

УДК 336.02

¹*Л.В. Каширская, ¹А.Ц. Комушева, ²Ю.А. Зурнаджянц*

¹ Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва,
email: kashirskaya76@mail.ru

² Астраханский государственный медицинский университет, Астрахань,
email: julia.zur@yandex.ru

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС) ПРИ АУДИТЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В СТРОИТЕЛЬНЫХ КОМПАНИЯХ

Ключевые слова: аудит, налогообложение строительных компаний, НДС, налоговые вычеты, первичная документация.

Статья рассматривает важность аудиторской проверки НДС в строительных компаниях для обеспечения соблюдения налоговых требований и предотвращения возможных нарушений. В ходе аудита проводится проверка документации, связанной с НДС, анализируется правильность расчета и уплаты налога, проверяется наличие и правильность заполнения налоговой отчетности и анализируются операции, связанные с НДС.

¹*L.V. Kashirskaya, ¹A.C. Komusheva, ²Yu.A. Zurnajants*

¹ Financial University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
email: kashirskaya76@mail.ru

² Astrakhan State Medical University, Astrakhan, Russian Federation, Astrakhan,
email: julia.zur@yandex.ru

VALUE ADDED TAX (VAT) IN THE AUDIT OF TAXATION IN CONSTRUCTION COMPANIES

Keywords: audit, taxation of construction companies, VAT, tax deductions, primary documentation.

The article considers the importance of VAT audit in construction companies to ensure compliance with tax requirements and prevent possible violations. In the course of the audit the documentation related to VAT is checked, the correctness of calculation and payment of tax is analyzed, the availability and correctness of tax reporting is checked, and VAT-related transactions are analyzed.

Строительная отрасль является одной из самых крупных и перспективных в мировой экономике. Однако в связи с высокой стоимостью строительства и использованием большого количества материалов и оборудования, строительные компании часто становятся объектами налоговых проверок. Цель проверок заключается в том, чтобы выявить недочеты и нарушения в бухгалтерском и налоговом учете компании. По этому поводу в большинстве стран аудит налогообложения обязателен для всех крупных строительных компаний, которые превышают определенные пороги по выручке или численности сотрудников. Аудит налогообложения позволяет определить правильность расчета налогов и уплаты обязательных платежей компании.

Цель исследования

Учет и аудит налогообложения играют важную роль в деятельности коммерческой организации, позволяя эффективно управлять налоговыми обязательствами и обеспечивать соблюдение налогового законодательства. Целью данной статьи является рассмотрение значимости и актуальности учета и аудита налогообложения в строительных компаниях для успешного функционирования коммерческой организации.

Материал и методы исследования

Методологической основой исследования служил системный и процессный подходы к изучаемой проблеме. Путем изучения обширного эмпирического материала аналитических и информационных материалов о проблемах налогообложения в строительстве, дана оценка

фактической ситуации и даны рекомендации по аудиту налогообложения в части налога на добавленную стоимость.

Результаты исследования и их обсуждение

Прежде всего, аудит налогообложения в строительной компании включает анализ правильности расчета НДС. Строительство объектов нередко связано с использованием услуг подрядчиков и поставщиков материалов, что может привести к ошибкам в расчете НДС. Цель аудита связанных с НДС операций – проверка соответствия компании требованиям налогового законодательства при исчислении операций, связанных с налогом на добавленную стоимость. Аудитор должен проверить наличие и правильность оформления необходимых документов, таких как договоры, акты выполненных работ и накладные на поставку материалов.

В коммерческих компаниях учет НДС осуществляется в соответствии с главой 21 Налогового кодекса Российской Федерации [1]. Компании, которые занимаются строительством объектов недвижимости, обязаны вести учет НДС на всех этапах производства работ – от закупки материалов до сдачи готового объекта заказчику.

Для учета НДС используются специальные формы отчетности, которые предоставляются в налоговые органы. Строительные компании также обязаны соблюдать сроки подачи налоговой декларации и оплаты налоговых платежей. Согласно статье 174 Налогового кодекса Российской Федерации [1] в 2023 году декларацию требуется сдавать поквартально в срок не позже 24-го числа месяца, идущего за отчетным кварталом. В случае нарушения этих требований могут быть наложены штрафы и другие санкции со стороны налоговых органов.

Перейдем к подробному разбору аудиторских процедур при проверке операций, связанных с НДС, в строительных компаниях.

