

ПРОБЛЕМЫ И СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПРОЦЕССА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГА НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Е.В. Комлев, Т.В. Сидорова

Данная статья позволяет взглянуть на проблемы налогового администрирования налога на добавленную стоимость в Республике Беларусь, а так же рассмотреть текущую систему оперативного контроля через систему электронных счетов-фактур

Ключевые слова: Налог на добавленную стоимость, администрирование, контроль, счёт-фактура

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

НДС является косвенным многоступенчатым налогом, так как включается в цену товара и в итоге оплачивается конечным потребителем. Объектом выступает добавленная стоимость, субъектами – юридические лица независимо от отраслевой принадлежности, формы собственности.

Основными преимуществами НДС являются:

- использование единой налоговой ставки для всех отраслей или нескольких унифицированных ставок по отдельным отраслям, льготных ставок для отдельных отраслей;
- обеспечение реального уровня обложения для всех отраслей и видов экономической деятельности, включая сферу услуг;
- простота и надежность процедуры взимания налога;
- стабильный источник увеличения доходов государства;
- возможность гармонизации с налогообложением в соседних государствах [1, с.

143].

НДС эффективен также и как средство регулирования внешнеэкономической деятельности: для стимулирования наращивания экспортного потенциала фирмам-экспортерам возвращается вся сумма налога, уплаченная на предыдущих стадиях.

Из негативных сторон НДС необходимо выделить его регрессивный характер для конечного потребителя и то, что его введение предполагает использование новой калькуляции издержек производства. Более того, его применение ведет к увеличению административных издержек в связи с расширением круга налогоплательщиков.

Оценка места и роли НДС в экономике Беларуси неоднозначна. Практики полагают, что этот налог как нельзя лучше обеспечивает бюджетные потребности, а аналитики критикуют его за излишнюю фискальность, неотработанность налоговой базы и высокие ставки.

Налоговая система, являясь одним из главных компонентов экономики государства, представляет собой главный источник доходов для государства. Отсюда можно сделать вывод, что чем лучше работает налоговый механизм, тем здоровее национальная экономика. Составным элементом налоговой системы Республики Беларусь является налоговое администрирование, которое в целом можно рассматривать как процесс управления налоговым производством, реализуемый налоговыми и иными органами, обладающими определенными властными полномочиями в отношении налогоплательщиков. На сегодняшний

день налоговое администрирование в Республике Беларусь находится в стадии совершенствования. Недостатками налогового администрирования в республике являются сложность налогового законодательства и ежегодные внесения изменений в Налоговый кодекс.

В мировой практике существуют различные подходы к организации системы налогового администрирования, при этом налоговый контроль рассматривается в качестве составляющей данной системы. Так, по характеру взаимоотношений налоговых органов с плательщиками выделяют две основные модели: агрессивная (репрессивная) и партнерская (превентивная) модели налогового администрирования. Белорусской системе налогового администрирования присуща в большей степени агрессивная модель налогового администрирования и, в частности, налогового контроля. В то же время острая необходимость борьбы с правонарушениями в сфере налогообложения требует совершенствования организации налогового контроля и привлечения к административной ответственности. Следует признать, что штрафная функция административной ответственности за нарушение налогового законодательства имеет ярко выраженный карательный характер, и в настоящее время возникла необходимость переориентации деятельности контролирующих органов на предупреждение правонарушений посредством совершенствования нормативной правовой базы, повышения координации деятельности государственных органов в борьбе с правонарушениями в налоговой сфере, а также развития партнерской модели налогового администрирования [2, с. 256].

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.

В отношении первых двух элементов в основном работа по совершенствованию ведется в отношении пересмотра ставок налога, перечня льгот, уточнения порядка их применения. Если рассматривать первые два элемента, то в их динамике не наблюдается каких-то серьезных системных изменений, а лишь уточнение узких вопросов (например, ставка 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 года функционирует система электронных счетов-фактур.

