

ОРГАНИЗАЦИЯ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА В СИСТЕМЕ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Базун О.С.

*Белорусский государственный университет транспорта,
doronagym@gmail.com*

Налог на добавленную стоимость (НДС) – это один из самых распространенных косвенных налогов (иначе – налогов на потребление). Его суть состоит в добавлении к цене при продаже определенного процента налога. Этот налог уплачивается покупателем продавцу, а тот переводит его в бюджет государства. Взимается в большинстве государств мира. Поскольку налог относится к категории косвенных, то, по умолчанию, включается в стоимость практически любого товара или услуги.

В настоящий момент в Республике Беларусь установлены следующие ставки налога на добавленную стоимость:

- 20 % - общая ставка при реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и при их экспорте;
- Однако может применяться ставка 0% - при экспорте за пределы Республики Беларусь товаров и услуг*.
- 10% - при реализации, произведенной в Республики Беларусь продукции растениеводства, животноводства, рыбоводства и пчеловодства;
- 10% - при ввозе в Республику продовольственных товаров и товаров для детей из утвержденного Президентом перечня;
- 9,09% или 16,67% - от продажи товаров по регулируемым розничным ценам с учетом НДС;
- 0,5% - при ввозе в Беларусь из государств – членов Таможенного союза алмазов и других драгоценных камней для производственных нужд.

Налоговые декларации предоставляются плательщиками в инспекцию министерства по налогам и сборам не позднее 20 числа следующего за отчетным периодом месяца. Уплата производится, соответственно, не позднее 22 числа этого же месяца.

НДС начисляется зачетным методом, т.е. умножением суммы налоговой базы на ставку налога.

В структуре доходов бюджета основная доля приходится на налог на добавленную стоимость - около 30%. Вторым по величине поступлений доходным источником выступает подоходный налог. На протяжении пяти лет его доля находится на уровне 14%. Доля налоговых доходов от внешнеэкономической деятельности (таможенные пошлины, сборы) составляет порядка 12%.

Электронный счет-фактура (ЭСЧФ) – это обязательный для всех плательщиков налога на добавленную стоимость (НДС) электронный документ, отражающий осуществление расчетов по данному налогу между продавцом и покупателем в результате совершения сделки. ЭСЧФ служит также для

проведения налогового вычета по НДС и контроля правильности совершения сделок.

Форма электронного счета-фактуры утверждается Министерством по налогам и сборам. Заполнять этот документ необходимо на портале электронных ресурсов МНС в режиме реального времени, либо скачивать с портала форму в виде файла формата XML и загружать обратно после заполнения. Составленный документ удостоверяется электронной подписью плательщика.

При рассмотрении вопроса создания системы электронного документооборота ЭСЧФ в Беларуси изучался многолетний опыт стран, которые уже внедрили подобные принципы и системы электронного взаимодействия между контрагентами. Международный опыт в области борьбы с налоговыми нарушениями показал, что применение ЭСЧФ является действенным инструментом пресечения схем ухода от налогообложения и одновременно обеспечивает прозрачность как в налоговом администрировании, так и в предоставлении плательщикам возможности эффективно использовать время и материальные ресурсы.

Новый механизм направлен на пресечение незаконных схем на ранней стадии. Если покупатель необоснованно примет сумму НДС к вычету, в режиме камеральной проверки налоговый орган выявит это нарушение

Камеральные проверки являются одной из наиболее эффективных форм осуществления налогового контроля. Это объясняется следующим:

- во-первых, по итогам камеральных проверок увеличиваются суммы доначисления в бюджет;

- во-вторых, выездные налоговые проверки очень трудоемки, занимают много времени, в связи с чем данной формой налогового контроля не могут быть охвачены все плательщики. В результате значительная часть плательщиков осталась бы практически вне налогового контроля. Этого не происходит лишь благодаря камеральным проверкам, которым подвергаются практически все плательщики, сдающие налоговую отчетность.

Камеральная проверка имеет двойное значение:

- во-первых, это средство контроля за правильностью и достоверностью составления налоговых деклараций;

- во-вторых, это одно из средств отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

Важным направлением камеральной проверки является и проверка обоснованности применения плательщиком (иным обязанным лицом) налоговых ставок и налоговых льгот.

Сущность камеральной налоговой проверки заключается в следующем:

- контроль за соблюдением плательщиками налогового законодательства;
- выявление и предотвращение налоговых правонарушений;
- взыскание неуплаченных или не полностью уплаченных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней по выявленным нарушениям;
- привлечение виновных лиц к административной ответственности за совершение правонарушений;

– подготовка информации для обеспечения рационального отбора плательщиков для проведения выездных налоговых проверок.

При исследовании отдельного документа может применяться:

– формальная проверка, предполагающая проведение внешнего осмотра документов, в ходе которого проверяется наличие в нем всех необходимых реквизитов, соблюдение формы налоговой декларации;

– арифметическая проверка, которая контролирует правильность подсчета итоговых сумм в документе;

– нормативная проверка – проверка содержания документа с точки зрения соответствия его действующему законодательству.

Именно с помощью данных приемов исследования отдельного документа при выявлении нарушения налогового законодательства можно найти ошибки в определении налоговой базы и расчете сумм налога.

При выявлении в ходе камеральной проверки плательщика неполноты сведений, ошибок (в т.ч. арифметических) в налоговой декларации (расчете) и (или) документах, представленных плательщиком в соответствии с законодательством, их несоответствия документам и (или) информации, имеющимся в налоговом органе, налоговый орган обязан направить плательщику уведомление (в т.ч. в электронном виде) с предложением:

– либо о представлении дополнительных сведений и (или) пояснений, документов, обязанность представления которых установлена законодательством;

– либо о внесении соответствующих исправлений не позднее 10 рабочих дней со дня направления уведомления.

Направление уведомления является обязанностью, а не правом налогового органа. В противном случае делается вывод о нарушении порядка проведения камеральной проверки.

Следовательно, только в случае выявления указанных фактов плательщик обязан представить документы, обязанность представления которых предусмотрена законодательством (например, перечень дебиторов с указанием суммы дебиторской задолженности, а также копии документов, подтверждающих факт наличия дебиторской задолженности). При этом налоговые органы не вправе истребовать дополнительные документы (т.е. документы, обязанность представления которых не установлена законодательством). Представление таких документов – право, а не обязанность плательщика.

Если налоговый орган при проведении камеральной проверки не выявил ошибок и иных противоречий в представленных налоговой декларации (расчете), иных документах, то основания для истребования у плательщика документов, обязанность представления которых установлена законодательством, отсутствуют.

Список использованных источников:

1. <https://www.gb.by/izdaniya/glavnyi-bukhgalter/8-2019>
2. http://www.nalog.gov.by/ru/news_ministerstva_gomel_ru/view/