

Лытяков Антон Владимирович

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПЛАТЫ НДС В БЮДЖЕТ

Ульяновск

2013

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПЛАТЫ НДС В БЮДЖЕТ	4
2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА УПЛАТЫ НДС В БЮДЖЕТ	12
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	24
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	25
ПРИЛОЖЕНИЕ 1	29
ПРИЛОЖЕНИЕ 2	30
ПРИЛОЖЕНИЕ 3	31
ПРИЛОЖЕНИЕ 4	32

ВВЕДЕНИЕ

Одним из самых значимых и стабильных источников доходов консолидированного бюджета Российской Федерации является налог на добавленную стоимость (НДС): на его долю в течение последних пяти лет приходилось порядка 15% общей суммы бюджетных доходов¹. НДС превосходил остальные налоги по сумме поступлений, а из всех источников дохода бюджета уступал только доходам от внешнеэкономической деятельности и обязательным страховым взносам.

Вместе с тем проведенный анализ данных о начислении НДС и результатах налогового контроля за последние пять лет (на примере Ульяновской области) показал, что современное состояние налогообложения добавленной стоимости неудовлетворительное. Потенциал НДС как стабильного источника налоговых доходов значительно сдерживался тем, что сумма налога, которая предъявлена к вычету по операциям реализации товаров на территории России, росла быстрее, чем сумма НДС, исчисленная к уплате. Также отмечено, что не менее одной десятой части налоговых доходов в части НДС начислялось к уплате в бюджет не налогоплательщиками, а по результатам проведенных налоговых проверок. Выявленная тенденция свидетельствует о значительном количестве нарушений в части исчисления НДС, в первую очередь в части вычетов по налогу.

В связи с этим целью данной работы является выработка предложений по пресечению незаконного предъявления к вычету сумм НДС. Выбор цели исследования предопределил необходимость постановки и решения следующих задач:

- разработать изменения в законодательство о налогах и сборах, направленные на пресечение неправомерного предъявления НДС к вычету;
- проанализировать последствия реализации высказанных предложений.

¹ По данным Федеральной службы государственной статистики

1. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ МЕХАНИЗМА УПЛАТЫ НДС В БЮДЖЕТ

По данным ФНС России одним из самых распространенных способов получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды является использование в хозяйственной деятельности фирм – «однодневок», которые могут использоваться для создания фиктивных расходов и получения вычетов по косвенным налогам, в частности НДС, без соответствующего движения товара (работ, услуг).

Организация заключает договор поставки товаров, подряда или оказания услуг с фирмой – «однодневкой». Затем получает от нее оформленные соответствующие первичные документы по поставке товаров или оказанию услуг, – накладные, акты, счета-фактуры. Наличие оформленных первичных документов и принятие к учету товаров или услуг – достаточные условия для принятия к вычету входного НДС по счетам-фактурам «проблемного» контрагента. Фактически товары или услуги могут быть приобретены у совсем другого поставщика. Фактическая поставка товаров или оказание услуг могут и вовсе отсутствовать.

Затем организация-покупатель перечисляет подставному поставщику предусмотренную договором оплату, включающую налог на добавленную стоимость. Полученные «однодневкой» денежные средства в дальнейшем обналичиваются и возвращаются той организации, которая выступает покупателем в вышеназванной сделке. При этом при наличии оформленных документов организация-покупатель имеет право на вычет НДС со стоимости покупок, тем самым уменьшая свои налоговые обязательства. «Проблемный» поставщик при этом не уплачивает в бюджет НДС с суммы указанной сделки. [10]

Чтобы оценить масштаб применения схем с участием фирм – «однодневок» для вывода денежных средств в теневую экономику сошлемся на данные, приведенные бывшим главой Банка России Сергеем Игнатьевым в интервью газете «Ведомости». Так, из числа организаций, проводящих платежи через

банковскую систему, 11% организаций не платят вообще никаких налогов, еще 4-6% организаций платят чисто символические суммы. При этом в ФНС России зарегистрировано 3,9 млн. коммерческих организаций, из них в форме ООО – 3,6 млн. Реально действующих организаций, т. е. тех, которые проводят хоть какие-то платежи через банковскую систему, примерно 2 млн. [13]

В соответствии с законодательством о налогах и сборах в общем случае сумма НДС по операциям поставки рассчитывается налогоплательщиком – продавцом как произведение ставки налога и стоимости реализованных товаров, а по полученной предоплате – как произведение ставки и суммы полученного аванса. При этом налогоплательщик обязан предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму налога. В случае получения предварительной оплаты налогоплательщик также обязан предъявить покупателю сумму налога, рассчитанную на основе полученного аванса. При этом продавец оформляет особый документ – счет-фактуру. [2, ст.ст. 166, 168]

Во всех расчетных документах, первичных учетных документах и в счетах-фактурах сумма НДС выделяется отдельной строкой. Более того, нормативными актами по бухгалтерскому учету предусмотрено, что сумма полученного от покупателя НДС не является доходом продавца. Это означает, что облагаемые налогом на добавленную стоимость операции по реализации товаров, работ и услуг в общем случае сопровождаются перечислением между сторонами сделки суммы предусмотренной оплаты (в случае возмездной передачи права собственности на товары, работы или услуги), а также налога на добавленную стоимость, но при этом налог должен учитываться отдельно от стоимости поставленных (а равнозначно – и приобретенных) товаров, работ или услуг.

Экономический смысл действующего механизма налоговых вычетов заключается в следующем. Налогоплательщик – покупатель товаров, уплативший в сумме сделки НДС продавцу, таким образом частично исполнил свои налоговые обязанности перед бюджетом. Поэтому для обеспечения обложения именно добавленной стоимости при определении им суммы налога, подлежащей уп-

лате в бюджет, уплаченные поставщикам суммы уменьшают исчисленную величину НДС.

Соответственно, можно сделать вывод, что налогоплательщик – покупатель, перечисляя поставщику оплату за товары вместе с НДС таким образом исполняет обязанность по уплате в бюджет налога. Например, перечисление 8 ноября 2012 года оплаты поставщику в сумме 1 180 тыс. руб., в том числе НДС 180 тыс. руб., можно разделить на непосредственную уплату 1 млн. руб. за товар и 180 тыс. руб. как текущего платежа по НДС за 4 квартал 2012 года.