И первым этапом является подготовительный этап. При аудите строительных организаций особое внимание уделяется проверке документации, связанной с налогом на добавленную стоимость [3-6]. Вот некоторые аспекты, которые обычно

проверяются при аудите документации по НДС:

- Регистрация в качестве плательщика НДС: Аудитор проверяет наличие соответствующей регистрации строительной организации в качестве плательщика НДС и сверяет эту информацию с соответствующими документами и реестрами налоговых органов.

- Корректность расчета и уплаты НДС: Аудитор анализирует правильность расчета и уплаты НДС в соответствии с налоговым законодательством. Он проверяет правильность определения налоговой базы, применение правильных ставок НДС, а также своевременность и полноту уплаты налога.

- Соответствие налоговой документации: Аудитор проверяет соответствие налоговой документации требованиям законодательства. Он анализирует наличие и правильность заполнения счетов-фактур, платежных поручений, отчетов о НДС и других документов, связанных с учетом и отчетностью по НДС.

- Правильность использования льгот и особенностей НДС: Аудитор анализирует правильность использования льгот, особенностей и ограничений, связанных с НДС. Он проверяет, что строительная организация корректно применяет особые ставки НДС для определенных видов работ или объектов, а также учитывает возможные льготы или освобождения от уплаты налога.

- Документирование и архивирование: Аудитор проверяет наличие и правильность ведения документации, связанной с НДС. Аудитор также удостоверяется в правильной архивации и хранении этих документов в соответствии с требованиями налогового законодательства.

Основными документами для учета НДС в строительных компаниях являются [7]:

1. Счета-фактуры – документы, подтверждающие факт продажи товаров или оказания услуг, а также указывающие сумму НДС, который подлежит уплате в бюджет.

2. Акты выполненных работ – документы, подтверждающие факт выполнения работ или оказания услуг, а также указывающие сумму НДС, который подлежит уплате в бюджет.

3. Расходные накладные – документы, подтверждающие факт расходов на закупку материалов и оборудования, а также указывающие сумму НДС, который может быть вычтен из суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет.

4. Договоры на выполнение работ или оказание услуг – основные документы, определяющие условия и сроки выполнения работ или оказания услуг, а также указывающие сумму НДС, который подлежит уплате в бюджет.

5. Платежные поручения – документы, подтверждающие факт оплаты налоговых платежей в бюджет и указывающие сумму уплаченного НДС.

В итоге, проверка документации, связанной с НДС, при аудите строительных организаций является важным шагом для обеспечения соблюдения налогового законодательства и минимизации рисков. Это помогает организации предотвратить потенциальные налоговые ошибки, споры и штрафы, а также обеспечить надежность и прозрачность налоговой отчетности.

Оценка правильности расчета и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) является вторым важным этапом аудита строительных организаций. При проведении такого аудита, аудитор осуществляет проверку соответствия налоговых расчетов и платежей требованиям налогового законодательства. Аудитору требуется проверить, правильно ли строительная организация классифицирует свои операции в соответствии с налоговыми требованиями. Он обращает внимание на различные виды операций, такие как поставки товаров, оказание услуг, выполнение работ, аренда недвижимости и др., и убеждается, что они правильно определены для целей расчета НДС.

Аудитор проверяет, правильно ли строительная организация определяет ставку НДС для своих операций. Ставка НДС может различаться в зависимости от типа операции, характера товаров или услуг, а также согласно требованиям местного законодательства. Аудитор проверяет, что правильные ставки НДС применяются и что расчеты осуществляются согласно установленным правилам.

Аудитор также проверяет, правильно ли строительная организация учитывает

исключения и льготы, предусмотренные налоговым законодательством. Некоторые операции могут быть освобождены от уплаты НДС или иметь льготные ставки. Аудитор убеждается, что строительная организация правильно определяет применимые исключения и льготы, а также применяет их в своих налоговых расчетах.

Аудитор проверяет, правильно ли строительная организация ведет учет своих налоговых операций, составляет налоговую отчетность и представляет ее налоговым органам. Он обращает внимание на точность и полноту записей, правильность заполнения налоговых деклараций.

Проверка правильности расчета и уплаты НДС при аудите строительной организации имеет важное значение, так как помогает выявить потенциальные ошибки, несоответствия и риски, связанные с налогообложением. Это позволяет строительной организации исправить возможные недочеты, улучшить свою налоговую практику и соблюдать требования налогового законодательства. Кроме того, оценка правильности расчета и уплаты НДС способствует доверию со стороны стейкхолдеров, включая налоговые органы, инвесторов и партнеров, и минимизирует риски налоговых споров или штрафов.

