

ЛИТЕРАТУРА

1. О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации Федеральный : Закон от 24.07.2007 № 209-ФЗ : ред. от 28.12.2013 г. : с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014 г.
2. О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ : ред. от 04.11.2014 г.
3. Формирование учетной информации на предприятиях малого бизнеса: теория, методология, практика / В.Г. Гетьман [и др.]. – М. : Угрешская типография, 2013.
4. Андреева, С.В. Методологическое обеспечение совершенствования учетной деятельности малых предприятий: дифференциация подходов / с.В. Андреева // Международный бухгалтерский учет. – 2014. – № 36. – С. 13–25.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ: ОБЗОР СБОРА И ПРЕДУПРЕДИТЕЛЬНЫХ МЕР В ЛИТВЕ

К.Й. Сенкус, д-р

Вильнюсский университет, Экономический факультет, Литва

В Литве налог на добавленную стоимость (НДС) введен с 1 мая 1994 г. вместо существовавшего до тех пор общего акцизного налога. С 1 июля 2002 г. вступила в силу новая редакция Закона Литовской Республики о налоге на добавленную стоимость (№ IX-751), которой были претворены в жизнь основные положения правовых актов ЕС, регламентирующих налогообложение НДС. Все-таки в закон не были перенесены требования, применение которых представлялось возможным только при условии членства Литвы в Европейском союзе и участии в общем рынке. По этой причине 15 января 2014 г. был принят Закон Литовской Республики о внесении изменений и дополнений в Закон Литовской Республики о налоге на добавленную стоимость (№ IX-1960), который вступил в силу после вступления Литвы в Европейский союз – с 1 мая 2014 г. Настоящим законом были окончательно переняты положения правовых актов ЕС, регламентирующих порядок налогообложения НДС.

Сегодня НДС распространен более чем в 140 странах мира. Это наиболее часто применяемая форма налогообложения цепи поставки и продаж (1).

Порядок налогообложения НДС в ЕС является строго регламентированным с учетом того факта, что данный налог, выступающий в качестве потребительского налога, оказывает существенное воздействие при создании внутреннего рынка без границ. Основным документом, регламентирующим налогообложение НДС в масштабе ЕС, является директива Европейского совета № 2006/112/ЕС от 28 ноября 2006 г. относительно общей системы НДС. Настоящая директива регламентирует практически все аспекты применения НДС. Однако существует несколько директив, регламентирующих специфические аспекты:

➤ случаи и порядок применения льгот НДС на импорт регламентирует директива Европейского совета № 2006/79/ЕС от 5 октября 2006 г. относительно освобождения от налогов импорта из третьих стран небольших партий товаров

Таким образом, мы видим, что, несмотря на положительное выполнение общего плана доходов, сбор НДС все-таки остается одной из самых злободневных проблем государственного бюджета. Поскольку часть НДС в бюджете страны составляет значительную сумму, своевременный сбор НДС является весьма важным.

На доходы от НДС влияют суммы, уплаченные налогоплательщиками на протяжении периода, а также суммы, зачисленные на покрытие обязательств по НДС из переплаты других налогов, а также возвраты переплаты (разницы) НДС и зачисления в другие налоги (в том числе и в таможенные), выполненные из настоящих поступлений. Размер поступлений НДС зависит от начисленного подлежащего уплате НДС, тогда как на возвраты и зачисления влияние оказывает подлежащий возврату декларированный НДС.

В течение 2014 г. общий декларированный налог на добавленную стоимость (разница между декларированным всеми налогоплательщиками НДС, подлежащим уплате в бюджет, и НДС, подлежащим возврату из бюджета) (рис. 2), по сравнению с 2013 г., увеличился на 943 231 тыс. литов или на 11,3 проц., декларированный НДС, подлежащий уплате, вырос на 896 552 тыс. литов (6,5 проц.), а декларированный НДС, подлежащий возврату, уменьшился на 46 680 тыс. литов (0,8 проц.). Фактические доходы от НДС (с оценкой уплаченного и возвращенного/зачисленного НДС) в 2014 г. составили 1 035 804 тыс. литов, что на 12,5 проц. больше, чем в 2013 г.; в течение 2014 г. налогоплательщикам был возвращен НДС в размере 3 237 924 тыс. литов, то есть на 96 429 тыс. литов или 3,1 проц. больше, чем в течение 2013 г.

