

Бережнов А.Ю.<sup>1</sup>  
Ноха М.Д.<sup>2</sup>

## ПРОБЛЕМЫ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

**Аннотация.** Проблема уплаты налогов является одной из наиболее актуальных для современного российского государства. Власти стремятся всеми способами исключить попытки уклонения от уплаты налогов и максимально пополнить казну. Особенно данная проблема касается исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость.

**Ключевые слова:** налоги, налог на добавленную стоимость, товар, услуги, налогообложение, исчисление, налогоплательщик, налоговая база, уклонение, налоговый вычет.

Berezhnov A.Y.  
Noha M.D

## PROBLEMS OF PREVENTING VALUE ADDED TAX EVASION

**Annotation.** The problem of paying taxes is one of the most urgent for the modern Russian state. The authorities strive by all means to exclude attempts to avoid tax payments and to replenish the treasury as much as possible. This problem especially concerns the calculation and payment of tax. added value.

**Key words:** taxes, value added tax, goods, services, taxation, calculation, taxpayer, tax base, evasion, tax deduction.

НДС - является косвенным налогом. По сути НДС это форма изъятия в бюджет государства части стоимости товара, работы или услуги, которая создаётся на всех стадиях процесса производства товаров, работ и услуг и вносится в бюджет по мере реализации.

Хотелось бы рассказать об истории создания НДС. Создателем НДС является Морис Лоре (в 1954 году занимал должность руко-

---

<sup>1</sup> Магистр Налогового института РосНОУ.

<sup>2</sup> Преподаватель Налогового института РосНОУ.

водителя Дирекции по налогам, сборам и НДС Министерства экономики, финансов и промышленности Франции). Сначала новый вид налога тестировался во французской колонии – Кот-д’Ивуаре в 1954 году. Признав эксперимент успешным, французы ввели его у себя в стране в 1958 году. Впоследствии всем странам европейского сообщества директивой Совета ЕЭС было предписано ввести НДС для субъектов экономической деятельности на своей территории до конца 1972 года.

В результате применения НДС конечный потребитель товара, работы или услуги уплачивает продавцу налог со всей стоимости приобретаемого им блага, однако в бюджет эта сумма начинает поступать ранее конечной реализации, так как налог со своей части стоимости, «добавленной» к стоимости приобретённых сырья, работ и (или) услуг, необходимых для производства, уплачивает в бюджет каждый, кто участвует в производстве товара, работы или услуги на различных стадиях.

Объектом налогообложения признаются следующие операции (статья 146 НК РФ):

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация «предметов залога» и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении «отступного» или «новации», а также передача имущественных прав; также передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признаётся реализацией товаров (работ, услуг);

- передача на территории Российской Федерации товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, «расходы» на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

- строительно-монтажные работы для собственного потребления;

- ввоз товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией.

Проблема предотвращения уклонения от налогообложения особенно просматривается при исчислении и уплаты НДС. При исчислении НДС у налогоплательщиков имеется возможность при-

менения схем минимизации налоговой базы. При заключении договоров о поставке товара, об оказании услуг или договоров о выполнении работ у налогоплательщика возникает право на заявление налогового вычета по НДС. Именно здесь у налогоплательщиков и возникает соблазн уменьшить налоговую базу по НДС путем заключения договоров о поставке товара, об оказании услуг или договоров о выполнении работ с контрагентами, которые имеют средний или высокий уровень налогового риска. Не для кого не секрет, что в настоящее время Федеральная налоговая служба России (далее - ФНС России) в своей деятельности применяет программный комплекс «АСК НДС 2». Данный программный комплекс стал настоящим прорывом для налоговых органов России, а также настоящей проблемой для налогоплательщиков, особенно недобросовестных, которые действительно применяют в своей деятельности схемы минимизации налоговой базы по НДС. С помощью «АСК НДС 2», при проведении предпроверочного анализа конкретного налогоплательщика, налоговые органы России определяют самые «рисковые» операции, которые использует налогоплательщик в своей деятельности и после чего проводит углубленный анализ данных операций. Стоит отметить, что в 2017 году вступила в силу статья 54.1 НК РФ. Если говорить кратко, то данная статья обязала налоговые органы России доказывать нереальность сделки (т.е. договор заключенный с контрагентом должен быть реально исполнен, а также договор должен быть исполнен сторонами прописанными в этом договоре). В случае не подтверждения реальности сделки налогоплательщик утрачивает право на заявление вычета по НДС.

Таким образом, проблема предотвращения уклонения от уплаты НДС заключается в следующем:

- для налогоплательщиков данная проблема заключается в том, что при заключении договоров с контрагентами, у них нет возможности убедиться в наличии/отсутствии разрывов в цепочках НДС, которые показывает программный комплекс «АСК НДС 2». Ведь в случае если такие «разрывы» в цепочках НДС окажутся, то в отношении налогоплательщика, которого налоговые органы определяют как выгодоприобретателя, будут проведены мероприятия налогового контроля;

- для налоговых органов России проблема предотвращения уклонения от налогообложения заключается в том, что в соответствии со ст. 54.1 НК РФ им необходимо до выездной налоговой проверки убедиться в реальности/нереальности «рисковых» операций налогоплательщика. Ведь в рамках предпроверочного анализа у налоговых органов недостаточно полномочий. Особенно это является проблемой, если налогоплательщик проявляет явное нежелание помочь налоговым органам в этом, что зачастую приводит к назначению выездных налоговых проверок.

### **Список использованных источников и литературы**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 29.09.2019) (с изм. И доп., вступ. В силу с 01.11.2019)// Собрание законодательства РФ. – 2000. – №32. - Ст. 3340
2. Амиралиева Д.М., Гамзатова С.А. Уклонение от уплаты налогов: причины, последствия и методы борьбы // Наука среди нас. – 2019. - №3 – (19). – С. 136-141.
3. URL: <http://www.nalog.ru/tm77/> - Сайт Федеральной налоговой службы России.