

Налоги и налогообложение*Правильная ссылка на статью:*

Паламарчук О.О. Необходимость и предпосылки для ведения безотчётной формы исчисления НДС // Налоги и налогообложение. 2024. № 1. DOI: 10.7256/2454-065X.2024.1.69679 EDN: HYGWTM URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=69679

Необходимость и предпосылки для ведения безотчётной формы исчисления НДС

□

Паламарчук Олег Олегович

Ведущий специалист-эксперт, ФНС России

127321, Россия, г. Москва, ул. Неглинная, 23

✉ olegpalamar17@yandex.ru[Статья из рубрики "Теория и история налогообложения"](#)**DOI:**

10.7256/2454-065X.2024.1.69679

EDN:

HYGWTM

Дата направления статьи в редакцию:

26-01-2024

Дата публикации:

20-02-2024

Аннотация: В статье рассматриваются предпосылки для создания новой концепции исчисления НДС, основанной на передаче функции исчисления НДС налоговым органам посредством счетов-фактур, с одновременной отменой налоговой отчётности по данному налогу. Данная концепция подразумевает выставление продавцами счетов-фактур в электронной форме через оператора электронного документооборота, который будет их передавать в налоговые органы для исчисления ими налога и выставления налогоплательщику расчёта для оплаты. Такой подход избавит бизнес от необходимости соблюдения часто меняющегося налогового законодательства и снизит риски уклонения от уплаты налога. Тема статьи актуальна тем, что действующая концепция порядка исчисления и декларирования налогов была введена в прошлом столетии и нацелена на самостоятельное исчисление налога налогоплательщиком с последующим составлением

и подачей налоговой декларации. Однако, современные условия по-новому ставят вопрос эффективного исчисления налога, что позволяет переложить данные функции на фискальные органы. В статье отбираются и анализируются критерии, а также предпосылки, позволяющие реализовать предложенную концепцию исчисления НДС налоговыми органами. Прежде чем рассматривать вопрос, изложенный в данной статье, необходимо разобраться с понятийным аппаратом, однако, изучение налоговых терминов не относится к теме данной работы, из-за чего оно приведено не будет. В этой связи для целей данной статьи под исчислением и порядком исчисления налога подразумевается совокупность действий налогоплательщика (либо налогового органа в случае передачи ему такой функции) по определению суммы налога, причитающейся к уплате в бюджет, а под декларированием понимается процесс формирования и подачи в налоговые органы налогоплательщиком налоговой отчётности. Также в рамках данной статьи вводится понятие безотчётного НДС – такая форма, при которой данный налог исчисляется налоговыми органами в онлайн-режиме посредством полученных электронных счетов-фактур, выставляемых вне зависимости от того, облагается ли операция налогом или освобождается от налогообложения. Основным выводом в исследовании является необходимость во введении новой концепции исчисления НДС, основанном на современных технологиях.

Ключевые слова:

Налог, НДС, автоматизация, исчисление налога, декларирование, бизнес, эффективность, предпосылки, счёт-фактура, налоговая декларация

Введение

В настоящее время налогоплательщики НДС и других налогов обязаны вести налоговый учёт, что отвлекает их от основной функции – ведение бизнеса, нацеленное на максимизацию прибыли и капитализации. Однако, из-за действующих законодательных норм бизнесу требуется содержать штат бухгалтеров, формирующих такую отчётность; юристов, осуществляющих методологическое обеспечение правильности составления отчётности; программистов, технически обеспечивающих компанию специализированным программным обеспечением. На негативное влияние трудности исчисления налогов в отношении ведения бизнеса обращали внимание и научные круги, например Королёва Л. Ю. в своей работе «К вопросу о влиянии НДС на макроэкономические параметры российской экономики» и Матвиенко О.Н. в своей научной статье «Влияние администрирования налога на добавленную стоимость на развитие российской экономики».

Аргументы против практического применения предложенной концепции

Вопрос потребности в безотчётном исчислении налогов в ещё большей степени обостряется невозможностью отменить обязанность бизнеса по ведению бухгалтерского учёта и подаче бухгалтерской отчётности. Данный учёт в значительной степени соответствует налоговому учёту, налогу на прибыль организаций, который в данной статье не рассматривается. Следовательно, отменив отчётность по налогу на добавленную стоимость, бизнес не получит должного упрощения так как сохранится обязанность по ведению налогового учёта по налогу на прибыль организаций упрощённой системе налогообложения, а также по ведению бухгалтерского учёта. Однако, автоматизация налога на добавленную стоимость, подразумевающая

переход на электронный документооборот, станет первоначальным шагом на пути к автоматизации налогового учёта по другим налогам, а также позволит упростить ведение бухгалтерского учёта в части отражения доходов и расходов. Однако, данные вопросы выходят за рамки данной работы.