Очевидно, что все сделки, которые могут быть заключены проверяемым налогоплательщиком с фирмами – «однодневками», можно классифицировать на возмездные и безвозмездные. Из состава возмездных также можно выделить те сделки, которые оплачиваются денежными средствами, либо иным способом.

Заключать сделки с фирмами – «однодневками», которые бы предусматривали безвозмездную поставку «проблемным» контрагентом товаров или оказание им услуг в пользу проверяемого налогоплательщика, представляется нецелесообразным, поскольку в таком случае получателю товаров или услуг необходимо включать их стоимость в состав доходов, учитываемых при налогообложении прибыли. Это сводит к нулю налоговую выгоду по НДС, полученную в форме вычетов со стоимости безвозмездно полученных товаров или услуг.

Приведем несколько цифр. По данным Федеральной службы государственной статистики, в 2008-2011 гг. удельный вес оплаченной промышленной продукции в общем объеме отгруженной продукции составлял не менее 91,8%, при этом не менее 96,5% оплаченной продукции было оплачено именно денежными средствами.[18]

Основная масса сделок, направленных на получение необоснованной налоговой выгоды путем предъявления НДС к вычету по счетам-фактурам фирм – «однодневок» также является возмездной, при этом «проблемный» контрагент получает оплату именно денежными средствами.

Именно такой способ позволяет организатору схемы минимизировать НДС, подлежащий уплате в бюджет, и кроме того, получить в свое распоряжение денежные средства, обналиченные с помощью фирмы – «однодневки» и выведенные из легального оборота. Это позволяет сделать вывод о необходимости контроля над перечислением между сторонами сделки денежных средств, включающих НДС.

По данным Банка России, в 2012 году всеми кредитными организациями России было обработано 4,0 млрд. платежных документов на общую сумму 399,5 трлн. руб. Из общего количества документов 1,3 млрд. или 32% составили платежные поручения. С использованием платежных поручений перечислено 388,8 трлн. руб. (97% от общей суммы платежей). Еще 1,5 трлн. руб. (0,4% от общей суммы) было перечислено на основании платежных требований, инкассовых поручений, аккредитивов и чеков. Остальная сумма платежей приходится на расчеты с кредитными организациями и переводы физических лиц. Сумма платежей, перечисленных физическими лицами и по банковским ордерам значительно меньше совокупного размера средств, перечисленных платежными поручениями и требованиями. В 2008-2011 годах основная сумма платежей в Российской Федерации также приходилась на платежные поручения: в 2008 году с их использованием проведено 96% от общей суммы платежей, в 2009-2011 гг. – 97%.

При этом в стране платежные поручения представляются в банки преимущественно в электронном виде. Так, в электронном виде в 2008 году представлено 56% от общего числа платежных поручений (на 78% от общей суммы платежей), в 2009 году – уже 58% от общего числа (на 81% общей суммы платежей), в 2010 г. – 68% от общего числа (на 82% общей суммы платежей), в 2011 г. – 72% от общего числа (на 83% общей суммы платежей). В 2012 году 74% платежных поручений на 85% общей суммы платежей представлены в банки в электронном виде. [17]

При перечислении оплаты своим контрагентам плательщики руководствуются нормативными документами Банка России. При осуществлении пла-

тежей с использованием платежных поручений плательщик в расчетном документе в обязательном порядке должен указать наименование и ИНН плательщика и получателя средств, сумму платежа, в том числе сумму налога на добавленную стоимость. Также формой платежного поручения предусмотрено указание кодов причины постановки на учет в налоговых органах плательщика и получателя средств.[5]

Не вызывает сомнений, что лицо, перечисляющее денежные средства, в состоянии располагать точной и актуальной информацией об ИНН и КПП контрагента. Указанная информация может быть получена как от поставщика, так и от налоговых органов, в том числе с помощью общедоступных интернет-сервисов ФНС России.

Перед открытием расчетного счета российской организации или индивидуальному предпринимателю необходимо представить в банк свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, которое содержит информацию, в том числе, о КПП лица и налоговом органе, где оно состоит на учете. Также банки должны располагать актуальной информацией о месте нахождения своих клиентов – этого требуют нормативные акты в сфере противодействия отмыванию доходов и финансированию терроризма.

Соответственно, банки плательщика и получателя по каждому платежу располагают информацией о наименовании, ИНН, КПП плательщика и получателя средств, сумме платежа, в том числе сумме налога на добавленную стоимость.

Утвержденными правилами указания информации в полях расчетных документов на перечисление сумм налогов предусмотрено, что для идентификации налогоплательщика и налогового органа в расчетном документе указываются их наименования, ИНН и КПП.

Для идентификации платежа указывается код бюджетной классификации, значение кода ОКАТО муниципального образования в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления, на территории которого мобилизуются денежные средства от уплаты

налога в бюджетную систему Российской Федерации, коды основания платежа, налогового периода, а также еще несколько показателей.

Также в платежном документе указывается номер счета, открытого органу Федерального казначейства в Банке России, на который должен быть зачислен перечисляемый налог, и реквизиты кредитной организации, где открыт счет.[6]

По КПП плательщика и получателя средств можно определить налоговые органы, где указанные лица состоят на учете, и, соответственно, платежные реквизиты налоговых инспекций, в том числе их ИНН и КПП, номер счета для зачисления налогов, реквизиты кредитной организации, где открыт указанный счет.

Платежные реквизиты налоговых органов общедоступны, в настоящее время размещены на официальном сайте ФНС России. Например, платежные реквизиты всех территориальных налоговых органов Ульяновской области одинаковы – все налоговые доходы, уплачиваемые в безналичной форме в адрес налоговых органов Ульяновска и области, должны зачисляться на один и тот же счет, открытый в территориальном подразделении Банка России в Ульяновской области.

Располагая информацией об адресе плательщика и получателя средств банки могут определить соответствующий код ОКАТО в соответствии с Общероссийским классификатором объектов административно-территориального деления. Общероссийский классификатор объектов административно-территориального деления утвержден Постановлением Госстандарта России от 31.07.1995 г. №413 и содержится в общедоступных источниках. Так, код ОКАТО для всех ульяновских организаций – 73401000000.

