмещению. АСК НДС-2 проверит операции: если компания заявляет НДС к вычету или возмещению, ее контрагент должен отразить сделку, в которой уплачен НДС, в своей книге и заплатить налог. Цепочки создаются из десятков компаний, НДС не платит всего одна. Раньше обнаружить ее могла только углубленная проверка, теперь АСК НДС-2 сразу покажет все налоговые «ямы».

Существует большое количество схем возмещения НДС, которые находятся на грани законности. Например, недавно открывшиеся и не имеющие авторитета у налоговых органов организации продают продукцию за рубеж не напрямую, а через «нужную» организацию, имеющую неформальные контакты с налоговой инспекцией, и, как следствие, НДС возвращается заказчику.

При такой схеме продукция действительно существует и уходит за границу, однако в операции участвует чиновник, который должен принять «правильное» решение, и, конечно же, делает он это не бесплатно. ЦОД, работающая на принципах Big Data, обеспечивает бесконтактность работы Федеральной налоговой службы России, то есть необходимость взаимодействия налогового инспектора и налогоплательщика отпадает, что уменьшает возможности для сговора.

Чаще всего правонарушители используют нулевую ставку по НДС – лжеэкспорт. Именно с этих схем и начался процесс контроля цен по сделкам, борьбы с теневым сектором экономики. Данный механизм заключается в том, что организация, имеющая право на ставку налога 0 % и на вычет по НДС при реализации товара за рубеж, отправляет его в другие государства лишь по документам, по факту же он остается в пределах страны или вовсе не существует. В та-

ких случаях, если сумма вычета большая, то инспекция проводит полномасштабное расследование законности возврата средств. Другое дело, если речь идет об относительно небольших деньгах. Предприниматель подает декларацию о возмещении НДС, и если вычет составляет менее 3 млн руб., отдел камеральных проверок самостоятельно готовит положительное заключение: ведь в таком случае сообщать в вышестоящую инспекцию, комиссию субъекта Российской Федерации, которая обычно и принимает решение о возврате налога, необязательно. Такие суммы считаются незначительными и не попадают в общую статистику.

В настоящее время ведется работа по обеспечению взаимодействия налоговых и таможенных органов в автоматическом режиме. Это следующий этап развития АСК НДС.

Одна из важных задач новой системы контроля – минимизация человеческого фактора. Кроме того, старая система позволяла проверять законность только заявок на возмещение НДС, а АСК НДС-2 проверяет все вычеты, так как охватывает все цепочки трансакций. В случае выявления разрыва цепочек, когда заявленный налогоплательщиком НДС к вычету не был одновременно предъявлен к уплате его поставщиком, программа формирует и направляет через телекоммуникационные системы требования в адрес этих лиц о предоставлении соответствующих пояснений и уточнений в налоговый орган по месту своего учета. АСК НДС-2 автоматически выявляет «разрывы» в цепочках по уплате НДС. Для усиления адресности проверки налогоплательщики «раскрашиваются» роботом по группам риска: красный, желтый, зеленый.

Налоговые инспекторы повышают свой уровень профессионализма и достигают все новых вершин эффективности. Итоговые данные ФНС за 2016 г.[1] подтверждают результативность использования АСК НДС-2.

В 2016 г. налоговые органы провели 39 977 913 камеральных проверок (рис. 1). В сравнении с 2015 г. число таких проверок выросло на 25,16 %. Нарушения были выявлены у 5,6 % организаций. В результате раскрытия схем по уклонению от уплаты налогов налоговые органы доначислили 102,3 млрд руб. недоимок, пеней и штрафов. Это больше, чем в 2015 г., на 25,9 % (на 21 млрд руб.).

Количество выездов сотрудников фискальной службы в сравнении с 2015 г. сократилось на 15,4 % (рис. 2). Как видим, АСК НДС-2 успешно выполняет свою функцию, исчезла необходимость выезжать без особой надобности.

Выездные проверки обеспечивают большой вклад в бюджет от мероприятий налогового контроля: за 2016 г. доначислено 349,1 млрд руб. недоимок, пеней и штрафов[2]. В сравнении с 2015 г. прирост составил 30,5 %.

Однако новая система контроля по уплате НДС не лишена недостатков. Например, возможна ситуация, когда организация решает перенести вычет на следующий налоговый период, ведь Налоговый кодекс допускает заявление вычета НДС в течение трех лет. Тогда отдельные счета-фактуры у организации и контрагента могут отражаться в разных периодах. Но наличие расхождений между данными деклараций налогоплательщика и его контрагента не является признаком налогового правонарушения, и у налоговых органов нет основания для привлечения налогоплательщика к ответственности.

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



Рис. 1. Изменение количества камеральных проверок и выявленных нарушений по уплате НДС за период 2014–2016 гг.

[1] URL: https://www.glavbukh.ru/ (дата обращения: 26.10.2017).

[2] Там же.