Далее при проведении аудита в строительной организации осуществляется проверка наличия и правильности заполнения налоговой отчетности по налогу на добавленную стоимость. Это важный этап аудиторской проверки, поскольку налоговая отчетность является ключевым инструментом для расчета и уплаты НДС и представления информации о налоговых обязательствах организации.

В рамках проверки налоговой отчетности по НДС аудитор осуществляет следующие действия [8,9]:

1. Проверка наличия необходимых налоговых деклараций. Требуется удостовериться в наличии всех обязательных налоговых деклараций по НДС, которые должна представлять строительная организация в соответствии с требованиями налогового законодательства. Это включает декларации о начисленном и уплаченном НДС за определенный отчетный период.

2. Проверка правильности заполнения налоговых деклараций. Проводится анализ заполнения налоговых деклараций по НДС с целью выявления возможных ошибок, несоответствий или пропусков. Проверяется правильность расчета начисленного и уплаченного НДС, правильность применения налоговых ставок, правильность указания реквизитов контрагентов и другие аспекты, связанные с заполнением деклараций.

3. Сверка данных в налоговой отчетности с учетной системой. Сверяются данные, представленные в налоговой отчетности по НДС, с данными, содержащимися в учетной системе организации. Это позволяет убедиться в согласованности и соответствии информации, представленной в налоговой отчетности, с учетными данными и операционной деятельностью строительной организации.

4. Проверка соответствия отчетности требованиям налогового законодательства: Аудитор осуществляет проверку на соответствие налоговой отчетности требованиям налогового законодательства и правилам представления информации. Он удостоверяется в правильности указания необходимых реквизитов, соблюдении сроков представления отчетности, правильности подписания документов и других аспектах, которые регламентируются налоговыми нормами.

Таким образом, проверка наличия и правильности заполнения налоговой отчетности по НДС при аудите строительной организации играет важную роль в обеспечении соблюдения налоговых обязательств и предоставлении достоверной информации о налоговых показателях. Она помогает выявить возможные ошибки, несоответствия или пропуски в отчетности, а также предлагает рекомендации по улучшению внутреннего контроля и снижению налоговых рисков.

И завершающим этапом будет являться подготовка отчета о результатах аудиторской проверки НДС. Отчет является средством информирования руководства компании о выявленных рисках и ошибках, а также в планировании дальнейших действий для устранения этих проблем. Отчет должен быть четким и понятным, содержать рекомендации по устранению выявленных рисков и ошибок, а также

указывать на необходимость соблюдения требований законодательства при расчете и уплате НДС. В целом, подготовка отчета о результатах аудиторской проверки НДС в строительной организации является важным шагом в обеспечении финансовой стабильности компании и ее соответствия требованиям законодательства. Руководство компании должно учитывать рекомендации аудитора и принимать меры для устранения выявленных проблем, а также обеспечивать контроль за правильным расчетом и уплатой НДС в дальнейшей деятельности организации.

Если говорить об организации расчетов по налогам, то в данной теме интересно также рассмотреть опыт развитых стран. В них все обязательные платежи государственного уровня администрируются налоговой службой. Также у налогоплательщиков не возникает проблем при возврате переплаченных сумм налогов или перераспределении их на исполнение других обязательств по уплате обязательных платежей, так как все осуществляется с помощью единого счета налогоплательщика. В таком случае налоговые органы самостоятельно в автоматическом режиме производят перерасчеты, включая аналогичные перераспределения средств между разными бюджетами или фондами.

Еще одним преимуществом такой организации расчетов по налогам является то, что она позволяет устранить расхождения в работе между различными звеньями налоговой системы. Применение данного подхода позволит объединить налоговую и таможенную службы, что, в частности, в России обеспечит концентрацию функций по контролю за уплатой и возмещением НДС при импорте и экспорте. Также на основе опыта развитых стран, например, Германии, оптимальным было бы создание единых лицевых счетов налогоплательщиков, что позволило бы оперировать средствами на таком счете в целях оперативного погашения налоговых обязательств по всем обязательным платежам.

Развивая эту систему, налоговая служба должна в перспективе превратиться в общегосударственный центр взаиморасчетов граждан и государства. С одной стороны, предполагает

ся передать в ведение налоговых органов администрирование всех видов платежей как государственных, так и, например, платежей по алиментам, судебным искам, банкротствам и т.д. К примеру, в Великобритании обслуживание выплат по государственным образовательным кредитам для граждан осуществляет именно налоговая служба. С другой стороны, назрела необходимость разработки и внедрения концепции фискалитетов, в рамках которой налоги рассматриваются как фискальные платежи со знаком «+» (в пользу государства), а обязательные выплаты государства гражданам (субсидии, пенсии и т.д.) – как фискальные платежи со знаком «-».