Международный опыт в области борьбы с налоговыми нарушениями показал, что применение электронных счетов-фактур по НДС 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.

В целях борьбы с мошенничеством по НДС налоговыми службами иностранных государств (как в странах ЕАЭС, так и в государствах Евросоюза) применяются различные механизмы контроля, наиболее эффективные из которых основаны на современных электронных технологиях обработки сведений, содержащихся в налоговых счетах-фактурах. Использование программно-технического комплекса при камеральном контроле позволя-

ет осуществить проверку налоговых деклараций плательщиков, налоговых счетов-фактур, произвести сопоставление показателей налоговых деклараций и налоговых счетов-фактур между собой, а также со сведениями, содержащимися в базах данных налоговой службы, и оперативно выявить риски сокрытия налога.

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.

С точки зрения налогоплательщика, система электронных счетов-фактур 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.

Выгоды для государства в применении электронных счетов-фактур по НДС следующие:

- во-первых, обязательная регистрация счетов-фактур на портале позволяет налоговым органам получать оперативную информацию обо всех движениях товаров, работ, услуг в Республике Беларусь;
- во-вторых, введение электронных счетов-фактур очевидно направлено на борьбу с лжепредпринимателями, так как предполагает установление государственного контроля над движением товаров, работ и услуг в онлайн-режиме. Любая хозяйственная операция, связанная с уплатой НДС, обязана будет отражаться на портале налоговых органов и поэтому окажется под контролем налоговой.

Хоть данная система и имеет следующие преимущества, но, тем не менее, использование её всё ещё нельзя назвать безупречным. 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»- одна из самых неприятных проблем, встречаемых на практике. Зачастую документ может быть выставлен одной организацией, но в тоже время когда вторая организация должна его подписать, то она не находит данный 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 возникать 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 и т.д.

Да, многие проблемы поправимы, но есть ещё ряд особенностей, которые не сколько 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 бухгалтера;

– ввести возможность аннулирования нескольких электронных счетов-фактур одновременно. Данная рекомендация также направлена на оптимизацию рабочего времени работников бухгалтерии;

– убрать обязательный характер в заполнении адреса доставки. Пример: организация занимается рекламой, предоставление которой оформляется в виде акта, в котором не указывается адрес доставки, из-за этого приходится тратить время на «условное заполнение» данной строки.

Применение обмена электронными документами, безусловно, требует определенных финансовых вложений в части организационного, технического и программного обеспечения соответствующей системы, как у плательщиков, так и у государства. Однако поскольку, по общему признанию, эффективный документооборот является обязательной составляющей эффективного управления на предприятии, затраченные средства при грамотной организации процесса в конечном итоге отразятся на стабильности условий ведения бизнеса, достоверности оформляемых документов.

Таким образом, можно сделать вывод, что государственному аппарату есть куда стремиться в улучшении процессов в области администрирования НДС, но направление похвальное и разрешит многие проблемы, существующие в нашей налоговой системе.

Литература

1. *Качур О.В.* Налоги и налогообложение: учеб. пособие / *О.В. Качур*. – М.: КРОНУС, 2011. – 304с.
2. *Лыкова Л. Н.* Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / *Л. Н. Лыкова*. М. – Издательство Юрайт, 2015. – 353 с.
3. Налоговый кодекс Республики Беларусь : Закон Респ. Беларусь, 19 дек. 2002г., № 166-3 (Общая часть) // Национальный Интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017. – Режим доступа: <http://www.pravo.by>.

Комлев Егор Владимирович

Выпускник специальности «Финансы и кредит» 2017 года

Белорусско-Российский университет, г. Могилев

Тел.: +375(29) 118-29-70

E-mail: egor-komlev@rambler.ru

Сидорова Татьяна Вадимовна

Старший преподаватель кафедры «Финансы и бухгалтерский учет»

Белорусско-Российский университет, г. Могилев

Тел.: +375(25) 942-17-31

E-mail: sidr_tanya@mail.ru