В то же время, налоговое законодательство стремительно дополняется новыми нормами, устанавливающими правила, порядки, механизмы, что усложняет порядок исчисления налогов и их администрирование, вызывает множество методологических вопросов, по которым не всегда принимается верное решение. Следовательно, автоматизация налогового учёта и отчётности также избавляет бизнес от следования большим массивам законодательных норм.

Однако, компании для собственных целей ведут финансовый, управленческий и иной анализ, что является аргументом против изменения сложившейся концепции так как бизнес по-прежнему будет вести осуществлять учёт, но для собственных целей.

Кроме того, НДС является одним из основных источников поступления доходов в федеральный бюджет и консолидированный бюджет в целом, что увеличивает риск введения новой концепции безотчётного исчисления НДС: в случае некорректного исчисления НДС налоговым органом, которое может произойти по ряду причин, указанных далее, бюджет может потерять значительные доходы. Данный факт подтверждается таблицей 1, из которой видно, что НДС имеет большую долю в доходах государства [\[21\]](#).



Рисунок 1. Сумма доходов от НДС в федеральном и консолидированном бюджетах России по годам.

Источник. Составлено автором на основе данных Минфина России

Обоснование необходимости практического применения безотчётной формы исчисления НДС

Несмотря на наличие тезисов, препятствующих практическому применению предлагаемой концепции, они нивелируются потенциальной возможностью введения безотчётной формы исчисления по другим налогам, а также частичной отменой бухгалтерского учёта. Кроме того, тщательное продумывание каждой тонкости в исчислении налога позволит минимизировать упомянутые риски, связанные с поступление доходов в бюджет по данному налогу.

Необходимость в цифровой трансформации находит своё отражение во множестве научных работ, в том числе диссертациях. Так, например, диссертации на соискание учёной степени кандидата экономических наук «Совершенствование системы налогового администрирования НДС в Российской Федерации» Строителевой В. А. предложена концепция внедрения цифрового администрирования НДС. И хотя предложенная в

работе концепция относится несколько к другой теме, она подтверждает потребность в пересмотре действующего механизма исчисления НДС.

На необходимость цифровизации налогового администрирования в целом, то есть не только администрирования, но и декларирования, обращают внимание не только органы государственной власти, но и множество учёных. Так, д.э.н. С. Г. Синельников-Мурылев, к.э.н. Н. С. Милоголов и к. э. н. Бергеров А. Ю. в научной статье 2022 года «Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски» [\[3\]](#) увидели в предпосылках к введению автоматизированного исчисления налогов технологический прогресс и введённый налоговый мониторинг как первый этап цифровизации налогового администрирования. Учёные обратили внимание и на сложность налогового законодательства до такой степени, что требуется большое количество оценочных суждений по каждой детали налогообложения: что облагать, а что нет, что подпадает под льготу, а что – нет: «...дизайн налоговой системы должен быть упрощён настолько, чтобы стала возможна алгоритмизация расчета налогов, иначе говоря, чтобы стал возможен порядок расчета налогов без применения многочисленных видов оценочных суждений и различных трактовок налогового законодательства.

На сегодня Налоговый кодекс России не представляет собой закрытую правовую систему, положения которой трактуются однозначно и без отсылки к другим источникам права. Следует указать и на то, что судебные органы нередко выносят решения, в корне меняющие судебно-арбитражную практику в силу изменения взгляда на разрешение правового противоречия. Подобное, в частности, можно наблюдать при анализе судебной практики по делам, связанным с определением фактического получателя дохода, особенностями исчисления «избыточных» процентов и т. д. С учётом того, что процессуальное законодательство требует от судьи при оценке доказательств руководствоваться не только нормами права, но и рядом социально-оценочных и ценностных критериев, упрощение налогового законодательства в подобных условиях является чрезвычайно сложной задачей».

В целом, предпосылками для перехода на новый механизм исчисления НДС заключается в следующих атрибутах:

- техническая возможность ввести новый автоматизированный порядок исчисления налога. Так, в настоящее время налогоплательщики ведёт налоговый учёт в специализированном программном обеспечении, таком как «1С. Предприятие», обеспечивающее в значительной мере автоматизированный учёт. Однако, в связи с затруднительной методологией налога на добавленную стоимость ввести полностью автоматизированный учёт не представляется возможным. В этой связи в случае внесения в налоговое законодательство в части исчисления НД, упрощающих его, появится возможность по введению исключительно автоматизированного расчёта. В настоящее время представляется возможным введение лишь частичной автоматизации [\[1\]](#);
- стремление государства к такой автоматизации. На данном этапе это проявляется в других налогах [\[12\]](#), но в дальнейшем может распространиться и на НДС. Так, в 2019 году для юридических лиц отменена обязанность представления деклараций по транспортному и земельному налогам [\[12\]](#). А с 2023 года для организаций отменена обязанность представлять декларации по объектам, налоговая база по которым определяется как кадастровая стоимость. Однако, это не отменяет обязанность подавать авансовые отчёты по таким налогам (для этого необходимо самостоятельно запрашивать

из Единого государственного реестра недвижимости сведения о кадастровой стоимости своих объектах и исчислять авансовый платёж) [\[12\]](#). Таким образом, государство предпринимает действия в отношении отмены налоговой отчётности, но в настоящее время результаты незначительны.