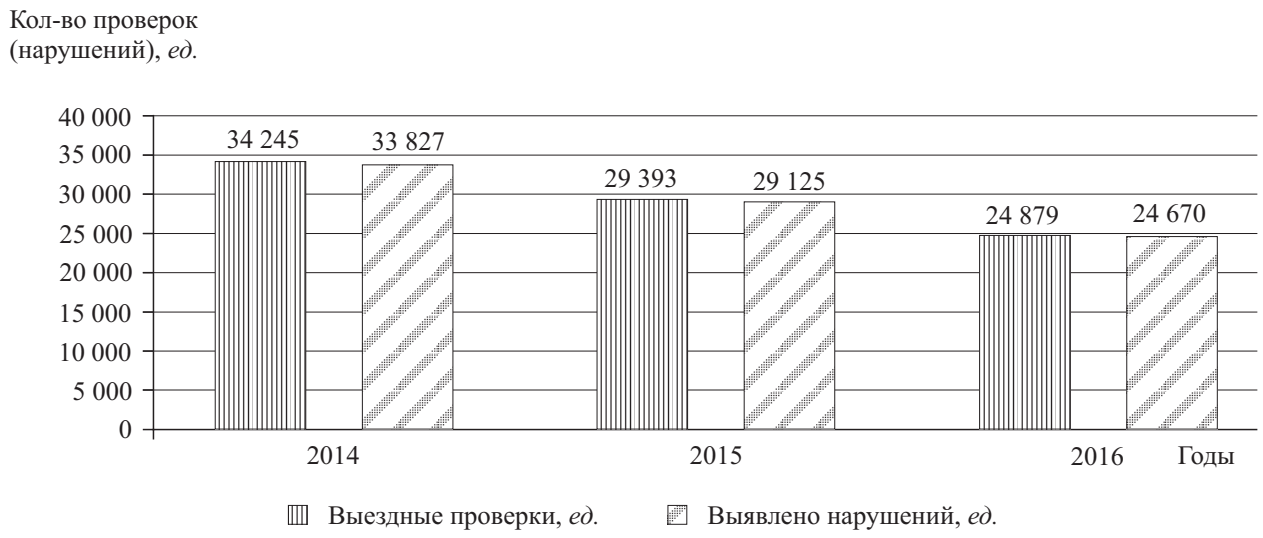


Рис. 2. Изменение количества выездных проверок и выявленных нарушений по уплате НДС за период 2014–2016 гг.

в автоматическом режиме. Поэтому сведения для заполнения налоговой декларации выгружаются из информационной бухгалтерской программы, в которой организация ведет бухгалтерский учет. Соответственно, вероятность каких-либо программных сбоев и нестыковок возрастает [1, с. 300].

Таким образом, хотя налоговые органы перешли на новый уровень работы и выездных проверок стало меньше, все-таки налоговым инспекторам необходимо тщательно рассматривать различные варианты возникновения «разрывов». Необоснованность привлечения к ответственности налогоплательщиков нередко выявляется в ходе судебных разбирательств, связанных с уплатой НДС.

Тем не менее, эффективность программы в части оперативности выявления погрешности в цепочках контрагентов очевидна. Автоматизированная система помогает охватить 100 % контрагентов. В результате доходы федерального бюджета по НДС в 2014–2016 гг. составили соответственного 3711,9, 4202,4 и 4704,3 млрд руб.[3].

Автоматическая система контроля АСК НДС-2 начала работать в 2015 г. В этом году по сравнению с 2014 г. прирост НДС составил 490,5 млрд руб., в 2016 г. прирост сумм по НДС увеличился еще на 501,9 млрд руб. Можно сделать вывод, что благодаря данной системе администрирование налога упрощается, повышается его эффективность и качество, что положительно влияет на поступление налога в бюджет.

Программный комплекс АСК НДС-2 является современным механизмом проведения налоговых проверок, а налогоплательщики стали более ответственно и дисциплинированно подходить к заполнению деклараций по НДС. Внедрение нового риск-ориентированного подхода при контроле за возмещением НДС стало одним из факторов, позволивших достичь роста поступлений по НДС.

Система автоматизированного контроля неуклонно совершенствуется. ФНС планирует в 2017 г. запустить новый «комплекс слежения» за бизнесом – программу АСК НДС-3. Это еще более совершенный сервис для обнаружения незаконных вычетов. В его базу добавится информация из банков, а программа будет анализировать денежные потоки не только между организациями и индивидуальными предпринимателями, но и между организациями и физическими лицами. К тому же АСК НДС-3 обрабатывает данные кассовых аппаратов и сверяет их с книгами продаж. Это поможет еще в большей мере усовершенствовать контроль за недобросовестными налогоплательщиками.

Литература

1. *Анозов Г.К.* Основные направления совершенствования НДС в Российской Федерации // Современные тенденции развития экономики и управления: проблемы и решения. М.: Книжный мир, 2016. С. 298–302.

[3] URL: https://www.nalog.ru/rn70/ (дата обращения: 26.10.2017).