Механизм единых лицевых счетов граждан в налоговых органах может использоваться и для эффективного решения некоторых других вопросов, например, для организации голосования по выборам в различные органы власти. Личная карточка гражданина с его персональным кодом может использоваться для прямого голосования через обычные банкоматы. Затраты на такое голосование минимальны, злоупотребления абсолютно исключены, и деятельность Центризбиркома России с его миллиардным бюджетом оказывается излишней. Если за счет сэкономленных средств от ликвидации этого ведомства установить, что в момент голосования на личный счет гражданина автоматически зачисляется, например, десять рублей, то явка на выборы станет практически стопроцентной.

В целом, на основе анализа опыта развитых стран в сфере применения информационных технологий при осуществлении налогового администрирования можно выделить три ключевых направления совершенствования: «унификация учета налогоплательщиков; упорядочивание учета крупных объектов собственности (недвижимости, ценных бумаг, денежных фондов); всемерное ограничение сферы применения наличных денежных расчетов» [10].

Профилактика, способная повлиять на снижение налоговых рисков государства и увеличение эффективности налогового администрирования, предполагает следующее:

1. Качественная работа и функционирование единого центра обработки информации и работы по генерированию информационной базы данных налоговых органов, которая содержала бы сведения о налогоплательщиках, а также о деятельности субъектов РФ, в том числе в плане финансово- хозяйственной и социально-экономической деятельности. Создание подобной структуры требует серьезных финансовых вложений и внедряется в России поэтапно.

2. Необходимость проведения разъяснительной работы среди населения по внедрению информационных услуг с целью повышения финансовой грамотности налогоплательщиков и их осведомленности о необходимости использования современных информационных систем, что значительно упрощает взаимодействие с налоговыми органами и экономит время, как налогоплательщиков, так и сотрудников ФНС России.

3. Внедрение современных технологий обработки данных, а также сосредоточение их в едином центре доступа на основе принципа автоматизации позволяют существенно расширить возможности налоговых органов в процессе администрирования.

Федеральной налоговой службой России проводится поэтапная информатизация налоговых органов путем обеспечения:

- интеграция информационных систем и систем управления рисками налоговых и таможенных органов; создание системы прослеживаемости движения товаров от этапа таможенного оформления до реализации конечному потребителю;
- интеграции баз данных налоговых органов и государственных внебюджетных фондов;
- совершенствования системы автоматического обмена налоговой информацией с другими налоговыми юрисдикциями в рамках плана BEPS;
- включения данных ЕГР ЗАГС в систему баз данных налоговых органов в целях создания федерального регистра сведений о населении.
- постепенное распространение систем прослеживаемости (ЕГАИС, маркировка) на другие товарные группы [11].

Совершенствование налогового администрирования в изоляции от других сфер государственного администрирования невозможно. В этой связи необходимо применить комплекс мер по обеспечению цифровой трансформации общества и достижения «цифровой зрелости» ключевых отраслей экономики и социальной сферы. К таим мерам относятся:

- создание системы правового регулирования цифровой экономики, основанного на гибком подходе в каждой сфере, а также внедрение гражданского оборота на базе цифровых технологий;

- создание глобальной конкурентоспособной инфраструктуры передачи, обработки и хранения данных преимущественно на основе отечественных разработок;

- создание «сквозных» цифровых технологий преимущественно на основе отечественных разработок;

- создание комплексной системы финансирования проектов по разработке/внедрению цифровых технологий и платформенных решений, включая механизмы грантов, льготного кредитования, венчурного финансирования;

- переход на процедуры электронных торгов в целях повышения эффективности реализации государственного и муниципального имущества;

- переход на исключительно электронный способ сдачи и хранения организациями документов первичной отчетности и подтверждающих документов исполнения государственных и муниципальных контрактов.

Указанные меры позволят создать высокоэффективный механизм не только налогового, но и общего бюджетно-финансового и социально-экономического регулирования, что приведет к упрощению исполнения налоговых обязательств для добросовестных налогоплательщиков и создаст проблемы для недобросовестных в их попытках незаконно уменьшить объем своих налоговых платежей.

