

Налоговики выявили схему уклонения от уплаты НДС

Межрайонная ИФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (далее - Инспекция) напоминает, что с 2015 года действует система камерального контроля по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС), с помощью которой налоговые органы пресекают использование схем по неуплате НДС. Для консолидации, обработки, анализа и хранения всей электронной налоговой информации в одной точке создан Федеральный центр обработки данных ФНС России. Все отчеты по НДС (а значит, и все счета-фактуры) попадают в общероссийскую базу.

Система уплаты НДС предполагает, что в случаях, когда налогоплательщик приобретает товары (работы, услуги) у контрагента и принимает НДС к вычету, он отражает этот налог в книге покупок. Контрагент должен указать эту же сумму НДС в книге продаж. Данные налогового учета у налогоплательщика и у контрагента по такой операции должны совпадать. Если есть расхождения, то они выявляются моментально при представлении деклараций в электронной форме. Причем это видно по всей цепочке контрагентов: между налогоплательщиком и его поставщиком, поставщиком поставщика и т.д.

Камеральная налоговая проверка налоговых деклараций по НДС проводится программными средствами ФНС России «АСК НДС-2», что позволяет в автоматизированном режиме проводить зеркальное сопоставление сведений об операциях в налоговых декларациях покупателя и продавца, выявлять ошибки и расхождения - налоговые разрывы, в отношении которых проводится комплекс контрольных мероприятий.

Инспекцией установлено, что индивидуальный предприниматель (далее - ИП) в 2016 году выполнял ремонтные работы для общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО). Для оплаты за выполненные работы ИП выписал ООО не только счет на оплату, но и по просьбе ООО счет-фактуру с выделенной суммой НДС. При этом, применяя упрощенную систему налогообложения, ИП не являлся плательщиком НДС, налоговые декларации по НДС не представлял и не вел книги продаж и покупок.

ООО являлось плательщиком НДС, представляло в налоговый орган декларации по НДС, где отражало начисленные суммы НДС от покупателей и принятые к вычету суммы НДС от продавцов. В 1 квартале 2019 года ООО представило в налоговый орган уточненную декларацию по НДС, включив при этом в вычеты сумму НДС по счету-фактуре, полученном от ИП за 2016 год. Налоговики при проведении камеральной проверки уточненной декларации по НДС, представленной ООО, установили не соответствие данных книги покупок ООО и налоговых обязательств ИП в отношении счета - фактуры, выписанной ИП в адрес ООО.

Таким образом, ООО заявило сумму НДС на вычеты, тем самым уменьшило сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, а ИП указанную сумму НДС не исчислил и не уплатил в бюджет.

Такая организация финансово - хозяйственной деятельности свидетельствует о существовании между ООО и ИП согласованных действий, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды.

В настоящее время налоговым органом в отношении ИП проводится выездная налоговая проверка.

С целью профилактики налоговых правонарушений и преступлений, предупреждения нарушений налогового законодательства, Инспекция напоминает представителям бизнеса, что на сайте ФНС России www.nalog.ru в помощь налогоплательщикам размещены сервисы **«Проверка корректности заполнения счетов-фактур»**, **«Риски бизнеса: проверь себя и контрагента»** и опубликованы **«Примеры отражения записей по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж с указанием кодов видов операций»**, в которых рассмотрены различные виды хозяйственных операций и описан алгоритм отражения операций в книгах покупок и продаж.