В соответствии с бюджетным законодательством коды классификации доходов бюджетов Российской Федерации устанавливаются нормативными актами, действующими на всей территории страны. Код бюджетной классификации, присвоенный в соответствии с классификацией доходов федерального бюджета Российской Федерации доходам от уплаты НДС, утверждается норма-

тивным актом Министерства Финансов РФ, един на всей территории страны, информация о нем общедоступна и содержится в открытых источниках. Например, налоговым доходам от уплаты текущих платежей по НДС в отношении операций по реализации товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации в 2012 году соответствовал КБК 18210301000011000110.

На основе вышесказанного можно сделать следующий вывод. Банк получателя средств при поступлении платежного поручения или требования на зачисление средств на счет своего клиента располагает достаточной информацией, чтобы оформить платежный документ на уплату от его имени НДС в бюджет в той сумме, которая указана в поступившем расчетном документе.

Для того чтобы по реквизитам, которые указаны в полях платежного поручения или требования на перечисление оплаты поставщику, корректно определить недостающую информацию, необходимую для заполнения полей платежного поручения на перечисление НДС в бюджет, банку потребуются справочник налоговых органов и адресная система для определения кода ОКАТО.

Для удобства обработки платежных поручений в таком случае потребуются только незначительное изменение в составе их реквизитов, а именно указание суммы НДС в отдельном поле документа. Также целесообразно дополнить перечень типов платежа, чтобы при заполнении платежных поручений банком данный реквизит принимал значение «Текущий платеж, перечисляемый в безусловном порядке кредитной организацией».

Если обязать банки при получении платежных документов, которые предусматривают перечисление на счет клиента банка суммы платежа и НДС, перечислять в бюджет соответствующую сумму налога от имени получателя средств, то можно создать эффективную систему, препятствующую уклонению от уплаты налогов. Таким образом, будет обеспечено исполнение поставщиком своей обязанности по уплате налога в сумме, полученной от покупателя, перечислившего оплату. При этом не придется перестраивать действующий механизм исчисления НДС налогоплательщиками. Для практической реализации указанного способа пресечения злоупотреблений с НДС необходимо внести со-

ответствующие изменения в Налоговый кодекс, обязав кредитные организации в безусловном порядке перечислять в бюджетную систему РФ налог на добавленную стоимость, поступающий клиенту банка от его контрагентов.

Предлагается дополнить статью 174 «Порядок и сроки уплаты налога в бюджет» главы 21 Налогового кодекса РФ пунктом 4.1 следующего содержания: «4.1. При получении банком расчетного документа на перечисление денежных средств, в том числе НДС, на счет налогоплательщика, открытый в указанном банке, банк обязан от имени налогоплательщика – получателя денежных средств перечислить указанную сумму НДС в бюджет. Порядок оформления платежного документа на перечисление в бюджет указанной суммы налога утверждается Министерством Финансов Российской Федерации».

Потребуется также внести определенные изменения и в Положение Центрального Банка Российской Федерации от 19.06.2012 г. №383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств», а именно в приложение 1 добавить реквизит 7.1 «Сумма НДС» со следующим описанием «Сумма НДС цифрами. В распоряжении на бумажном носителе указывается сумма налога цифрами, рубли отделяются от копеек знаком тире «-». Если сумма платежа цифрами выражена в целых рублях, то копейки можно не указывать, в этом случае указываются сумма платежа и знак равенства «=». В распоряжении в электронном виде сумма налога цифрами указывается в формате, установленном банком». В формах всех платежных документов, предусмотренных указанным положением, поместить реквизит 7.1 под реквизитом 7 «Сумма».

Некоторые изменения необходимо внести в приказ Минфина РФ от 24 ноября 2004 г. №106н «Об утверждении правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации».

Во-первых, пункт 5 Приложения №2 «Правила указания информации, идентифицирующей платеж, в расчетных документах на перечисление налогов и сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, администрируемых налоговыми органами» следует дополнить следующим абзацем:

«ТБ» - платежи текущего года, перечисляемые банком от имени своего клиента-налогоплательщика».

Во-вторых, пункт 7 следует дополнить следующим абзацем: «ТБ» – ИНН лица, перечислившего платеж, служащий основанием для перечисления НДС в безусловном порядке».

В приложениях 1 и 2 приведены образцы заполнения платежных поручений на перечисление средств поставщику и уплату в безусловном порядке банком НДС от имени клиента. Образцы выполнены по форме, доработанной с учетом высказанных предложений.

2. ПОСЛЕДСТВИЯ ИЗМЕНЕНИЯ ПОРЯДКА УПЛАТЫ НДС В БЮДЖЕТ

Внесение вышеописанных изменений позволит реализовать на практике такой механизм уплаты НДС, который будет препятствовать злоупотреблениям с привлечением подставных фирм – «однодневок». Следует подчеркнуть, что предлагаемые изменения нацелены исключительно на то, чтобы пресечь ситуацию, при которой поставщик уклонился от уплаты НДС в бюджет, в то время как покупатель предъявляет к вычету сумму налога по счетам-фактурам «проблемного» поставщика.

При этом нельзя не учесть следующее обстоятельство. В настоящее время налогоплательщики НДС получают на расчетный счет оплату от покупателей и перечисляют своим поставщикам денежные средства с учетом налога. Это значит, что до наступления срока уплаты НДС в бюджет, налог, полученный от покупателя, находится в распоряжении продавца, увеличивая его оборотные средства.

После внесения изменений в законодательство налогоплательщикам НДС все также придется перечислять оплату контрагентам, включающую сумму налога. Но от покупателей денежные средства на расчетный счет будут поступать без налога, НДС будет в безусловном порядке поступать в бюджет. Это значит, что часть средств, имеющих в настоящее время в распоряжении предприятий

и индивидуальных предпринимателей, будет отвлекаться из оборота, образуя переплату по налогу на добавленную стоимость. Следовательно, на законодательном уровне потребуются принять ряд решений, направленных на смягчение последствий изменения порядка уплаты НДС в бюджет. В частности, упростить и ускорить порядок зачета и возврата средств, поступивших в бюджетную систему через механизм безусловного перечисления НДС кредитными организациями.

