

УДК 336.717.061  
СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ  
НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ  
В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Е. В. КОМЛЕВ

Научный руководитель Т. В. СИДОРОВА  
БЕЛОРУССКО-РОССИЙСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ

Налог на добавленную стоимость является одним из двух уплачиваемых в Республике Беларусь косвенных налогов и одним из самых взимаемых среди налогов в целом. Следовательно, очень важно следить за происходящими в данной области процессами, а также выделять возможности по улучшению.

При рассмотрении администрирования НДС в Республике Беларусь выделяют следующие элементы:

- методология исчисления НДС;
- разработка форм отчетности и налоговых регистров по НДС;
- контроль за правильностью исчисления НДС;
- обработка информации по НДС;
- выявление схем уклонения от уплаты НДС.

Если рассматривать первые два элемента, то в их динамике не наблюдается каких-то серьезных системных изменений, а лишь уточнение узких вопросов (например ставки налога), в то же время следующие три пункта требуют более подробного рассмотрения.

В целом можно выделить следующие виды уклонения от уплаты налога на добавленную стоимость:

- умышленное сокрытие выручки;
- незаконное предъявление НДС к возмещению из бюджета;
- незарегистрированная предпринимательская деятельность;
- сделки с лжепредпринимательскими структурами.

Как раз для решения данных проблем с первого июля 2016 г. введена в действие система электронных счетов-фактур по НДС (ЭСЧФ). Электронный счет-фактура не является первичным бухгалтерским документом, а является электронным документом или фактически регистром налогового учета, используемым только в целях налогового учета для принятия к вычету НДС. Основные положения, связанные с ЭСЧФ, такие как его форма и формат, порядок его создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения, утверждены МНС Республики Беларусь.

Электронный документооборот ЭСЧФ между продавцами и покупателями будет осуществляться с использованием Портала электронных счетов-фактур, являющегося информационным ресурсом МНС Республики Беларусь.

Эффективность такого механизма администрирования НДС обеспечивается за счет исключения возможности сокрытия предъявленных продавцом покупателю сумм НДС, а также исключения возможности зачета сумм налога, который не был исчислен продавцом, что предотвратит необоснованный возврат денежных средств из бюджета.

В рамках системы ЭСЧФ предусмотрен оперативный камеральный контроль, который позволит в день представления плательщиком налоговой декларации (расчета) по НДС выявить неправомерно принятые им к вычету суммы НДС без применения административных штрафов. В действующих условиях, когда проверка проводится один раз в 2–5 лет, выявление такой ошибки приводит к начислению значительных сумм пеней и применению по результатам выездной проверки административных штрафов или иной ответственности.

Выгоды для государства в новом порядке вычета НДС заключаются в следующем:

- обязательная регистрация счетов-фактур на портале позволяет налоговым органам получать оперативную информацию обо всех движениях товаров, работ, услуг в Республике Беларусь;
- минимизировать потери бюджета в связи с налоговым мошенничеством по НДС;
- снизить налоговые риски добросовестных плательщиков;
- исключить недостоверность первичных учетных документов, минимизировать ошибки;
- интегрировать электронные счета-фактуры с системой бухгалтерского учета;
- производить оперативный контроль и повысить качество камеральных проверок.

С точки зрения налогоплательщика, данная система позволяет следующее:

- снизить налоговые риски;
- исключить возможность принятия к вычету сумм НДС, предъявленных недобросовестными плательщиками;
- снизить вероятность включения в план проверок плательщиков, у которых по результатам камерального контроля не будут выявляться нарушения по НДС.

Хоть оперативный камеральный контроль и предполагает ряд плюсов, но на данном этапе он ещё далёк от идеального состояния, так на одного проверяющего может быть тысячи электронных счетов фактур, что значительно замедляет процесс проверки. Со стороны проверяемых же отмечается сложность в освоении и применении системы.

Но даже если сейчас решить данные изъяны, то останутся проблемы самой системы электронных счетов фактур.

В ходе работы с данной программой на практике могут наблюдаться следующие ошибки:





- невозможность войти в личный кабинет из-за периодических нагрузок на сервера системы;
- «призрачный документ»;
- проблемы с системой фильтров, сейчас можно выбрать период равный трём месяцам, что иногда не совсем удобно и приходится чаще менять условия поиска;
- «белая страница»;
- аннулированные акты зачастую не сразу попадают в соответствующий раздел, что может сбить работника, занимающегося электронными счетами фактурами;
- введённые электронные счета фактуры далеко не сразу становятся видны в соответствующем разделе, что также замедляет рабочий процесс сотрудников.

Уже в процессе составления электронного счёта фактуры могут возникнуть следующие проблемы:

- встроенный календарь может не вводить указанную дату;
- не знание такой страны как Республика Беларусь, сейчас данная проблема встречается крайне редко;
- окно для ввода пароля может выводиться в другом рабочем браузере.

Да, многие проблемы поправимы, но есть ещё ряд особенностей, которые несколько глюк или баг, сколько недоработка со стороны программистов.

На основе практического пользования программой была разработана следующая система рекомендаций по улучшению применения системы электронных счетов фактур:

- расширить диапазон при вводе определённого периода, поскольку трёх месяцев не всегда достаточно. Данная мера позволит оптимизировать работу;
- ввести возможность аннулирования нескольких электронных счетов фактур одновременно;
- убрать обязательный характер в заполнении адреса доставки.

Можно сделать вывод, что хоть данная система налогового администрирования НДС ещё далека от идеала, но уже через несколько лет качественной работы над ошибками можно будет наблюдать упрощение жизни для всех участников налоговой системы.