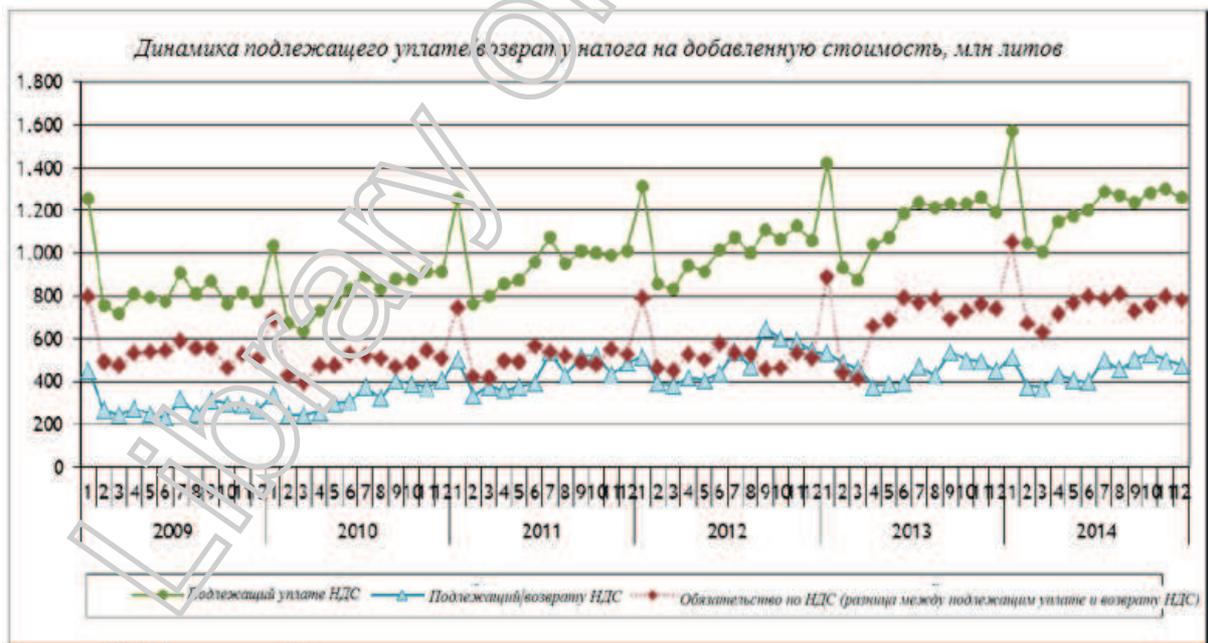


Рисунок 2 – Динамика подлежащего уплате и возврату налога на добавленную стоимость в 2009–2014 гг., млн литов

Остаток разницы между не возвращенным и не зачисленным НДС составил на 1 января 2015 г. 1 042 684 тыс. литов и был на 74 783 тыс. литов (7,7 проц.) больше, чем на 1 января 2014 г.

Как видно по вышеприведенным данным, сбор НДС является проблематичной областью в Литве. Вследствие этого ГНИ осуществляет всецельные предупредительные меры: различные налоговые проверки отдельных предприятий, отраслей бизнеса и т. п. В рамках осуществления предупредительных мер в 2015 г. ГНИ с мая начинает проект PSF – проверку НДС на 7 тыс. предприятий страны. С учетом того, что в Литве реальную деятельность осуществляет около 60.000 обществ, проверке подвергнется свыше десятой их части. Данные предприятия были отобраны ГНИ на основании анализа риска, который напрямую или косвенно связан с недостаточным сбором НДС.