Деятельность налоговых органов охватывает практически весь спектр жизнедеятельности общества – от имущества до трудовой сферы, от реализации товаров внутри страны до внешнеэкономической деятельности, от использования природных ресурсов до предпри-

нимательской активности рядовых граждан. Налоги пронизывают все сферы деятельности: в первую очередь, предпринимательскую и трудовую, а также имущественную, экологическую, внешнеэкономическую, социальную, научно-технологическую, виртуальную и другие. Вследствие такой широты охвата в ведение ФНС России переходит все больший объем информации, поступающий из разных источников, например, из таможенных органов или из ЗАГСов. Однако в настоящий момент, по мнению автора, того количества информации, которая сосредоточена в базах ФНС России, недостаточно, что является одним из препятствий оперативному развитию налогового администрирования.

В этой связи необходимо предоставить налоговым органам больший объем данных, которыми располагают другие ведомства. Информация будет необходима для ускорения процессов исчисления и проверки правильности исчисления налогов и сборов. Это позволит выявлять больше схем уклонений от уплаты налогов, прослеживая практически все операции экономических субъектов.

Также возможным направлением развития деятельности налоговых органов может стать сопряжение с банковским сектором: усиление контроля над банковскими операциями, в первую очередь над переводами между физическими лицами, позволит сократить объем «серых» и «черных» зарплат и выявить большое количество связей между экономическими субъектами, которые используются для снижения их налоговой нагрузки.

Весь вышеуказанный объем информации необходимо предоставлять налоговым органам либо в режиме онлайн, либо по системе оперативных запросов. Каждый из этих способов имеет свои преимущества и недостатки: онлайн-обмен отличается оперативностью и риском утечки данных, а система оперативных запросов – обоснованностью получения данных и большей трудоемкостью. Вероятно, стоит рассмотреть вариант с совмещением данных способов обмена информацией в зависимости от характера передаваемой информации.

Информация в налоговые органы поступает не только от других ведомств и банковского сектора, но и от самих на-

логоплательщиков. В первую очередь это происходит посредством сдачи отчетности. Также информация от налогоплательщиков поступает в ходе проведения мероприятий налогового контроля, например, при истребовании документов.

Если рассматривать налоги в отдельности, можно предложить перенос опыта системы администрирования НДС на администрирование акцизов. Программное средство АСК «НДС», которое ежегодно показывает свою эффективность, может стать базой для создания аналога для акцизного обложения. Данная мера будет способствовать выявлению схем незаконного оборота подакцизных товаров, снижению теневого рынка подакцизных товаров и, как следствие, увеличению поступлений от акцизов в государственный бюджет.

Выводы

Аудиторская проверка НДС в строительной организации является важным этапом в оценке финансового состояния компании и ее соответствия требованиям законодательства. По результатам проверки могут быть выявлены риски и ошибки,

которые могут привести к переплате или недоплате налога, а также к штрафным санкциям со стороны налоговых органов. Для устранения выявленных рисков и ошибок аудитор рекомендует строительной организации провести перерасчет НДС по выставленным счетам-фактурам, привести документы и операции в соответствие с требованиями законодательства, исправить ошибки в налоговой отчетности и обеспечить контроль за правильным расчетом НДС в дальнейшей деятельности организации.

Исходя из всего вышеизложенного, можно сделать вывод, что в современных условиях модернизация налоговых органов Российской Федерации предполагает переход от фискально-ориентированного органа, главной задачей которого является обеспечение максимальных поступлений налоговых платежей в бюджет, к становлению их как сервисного ведомства, от имени государства осуществляющего формирование цивилизованных отношений с налогоплательщиками в процессе исполнения ими конституционной обязанности по уплате налогов.

Библиографический список

1. Налоговый кодекс Российской Федерации, ч. II, Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
2. Международный стандарт аудита 230 «Аудиторская документация».
3. Международный стандарт аудита 265 «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля».
4. Международный стандарт аудита 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения».
5. Международный стандарт аудита 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита».
6. Письмо Минфина РФ от 29.12.2003 № 28-01-22/3154/АП «О Методических рекомендациях по сбору аудиторских доказательств при проверке расчетов по налогу на добавленную стоимость».
7. Егорова И.С. Особенности методики аудита налогообложения // Аудит. 2019. № 4. С. 13-17.
8. Каширина М.В. Инновационное развитие строительной отрасли: особенности налогообложения компаний – застройщиков и подрядчиков // Инновационные процессы в науке и образовании: монография / Под общ. ред. Г. Ю. Гуляева. Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение», 2019. 218 с.
9. Рогожин А.Н. Налоговая нагрузка в системе налоговой политики государства и организаций. [Электронный ресурс]. URL: <https://search.rsl.ru/ru/record/01005055767> (дата обращения 12.11.2023).
10. Петухова Р.А., Григорьева Я.А. Налоговое администрирование в условиях цифровой экономики // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2019. № 46. С. 303-316.