На условном примере смоделируем, каким образом изменение порядка уплаты НДС отразится на величине оборотных средств предприятия. Введем ряд ограничений. Предположим, что организация осуществляет только облагаемые НДС операции и приобретает только облагаемые товары (работы, услуги) у налогоплательщиков НДС. При этом при продаже и покупке товаров отсрочка платежа и предварительная оплата не допускаются. Организация осуществляет только операции, облагаемые по ставке НДС 18%. Другие объекты обложения налогом отсутствуют. Кроме того, все товары (работы услуги) приобретаются в Российской Федерации, все поставщики – отечественные организации и индивидуальные предприниматели. Приобретенные товары также облагаются НДС по ставке 18%.

В таблице 1 представлен расчет суммы поступлений на расчетный счет (списаний с него) рассматриваемой условной организации в условиях действующего и измененного порядка уплаты НДС. Расчет произведен за один налоговый период для четырех сценариев, чтобы учесть влияние снижения суммы реализации и роста доли покупных товаров и услуг на величину остатка денежных средств на расчетном счете налогоплательщика.

Проведенные расчеты показывают, что после изменения порядка уплаты НДС налогоплательщики будут иметь переплату по НДС, образующуюся за счет сумм налога, безусловно перечисленных банком в бюджет. При образовании этой переплаты отвлекается часть оборотных средств предприятия, которая находится в его распоряжении при действующем порядке уплаты налога. В

случае быстрого возврата переплаты налогоплательщик не ощутит негативного влияния изменения порядка уплаты НДС.

Таблица 1 – Моделирование последствий изменения порядка уплаты НДС

Сценарий	Вариант 1		Вариант 2		Вариант 3		Вариант 4	
Налоговый период	3 кв.	4 кв.	3 кв.	4 кв.	3 кв.	4 кв.	3 кв.	4 кв.
Налоговая база, млн. руб.	900	1000	1000	900	900	1000	1000	900
НДС, исчисленный с налоговой базы, млн. руб.	162	180	180	162	162	180	180	162
Доля вычетов, %	60	65	60	65	65	60	65	60
Сумма покупок, млн. руб.	540	650	600	585	585	600	650	540
Сумма вычетов по НДС, млн. руб.	97	117	108	105	105	108	117	97
Итого НДС к уплате в бюджет, млн. руб.	65	63	72	57	57	72	63	65
Заработная плата и отчисления, млн. руб.	270	270	270	270	270	270	270	270
Прибыль, млн. руб.	90	80	130	45	45	130	80	90
Расчет остатка денежных средств на счете при действующем порядке уплаты НДС								
Всего поступлений на расчетный счет, млн. руб.		1180		1062		1180		1062
Списания со счета в адрес поставщиков, млн. руб.		767		690		708		637
Выплата заработной платы, уплата отчислений, млн. руб.		270		270		270		270
НДС к уплате в бюджет, млн. руб.		65		72		57		63
Налог на прибыль к уплате, млн. руб.		18		26		9		16
Всего списаний со счета, млн. руб.		1120		1058		1044		986
Сальдо расчетов, млн. руб.		60		4		136		76
Расчет остатка денежных средств на счете после изменения порядка уплаты НДС								
Всего поступлений на счет, млн. руб.		1000		900		1000		900
Списания со счета в адрес поставщиков, млн. руб.		767		690		708		637
Выплата заработной платы, уплата отчислений, млн. руб.		270		270		270		270
Перечислено НДС банком, млн. руб.		180		162		180		162
НДС к уплате по декларации, млн. руб.		65		72		57		63
Налог на прибыль к уплате, млн. руб.		18		26		9		16
Всего списаний со счета, млн. руб.		1037		960		978		907
Переплата по НДС, млн. руб.		97		64		114		83
Сальдо расчетов, млн. руб.		-37		-60		22		-7
Сальдо расчетов после возврата переплаты, млн. руб.		60		4		136		76

В настоящее время порядок зачета и возврата излишне уплаченных сумм налогов установлен статьей 78 Налогового Кодекса Российской Федерации. Зачесть переплату по федеральному налогу можно только в счет предстоящих

платежей по федеральному налогу, переплату по региональному – только в счет платежей по региональному налогу, переплату по местному налогу – только в счет уплаты или погашения недоимки по местным налогам.

Зачет переплаты по налогу в счет погашения недоимки проводится налоговым органом самостоятельно, а вот зачет в счет предстоящих платежей возможен только на основании письменного заявления налогоплательщика.

Зачет переплаты в счет погашения недоимки или в счет предстоящих платежей производится на основании отдельных решений, вынесенных налоговым органом. О вынесении этих решений должно быть сообщено налогоплательщику в течение пяти рабочих дней после их вынесения.

Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки в общем случае принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня обнаружения факта излишней уплаты налога.

Решение о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет предстоящих платежей налогоплательщика принимается налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика или со дня подписания налоговым органом и этим налогоплательщиком акта совместной сверки уплаченных им налогов, если такая совместная сверка проводилась.

Сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления. Решение о возврате суммы излишне уплаченного налога в общем случае должно быть принято налоговым органом в течение 10 дней со дня получения заявления налогоплательщика о возврате суммы излишне уплаченного налога. До истечения десятидневного срока в территориальный орган Федерального казначейства должно быть направлено поручение на возврат суммы излишне уплаченного налога, оформленное на основании решения налогового органа о возврате налога.

Безусловно, действующий механизм зачета и возврата переплаты по налогам в случае изменения порядка уплаты НДС в бюджет должен быть адаптирован к высказанным выше предложениям.

В первую очередь необходимо предоставить налоговым органам возможность самостоятельно производить зачет сумм НДС, перечисленных в бюджет банками в безусловном порядке, в счет предстоящих платежей по налогу на добавленную стоимость. В настоящее время НДС уплачивается в бюджет налогоплательщиками равными долями до двадцатого числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. До двадцатого числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, налогоплательщики должны представить в налоговый орган по месту своего учета налоговую декларацию, где отразить сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода.