Подлежащие проверке предприятия были отобраны ГНИ на основании их степени риска. Инспекция выделяет три основных критерия:

- общая декларируемая обществом создаваемая добавленная стоимость меньше средней добавленной стоимости, создаваемой другими предприятиями данного сектора;
- декларируемое обществом налоговое обязательство по НДС не соответствует объемам осуществляемой деятельности, имеют место необъяснимые колебания декларируемых данных и/или периодически декларируются такие подлежащие уплате или возврату суммы НДС, что после выполнения зачислений из разницы подлежащего возврату НДС реально уплата НДС от осуществляемой деятельности не производится;
- для обществ характерны признаки предприятий, учрежденных «для прикрытия» (которые не осуществляют реальной деятельности, однако оформляют счета-фактуры НДС, выделенные в которых суммы НДС другие плательщики НДС включают в отчисление НДС).

Предприятия страны, связанные с повышенной степенью риска, должны будут каждый месяц представлять данные получаемых и выставляемых счетов-фактур НДС, которые позволят ГНИ легче идентифицировать общества, которые не платят налоги, помогут обеспечить для добросовестно действующего бизнеса равные конкурентные условия. Данная информация поможет ГНИ улучшить администрирование НДС, оценивать бизнес-поведение практически в режиме реального времени, установить предприятия, которые под прикрытием фиктивных счетов не платят налог на добавленную стоимость (увеличивают отчисление) (3).

Во время проекта PSF ГНИ:

а) будет проводить перекрестные сверки данных, то есть проверки того, были ли счета-фактуры НДС, выставленные продавцами товаров (оказавшими услуги) лицами, учтены среди счетов-фактур НДС, полученных покупателями (получателями услуг), и наоборот;

б) будет рассматривать, были ли внесены плательщиками НДС в учет счета-фактуры НДС (путем внесения в отчисление НДС выделенных в них сумм НДС), выписанные обществами, у которых есть долги по НДС, или плательщи-

ками НДС, которые подозреваются в возможном мошенничестве или совершении финансовых преступлений, и т. п.;

в) установит предприятия, выписывающие счета-фактуры НДС, однако не платящие НДС за проданные товары или услуги;

г) будет оценивать обстоятельства образования декларированной разницы НДС, подлежащей возврату из бюджета, то есть в результате каких сделок образовалась подлежащая возврату разница НДС;

д) установит несоответствия между предоставленными данными и данными, указанными в декларациях НДС, и пр.

ГНИ даст указание предоставлять данные получаемых и выставляемых счетов-фактур НДС в течение 6-месячного срока, однако если при анализе получаемых данных не будет установлено угроз либо после контактов с налогоплательщиком будут выяснены причины, вызвавшие подозрения, указания будут отозваны.

ГНИ отмечает, что на первом этапе проекта отобраны предприятия из различных отраслей бизнеса из всех регионов Литвы. При создании «умной» системы администрирования налогов одной из первых будет создана подсистема счетов-фактур НДС, предназначенная для получения от налогоплательщиков данных получаемых и выставляемых счетов-фактур НДС, выполнения анализа операций и выявления налогоплательщиков, потенциально избегающих выполнения обязательств, связанных с налогом на добавленную стоимость, и осуществляющих мошенническую деятельность. Осуществляемый в настоящее время проект PSF позволит не только лучше администрировать НДС, но и надлежащим образом подготовиться к разработке системы.

Обобщая, можно утверждать, что сбор налогов, а в особенности налога на добавленную стоимость, является достаточно болезненной проблемой. По этой причине государственная налоговая инспекция использует различные предупредительные меры, направленные на обеспечение правильного и своевременного сбора налога на добавленную стоимость.

ЛИТЕРАТУРА

1. Основы учета и аудита / Р. Субачене [и др.]. – Вильнюс : изд-во Вильнюсского университета, 2015.
2. 26.000 обидств, которым грозит ликвидация [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vz.lt/article/2014/7/4/26-000-bendroviu-kurioms-gresialikvidavimas#ixzz3XmWPJgN3>.
3. Сводка фактов о SBA за 2014 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/performance-review/files/countries-sheets/2014/lithuania_lt.pdf.
4. ГНИ соберет у каждого десятого предприятия все счета-фактуры [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://vz.lt/article/2015/4/16/vmi-is-kas-desimtos-imonesusirinks-visas-fakturas>.