

Актуальные вопросы проведения налоговой экспертизы расчетов по налогу на добавленную стоимость

К.И. Кучаева

Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия

Обоснование. Физические и юридические лица на постоянной основе ведут хозяйственную деятельность, порождающую обязанность уплаты налогов. При этом нередко возникают спорные ситуации, решение которых проводится в суде с помощью судебной налоговой экспертизы. Выбор разбирательств по НДС обусловлен тем, что данный налог занимает значимое место среди всех налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. Так, согласно данным ФНС России, за 2024 год сумма поступлений составила 8,7 трл руб. [1].

Цель — определить актуальные вопросы проведения налоговой экспертизы расчетов по НДС.

Методы. Применяется метод анализа как теоретических аспектов (налоговое законодательство) [2], так и практических (изучение арбитражных дел по неуплате налога).

Результаты. В настоящее время применяется программный комплекс АСК НДС-3 [3], разработанный с целью улучшения контроля и борьбы с налоговыми махинациями. Система оснащена алгоритмами, анализирующими каждую операцию налогоплательщиков, связанную с НДС. Программа сравнивает входящие и исходящие счета-фактуры налогоплательщика с другими контрагентами, представившими информацию о соответствующих операциях, выявляет расхождения между первичными исходными данными, отправляет в подразделения ФНС РФ выявленные нарушения. На основании мониторинга АСК НДС-3 налоговая инспекция проводит камеральные проверки, требует пояснений с налогоплательщиков, выявляет технические фирмы (однодневки) и осуществляет другие налоговые мероприятия, в том числе проверяются банковские платежи.

Отметим, что всем декларациям по НДС автоматически присваивается свой уровень риска: высокий, средний или низкий. Высокий уровень свидетельствует о зафиксированных правонарушениях, а низкий о добросовестном исполнении обязанностей. Декларации, которым присвоен высокий и средний налоговый риск, получают особое внимание со стороны налоговой инспекции, в которой происходит камеральная проверка. Дополнительные начисления в рамках данной проверки составили 36711505,0 тыс. руб. Количество выездных проверок в 2024 году равнялось 4567, из них результативных 93 %, что позволило дополнительно начислить в бюджет 177699097,0 тыс. руб. [1]. Следует различать процессуальные особенности налогового и уголовного процессов. Налоговый процесс — внесудебный порядок урегулирования споров, выявленные ошибки могут быть допущены как умышленно, так и по неосторожности. Уголовный процесс — судебный порядок урегулирования споров, последствия деяний имеют прямой умысел.

В рамках вышеупомянутых проверок может проводиться налоговая экспертиза, состоящая из следующих этапов [4]: постановление о проведении экспертизы, составление протокола ознакомления, передача материалов эксперту, проведение самой экспертизы и ознакомление с заключением фискальным органом и налогоплательщиком.

Все задачи судебного налогового эксперта можно разделить на следующие [5]: диагностические (документальное подтверждение факта нарушения налогового законодательства), классификационные (правомерность применения ставки 10 %), ситуационные (подлежит ли восстановлению сумма НДС, ранее предъявленная к вычету), типичные (экспорт, импорт) и конкретные (правомерность применения налоговых льгот по операциям с компанией Б).

В ходе проведенного исследования были выявлены следующие проблемы экспертизы:

1. Отсутствие методических указаний, порождающих необходимость эксперта постоянно повышать уровень квалификации, а также осуществлять мониторинг изменений в судебной практике;

2. Необъективность судей при принятии заключения эксперта в качестве доказательной базы, по мнению самого эксперта.

Выводы. В последнее время государство нацелено на усиление контроля за действиями налогоплательщиков. Рост налоговых поступлений в бюджет свидетельствует об эффективной работе налоговых органов, в частности программы АКС НДС-3. К актуальным вопросам проведения налоговой экспертизы расчетов по НДС можно отнести: совершенствование программного продукта, повышение квалификации экспертов и сотрудников ФНС России, а также выстраивание четкого механизма взимания НДС с организаций и индивидуальных предпринимателей, находящихся на УСН.

Ключевые слова: налог на добавленную стоимость; налоговая экспертиза; законодательство; налоговый эксперт; вопросы для эксперта; АСК НДС-3.

Список литературы

1. analytic.nalog.gov.ru [Электронный ресурс]. Аналитический портал ФНС России. Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/> Дата обращения: 03.07.2025.
2. [consultant.ru](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) [Электронный ресурс]. Налоговый кодекс РФ. Часть первая: от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2024, с изм. от 21.01.2025). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ Дата обращения: 03.07.2025.
3. Муниева, Б.Н. Анализ практики использования автоматизированной системы контроля «АСК-НДС3» // Студенческая молодежь XXI века: наука, творчество, карьера, цифровизация. 2020. С. 459–468.
4. [con-sultant.ru](https://www.con-sultant.ru/document/cons_doc_LAW_150126/96c60c11ee5b73882df84a7de3c4fb18f1a01961/) [Электронный ресурс]. О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками Федерации: утв. Приказом Минфина России Письмо ФНС от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 (с изм. от 15.01.2019). Режим доступа: https://www.con-sultant.ru/document/cons_doc_LAW_150126/96c60c11ee5b73882df84a7de3c4fb18f1a01961/ Дата обращения: 03.07.2025.
5. Голикова В.В. Судебная налоговая экспертиза расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость // Вестник университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). 2022. № 2(90). С. 116–123. doi: 10.17803/2311-5998.2022.90.2.116-123 EDN: OUIONP

Сведения об авторе:

Карина Ильдаровна Кучаева — студентка, группа ЭПОЭБ21о2, институт экономики предприятий; Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия. E-mail: karina.kuchaeva@mail.ru

Сведения о научном руководителе:

Ирина Анатольевна Светкина — кандидат экономических наук, доцент; Самарский государственный экономический университет, Самара, Россия. E-mail: svetkinairina@yandex.ru