Это означает, например, что до 20 января 2013 года должна была быть представлена налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2012 года. При этом налог, подлежащий уплате по данной декларации, должен был быть перечислен в бюджет налогоплательщиком тремя равными долями: до 20 января, до 20 февраля, до 20 марта 2013 года. Если бы в 1 квартале 2013 года действовал механизм уплаты НДС в бюджет, предусматривающий безусловное перечисление налога банками, то в течение первых трех месяцев 2013 года от имени налогоплательщика в бюджет поступали бы суммы НДС в уплату текущих платежей по налогу. В таком случае налоговый орган мог бы проводить зачет поступающих сумм в счет предстоящих платежей по НДС за 4 квартал 2012 года, подлежащих оплате 20.01.2013 г., 20.02.2013 г., 20.03.2013 г., а также в погашение недоимки (при ее наличии).

После того, как платежи были бы полностью зачтены, оставшаяся сумма возвращалась бы налогоплательщику без его заявления по решению налогового органа. При этом налогоплательщик не лишался бы возможности произвести зачет переплаты по НДС в счет предстоящих платежей по другим федеральным налогам в том порядке, который установлен действующей редакцией Налогового Кодекса Российской Федерации.

Считаем наиболее оптимальным такой порядок возврата сумм НДС, излишне перечисленных банком в безусловном порядке, который бы предусмат-

ривал возврат переплаты на счет налогоплательщика каждые пять рабочих дней. Налоговые органы каждые пять рабочих дней должны были бы проводить анализ поступлений, сопоставляя суммы, поступившие в безусловном порядке, с размером имеющейся недоимки и величиной текущих платежей по НДС.

По результатам анализа формировалось бы одно сводное решение по налоговому органу на возврат средств. На его основании в Территориальный орган Федерального казначейства направлялось бы единое сводное поручение на возврат средств, на исполнение которого отводилось бы 5 рабочих дней. Оба сводных документа должны содержать перечень налогоплательщиков и сумм НДС, подлежащих возврату по каждому из них.

В случае реализации именно такого порядка, еженедельно на счета налогоплательщиков должен поступать налог на добавленную стоимость, возвращенный налоговыми органами. Это компенсирует нехватку оборотных средств, связанную с изменением порядка уплаты НДС в бюджет. При этом налоговые обязательства по НДС были бы уже исполнены.

В отношении крупнейших налогоплательщиков предлагаем применять описанный выше порядок возврата и зачета переплаты без каких-либо дополнительных требований. В отношении иных налогоплательщиков считаем целесообразным предусмотреть дополнительное требование для возврата переплаты. А именно необходимость ежеквартально (до первого числа соответствующего квартала) подавать в налоговый орган заявление о намерении использовать тот порядок возврата переплаты, который описан выше. Если налогоплательщиком подобное заявление не представлено, то он утратит возможность на возврат переплаты по НДС в ускоренном порядке и должен будет руководствоваться нормами действующей редакции статьи 78 НК РФ.

Заявление должно подаваться в налоговый орган налогоплательщиком или его представителем. При этом сотрудник налогового органа при приеме заявления должен будет проверить полномочия представителя, а также зафиксировать его данные. В случае подачи такого заявления в электронном виде, данные о представителе должен будет зафиксировать специальный оператор связи,

через который ведется обмен документами в электронном виде. Так или иначе, подача заявления будет сопровождаться фиксацией в налоговом органе данных о представителе налогоплательщика.

Фирмы – «однодневки», которые не заинтересованы в том, чтобы налоговые органы имели с ними обратную связь, соответственно, не имеют и легитимных представителей, которые могли бы подать от их имени какие бы то ни было заявления в налоговый орган. Значит, «проблемные» контрагенты будут лишены возможности в ускоренном порядке вернуть переплату по НДС, что сделает нецелесообразными те схемы по завышению налоговых вычетов с применением «однодневок», которые используются в настоящее время.

Предложенный выше механизм безусловной уплаты НДС в бюджет направлен исключительно на то, чтобы лишить «проблемного» контрагента возможности избежать уплаты в бюджет НДС и не затрагивает действующего порядка определения суммы налоговых вычетов, на применение которых налогоплательщик имеет право по итогам налогового периода. К предлагаемым нововведениям требуется адаптировать действующий порядок проведения камеральных и выездных проверок, а также порядок учета налоговых поступлений.

При проведении проверок налоговыми органами используется информация об операциях по расчетному счету проверяемого лица. Для этого в соответствии со статьей 86 НК РФ у банков, где открыты расчетные счета налогоплательщика, истребуют выписки по операциям на счетах проверяемого лица. Форма выписки утверждена Приказом ФНС России от 25.07.2012 г. №ММВ-7-2/519 и содержит 15 граф, где указывается информация о реквизитах операции по счету, информация о плательщике или получателе средств, сумме и назначении операции.

В целях налогового контроля и в свете предложений, сформулированных выше, целесообразно дополнить выписку графами 16 и 17 – «Сумма НДС (к списанию со счета)» и «Сумма НДС (к зачислению на счет)». После практической реализации предложенных изменений в части усовершенствования порядка уплаты НДС в бюджет в платежных документах сумма НДС будет указы-

ваться отдельной строкой. Именно на основании предложенного реквизита 7.1 «Сумма НДС» банками при формировании выписок будут заполняться графы 16 и 17. По графам 16 и 17 необходимо подсчитывать итоговый оборот за период, за который представляется выписка по операциям на счете проверяемого лица. Для реализации высказанных предложений в части изменения формы выписки по операциям на счетах потребуется внести соответствующие изменения в Приказ ФНС России от 25.07.2012 г. №ММВ-7-2/519.

В приложении 3 приведены образцы заполнения выписки по операциям на счетах, форма которой доработана с учетом высказанных рекомендаций.

Внесение описанных изменений упростит анализ выписки в целях налогового контроля, позволит сразу отделять операции по перечислению средств с НДС, от остальных платежей. Возможность подсчета общей суммы налога, численной на счет и списанной со счета в течение периода, позволит сопоставлять этот показатель с данными налоговой декларации, а при значительном отклонении будет сигнализировать о необходимости пристального внимания к такому налогоплательщику.

Проверка полноты исчисления НДС может проводиться в нескольких направлениях. Одно из них – проверка контрагентов, чьи счета-фактуры включены в книгу покупок, на предмет наличия признаков «проблемности». В ситуации, когда у налогового органа нет возможности истребовать книгу покупок для проверки правомерности предъявления сумм НДС к вычету, источником информации о том, с какими контрагентами имеет хозяйственные взаимоотношения проверяемый налогоплательщик, должна являться информация о движении его денежных средств.

В целях осуществления налогового контроля за полнотой исчисления НДС предлагается адаптировать правила учета поступивших платежей к измененному порядку уплаты НДС. В соответствии с Приказом ФНС России от 18 января 2012 г. №ЯК-7-1/9@ «Об утверждении единых требований к порядку формирования информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» местного уровня» налоговые органы обязаны вести карточки расчетов с бюджетом по

каждому плательщику НДС. Указанная карточка содержит информацию о состоянии расчетов с бюджетом и включает следующие блоки:

- блок начислений;
- блок поступлений;
- блок сальдо расчетов.

Информация в карточке сгруппирована в два раздела. Первый содержит информацию о налогоплательщике и налоге, для которого открыта карточка. Второй раздел содержит 29 граф, где отражается информация о сальдо расчетов по налогу, о начислениях и поступлениях. Каждая операция, которая подлежит отражению в карточке, имеет свой уникальный код, который позволяет различать операции, и, соответственно, записи в карточке.

Практическая реализация предлагаемых изменений порядка уплаты НДС в бюджет потребует соответствующего изменения формы карточки расчетов с бюджетом, в частности, блока поступлений, а также дополнения справочника кодов операций еще одним значением, соответствующим уплате банком НДС в бюджет от имени своего клиента в безусловном порядке.

Необходимо будет дополнить второй раздел карточки расчетов с бюджетом новыми графами – 6.1 «Контрагент по сделке» и 6.2. «БИК банка, откуда произведен платеж». Эти разделы должны заполняться на основе данных платежных поручений, которые оформляются банками на перечисление НДС в безусловном порядке. В графе 6.1 должен будет содержаться ИНН того контрагента, который перечислил оплату (в том числе НДС) на счет налогоплательщика, а в графе 6.2 – банковский идентификационный код того кредитного учреждения, которое произвело перечисление НДС в безусловном порядке.

В условиях широкого распространения информационных технологий наличие двух дополнительных числовых реквизитов не должно значительно усложнить работу с карточками расчетов с бюджетом. В то же время после дополнения второго раздела карточки двумя дополнительными графами станет возможным учет поступлений в разрезе контрагентов, которые перечисляли средства (в том числе НДС) налогоплательщику, а также банков – участников

расчетов. Форма раздела 2 карточки расчетов с бюджетом с учетом высказанных предложений приведена в Приложении 4.

Если все территориальные налоговые органы на федеральный уровень будут передавать сведения об операциях по безусловной уплате НДС в бюджет банками от имени налогоплательщиков, то это позволит создать единую информационную базу обо всех произведенных платежах, включающих НДС. На этой основе предлагается создать Федеральный информационный ресурс ФНС России с названием «Расчеты по НДС». Этот ресурс должен представлять собой таблицу, содержащую следующие реквизиты:

- ИНН налогоплательщика, перечислившего оплату, в том числе НДС;
- наименование налогоплательщика, перечислившего оплату, в том числе НДС;
- ИНН налогоплательщика, получившего оплату, в том числе НДС;
- наименование налогоплательщика, получившего оплату, в том числе НДС;
- дата перечисления;
- БИК банка, на счет в котором поступили средства;
- сумма НДС, перечисленного плательщиком получателю.

В ресурсе «Расчеты по НДС» обязательно должен быть доступен поиск по ИНН плательщика средств и их получателя, а также по периоду перечисления средств.

Представляется, что этот информационный ресурс будет действенным инструментом, который поможет значительно повысить эффективность налоговых проверок, в первую очередь камеральных. Предлагаемый к внедрению инструмент может быть использован для анализа движения денежных средств, включающих НДС по цепочке лиц.

Если организации и предприниматели перечисляют друг другу платежи, включающие НДС, то банки всех участников цепочки расчетов (в случае реализации высказанных в настоящей работе предложений) должны будут от имени своих клиентов перечислять в бюджет НДС в том порядке, который был описан

выше. Значит, ФНС России будет располагать информацией о той последовательности, в которой участники цепочки расчетов перечисляли друг другу денежные средства с НДС. И если в конце цепочки окажется организация, получающая средства с НДС, но не перечисляющая далее платежи с налогом и не исчисляющая налог к уплате в бюджет (а именно так, как представляется, будет, если в конце цепочки окажется лицо, через которое средства обналичиваются), это будет одним из сигналов, свидетельствующих о возможных нарушениях в части исчисления НДС.

Изменение порядка уплаты НДС в бюджет будет иметь последствия для налогового контроля еще и потому, что, как предполагается, само по себе будет в значительной мере препятствовать получению необоснованной налоговой выгоды по взаимоотношениям с фирмами – «однодневками».

Благодаря тому, что основная сумма платежей в России производится на основании платежных поручений и требований, предлагаемые нововведения позволят в значительной степени охватить переводы денежных средств между налогоплательщиками – поставщиками и покупателями товаров, работ и услуг. Вексельные формы расчетов, взаимозачеты и других варианты оплаты приобретенных товаров, работ и услуг рассматриваемый способ устранения злоупотреблений не коснется.

Однако налоговые инспекторы при проведении проверок смогут определить перечень тех хозяйственных операций, по которым оплата произведена иным способом, который не может быть проконтролирован с помощью предлагаемого метода. Так будет ограничена зона повышенного налогового риска, которую следует подвергнуть более тщательному контролю. Естественно, сюда попадут не все хозяйственные операции налогоплательщика, что позволит проводить проверки с учетом зон риска, не распыляя внимание. Если из числа операций, подлежащих пристальному контролю, исключить те, по которым оплата перечислена платежными поручениями и требованиями, то общий круг сделок, подлежащих проверке, значительно сократится.

Безусловно, изменение порядка уплаты налога будет иметь последствия и для банковской системы, в первую очередь в связи с возросшим числом обрабатываемых платежных документов. Однако представляется, что возросшее в связи с этим число переводов средств на фоне высокого уровня распространения информационных технологий в платежной системе России не станет непреодолимым препятствием в ее функционировании.

Кроме того, за перечисление в безусловном порядке НДС в бюджет банку может выплачиваться определенное вознаграждение, сопоставимое, скажем, с комиссией за обработку платежного документа. Например, с 01.01.2013 года ОАО «Сбербанк России» взимало за обработку одного платежного документа комиссию в размере 40 руб. [20] При условии, что в 2012 году количество платежных документов, по которым НДС подлежал бы перечислению в бюджет в безусловном порядке, составило 1,3 млрд. штук (в действительности сумма была бы меньше, поскольку не все платежи с использованием платежных поручений включают НДС), сумма комиссии составила бы 52 млрд. руб., или менее 0,2% от общей суммы НДС, предъявленной к вычету. Представляется, что в этом случае сумма комиссии была бы несопоставимо меньше суммы налога, незаконно предъявленной к вычету.

Практическая реализация высказанных в работе предложений должна способствовать повышению собираемости НДС. В.Г. Пансков приводит экспертные оценки, согласно которым при введении механизма НДС-счетов за счет сокращения количества злоупотреблений ставку НДС без уменьшения поступления данного налога в бюджет можно было бы снизить до 13%. [14] Предложенный способ препятствия незаконному предъявлению НДС к вычету не идентичен механизму НДС-счетов, но предполагаемый эффект во многом сопоставим. Соответственно, реализация высказанных предложений без потерь бюджета позволит снизить ставку НДС за счет повышения налоговой дисциплины.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По данным ФНС России, один из самых распространенных способов получения необоснованной налоговой выгоды заключается в предъявлении к вычету НДС по счетам-фактурам фирм – «однодневок».

Для пресечения указанных злоупотреблений автором предложено изменить механизм уплаты НДС в бюджет и вовлечь банки в систему налогового контроля, обязав их в день, когда поступил платежный документ на перечисление оплаты (в том числе НДС) клиенту банка – поставщику, перечислять от имени получателя в бюджет НДС, поступивший от покупателя. Для практической реализации высказанного предложения диссертантом разработаны изменения в нормативные акты.

Проведенные расчеты показали, что после изменения порядка уплаты НДС налогоплательщики будут иметь переплату по налогу, образующуюся за счет сумм налога, безусловно перечисленных банком в бюджет. Для компенсации нехватки оборотных средств, связанной с изменением порядка уплаты НДС в бюджет, предложено предоставить налоговым органам возможность самостоятельно производить зачет сумм НДС, перечисленных в бюджет банками в безусловном порядке, в счет предстоящих платежей по налогу, и после этого возвращать оставшуюся сумму переплаты налогоплательщику без его заявления по решению налогового органа в течение пяти рабочих дней.

В связи с предложением по изменению порядка уплаты НДС в бюджет автором разработан инструментарий, способствующий повышению эффективности налогового контроля за полнотой исчисления налога, основанный на анализе потоков денежных средств налогоплательщиков и выявлении зон риска – платежей в пользу «проблемных» контрагентов.

В случае реализации высказанных предложений, станут нецелесообразными те схемы по завышению налоговых вычетов с применением «однодневок», которые используются в настоящее время.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=146239>, свободный. – Загл. с экрана.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=139845>, свободный. – Загл. с экрана.
3. Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: Постановление Правительства Российской Федерации от 02.12.2000 г. №914 / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=88143>, свободный. – Загл. с экрана.
4. О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. №1137 / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=146993>, свободный. – Загл. с экрана.
5. О правилах осуществления перевода денежных средств» [Электронный ресурс]: Положение Центрального Банка Российской Федерации от 19.06.2012 г. №383-П / Некоммерческая интернет-версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа:

<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=131829>, свободный. – Загл. с экрана.

6. Об утверждении правил указания информации в полях расчетных документов на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 24.11.2004 г. №106н / Некоммерческая интернет–версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=111610>, свободный. – Загл. с экрана.

7. Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 21.12.2011 г. №180н / Некоммерческая интернет–версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=141171>, свободный. – Загл. с экрана.

8. Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и Порядка ее заполнения [Электронный ресурс]: Приказ Министерства Финансов Российской Федерации от 15.10.2009 г. №104н / Некоммерческая интернет–версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=100880>, свободный. – Загл. с экрана.

9. Об утверждении Единых требований к порядку формирования информационного ресурса «Расчеты с бюджетом» местного уровня» [Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 18.01.2012 г. №ЯК–7–1/9@ / Некоммерческая интернет–версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=127481>, свободный. – Загл. с экрана.

10. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 30.05.2007 г.

№ММ–3–06/333@ / Некоммерческая интернет–версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=129610>, свободный. – Загл. с экрана.

11. Об утверждении Порядка представления банками (операторами по переводу денежных средств) информации о наличии счетов (специальных банковских счетов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (специальных банковских счетах), об операциях на счетах (специальных банковских счетах), об остатках электронных денежных средств и переводах электронных денежных средств по запросам налоговых органов на бумажном носителе, а также соответствующих форм справок и выписки [Электронный ресурс]: Приказ ФНС России от 25.07.2012 г. №ММВ–7–2/519@ / Некоммерческая интернет–версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=137549>, свободный. – Загл. с экрана.

12. Об утверждении Общероссийского классификатора объектов административно–территориального деления ОК 019–95 [Электронный ресурс]: Постановление Госстандарта России от 31.07.1995 г. №413 / Некоммерческая интернет–версия КонсультантПлюс – Электрон. текст. дан. – Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=125335>, свободный. – Загл. с экрана.

13. Интервью – Сергей Игнатьев [Электронный ресурс] / Официальный сайт газеты Ведомости – Режим доступа: edomosti.ru/library/news/9291871/11_organizacij_ne_platyat_nalogov_sergej_ignatjev_predsdatel#ixzz2Mxaigkt8, свободный. – Загл. с экрана.

14. Пансков В.Г. Возможные пути решения проблемы незаконного возмещения НДС [Текст] / В.Г. Пансков // Финансы. – 2011. – №8. – С. 37-42.

15. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс] / ФНС России, 2005-2013 – Режим доступа: <http://nalog.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

16. Официальный сайт Управления ФНС России по Ульяновской области [Электронный ресурс] / ФНС России, 2005-2013 – Режим доступа: <http://www.r73.nalog.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

17. Официальный сайт Центрального банка Российской Федерации [Электронный ресурс] / Банк России, 2000-2013 – Режим доступа: <http://www.cbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

18. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики, 1999-2013 – Режим доступа: <http://www.gks.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

19. Официальный сайт Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Ульяновской области [Электронный ресурс] / Федеральная служба государственной статистики, 1999-2013 – Режим доступа: <http://uln.gks.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

20. Официальный сайт Сбербанка России [Электронный ресурс] / Сбербанк России, 1997–2013 – Режим доступа: <http://sberbank.ru/>, свободный. – Загл. с экрана.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Образец заполнения платежного поручения на перечисление денежных средств
поставщику

08.11.2012

Поступ. в банк плат.

08.11.2012

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №1542

08.11.2012

Дата

электронно

Вид платежа

Сумма
прописью

Один миллион сто восемьдесят тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7327005071	КПП 732701001	Сумма	1 180 000-00		
ООО «Б»		Сумма НДС	180 000-00		
		Сч. №	40702810000000000001		
Платательщик					
Ульяновское отделение №8588		БИК	047308602		
		Сч. №	301018100000000000602		
Банк плательщика					
Ульяновское отделение №8588		БИК	047308602		
		Сч. №	301018100000000000602		
Банк получателя					
ИНН 7327032711	КПП 732701001	Сч. №	40702810000000000002		
ООО «А»					
		Вид оп.		Срок плат.	
		Наз. пл.		Очер. плат.	
Получатель		Код		Рез. поле	

За товары по договору от 05.10.2012 г. №478, в том числе НДС 180 000 руб.

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Образец заполнения платежного поручения на перечисление банком НДС от
имени своего клиента

08.11.2012

Поступ. в банк плат.

08.11.2012

Списано со сч. плат.

0401060

ПЛАТЕЖНОЕ ПОРУЧЕНИЕ №1823

08.11.2012

Дата

электронно

Вид платежа

Сумма
прописью

Сто восемьдесят тысяч рублей 00 копеек

ИНН 7327032711	КПП 732750001	Сумма	180 000-00
ООО «А»		Сумма НДС	
		Сч. №	40702810000000000002
Платательщик			
Ульяновское отделение №8588		БИК	047308602
		Сч. №	30101810000000000602
Банк плательщика			
ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛ.		БИК	047308001
		Сч. №	
Банк получателя			
ИНН 7327033286	КПП 732701001	Сч. №	40101810100000010003
УФК по Ульяновской области (ИФНС России по Засвияжскому району г. Ульяновска)			
		Вид оп.	Срок плат.
		Наз. пл.	Очер. плат.
		Код	Рез. поле
Получатель			
18210301000011000110	73401000000	ТБ	7327005071
			0
			0
			НС

Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (180 000 руб.)

Назначение платежа

Подписи

Отметки банка

М.П.

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Образец заполнения выписки по операциям на счете ООО «Б»

№ п/п	Дата совершения операции (дд.мм.гг)	Реквизиты документа, на основании которого была совершена операция по счету (специальному банковскому)			Реквизиты банка плательщика/получателя денежных средств			Реквизиты плательщика/получателя денежных средств				Сумма операции по счету (специальному банковскому счету)		Назначение платежа	Сумма НДС	
		вид (шифр)	номер	дата	номер корреспондентского счета	наименование	БИК	наименование/Ф.И.О.	ИНН/КНО	КПП	номер счета (специального банковского счета)	по дебету	по кредиту		к списанию	к зачислению
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	13	14
281	08.11.2012		1542	08.11.2012	3010181000000000602	Ульяновское отделение №8588	047308602	ООО «А»	7327032711	732701001	4070281000000000002	1 180 000-00		За товары по договору от 05.10.2012 г. №478, в том числе НДС 180 000 руб.	180 000-00	

Образец заполнения выписки по операциям на счете ООО «А»

№ п/п	Дата совершения операции (дд.мм.гг)	Реквизиты документа, на основании которого была совершена операция по счету (специальному банковскому счету)			Реквизиты банка плательщика/получателя денежных средств			Реквизиты плательщика/получателя денежных средств				Сумма операции по счету (специальному банковскому счету)		Назначение платежа	Сумма НДС	
		вид (шифр)	номер	дата	номер корреспондентского счета	наименование	БИК	наименование/Ф.И.О.	ИНН/КНО	КПП	номер счета (специального банковского счета)	по дебету	по кредиту		к списанию	к зачислению
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	13	14
365	08.11.2012		1542	08.11.2012	3010181000000000602	Ульяновское отделение №8588	047308602	ООО «Б»	7327005071	732701001	4070281000000000001		1 180 000-00	За товары по договору от 05.10.2012 г. №478, в том числе НДС 180 000 руб.		180 000-00
366	08.11.2012		1823	08.11.2012	4070281000000000003	ГРКЦ ГУ БАНКА РОССИИ ПО УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛ.	047308001	УФК по Ульяновской области (ИФНС России по Засвияжскому району г. Ульяновска)	7327033286	732701001	4070281000000000003	180 000-00		Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации (180 000 руб.)		

ПРИЛОЖЕНИЕ 4

Форма Раздела 2 Карточки расчетов с бюджетом по НДС (с учетом предлагаемых изменений)

Дата записи	Наименование операции	Код операции	Вид документа	Дата документа	Срок уплаты	Контрагент по сделке	БИК банка, откуда произведен платеж
1	2	3	4	5	6	6.1	6.2
	Сальдо на 01.01.20 ____						

Начисления, рублей		Дата списания со счета плательщика	Сумма списанных средств, рублей	Дата зачисления на счет 40101	Поступления, рублей		Сальдо расчетов, рублей	
начислено, доначислено	к уменьшению				фактически поступило (руб.)	возмещено (руб.)	отрицательное (-)	положительное (+)
7	8	9	10	11	12	13	14	15

Расчеты по начислению пеней					Расчеты по уплате налоговых санкций, рублей			
начислено (+), уменьшено (-)		поступило (рублей)	возмещено (рублей)	сальдо пеней, рублей	начислено (+), уменьшено (-)	поступило	возмещено	сальдо налоговых санкций
сумма, рублей	за какой период							
16	17	18	19	20	21	22	23	24

Расчеты по процентам, рублей				Всего исполнено обязанностей, внесено в бюджет с начала года за вычетом возвратов, рублей
остаток неуплаченных процентов	поступило	возмещено	сальдо процентов	
25	26	27	28	29