- бизнес стремится к минимизации затрат и к максимальному освобождению от любых излишних действий. Одним из таких действий является процесс исчисления налогов (как НДС, так и других налогов), ведение бухгалтерского учёта. И хотя бизнес осуществляет ведению учёта, он предназначен для внутренних потребностей, и освобождение от официальных правил, по которым следует вести учёт, содержать программное обеспечение и сотрудников, приведёт к сокращению обязанностей.
- к функциям налога, в первую очередь, относится пополнение государственного бюджета, во вторую – стимулирование экономики посредством льгот, пониженных налоговых ставок. Налоги вводятся для выполнения указанных функций, а не усложнения процессов. Однако, действующий порядок исчисления НДС является сложным процессом, имеющим множество особенностей и неясностей.

Тонкости в исчислении НДС, усложняющие практическое применение предложенной концепции

Для более детального изучения необходимости упрощения порядка исчисления НДС следует рассмотреть его основные особенности, в результате которого будет получено подтверждение сложности механизма его администрирования. Одной из особенностей является его уплата не из суммы доходов, как по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, а дополнительно к данному доходу. Сам налог исчисляется не с дохода, а с реализации, то есть, облагается не доход, а продажа.

Порядок исчисления данного налога вызывает значительные затруднения, вызванные большим количеством норм, формулировки каждой из которых может не соответствовать друг другу, что усложняет понимание порядка исчисления в целом (каждая норма, затрагивающая налог, тесно взаимосвязана с другой нормой, но отсутствие единых формулировок затрудняет понимание). Так, например, последний абзац пункта 4 статьи 170 Кодекса предусматривает возможность

Другая особенность – объёмный текст без содержания конкретики. Например, в подпункте 4 пункта 1 статьи 148 Налогового кодекса указано, что местом реализации на территории России является оказание «проектных, предпроектных и других подобных услуг». Однако, такая формулировка существует только в кодексе, а в классификаторе видов работ существует формулировка «проектно-изыскательские работы», что не позволяет однозначно определить, относятся ли указанные в подпункте 4 пункта 1 статьи 148 работы к проектно-изыскательскими работам.

Доказательством данного факта является наличие множества писем, выпускаемых Минфином России, ФНС России, пояснениями, выпускаемыми справочно-правовыми системами «Консультант-Плюс», «Гарант» и другими. Налогоплательщики массово обращаются в налоговые органы с разъяснениями. Кроме того, действующее законодательство содержит множество тонкостей, которые затрудняют его применение в безотчётном НДС. Так, например, пунктом 2 статьи 146 и пунктами 1-3 статьи 149 Налогового кодекса предусмотрены операции, которые не облагаются (юридически они делятся на операции, не являющиеся объектом налогообложения и операции, не подлежащие налогообложению, но фактически у них одна суть – не облагаются налогом), но часть из них освобождаются от налога в обязательном порядке, другая – в

добровольном (пункт 3 статьи й49 Кодекса), что делает невозможным самостоятельное исчисление налоговым органом налога так как данное право реализует налогоплательщик на своё усмотрение. Другая особенность – налогообложение услуг, оказываемых в электронной форме, перечень которых хоть и указан в Налоговом кодексе, но расписано в такой форме, что непонятно, какие операции подходят под такой перечень, а какие – нет [\[5\]](#). Ещё одна трудность на пути к передаче функции по исчислении налога налоговому органу – раздельный учёт. Он ведётся в случае, когда налогоплательщик осуществляет операции, облагаемые налогом и не облагаемые. Налоговому органу самостоятельно не представляется возможным определить, какая операций из каждой его операции относится к тому или иному виду. Вследствие, налоговый орган не может определить, какие суммы «входящего» НДС принимать к вычету, а какие – нет. Более того, налоговые вычеты являются правом, а не обязанностью налогоплательщика, что также не даёт налоговому органу рассчитать налог так как он не может самостоятельно принять суммы «входящего» НДС к вычету.

Решение перечисленных проблем возможно путём замены права на налоговые льготы и вычеты обязанностью: все операции (объекты), поименованные в пункте 2 статьи 146 и пунктах 1-3 статьи 149 кодекса, будут освобождены от налогообложения в обязательном порядке, а все суммы «входящего» НДС, которые могут быть приняты к вычету, налоговый орган автоматически к ним и отнесёт. Также не менее сложным является вопрос применения налоговых ставок по НДС, что приводит налогоплательщиков в затруднение [\[2\]](#).

Таким образом, в России порядок исчисления НДС имеет множество особенностей и неясностей, что затрудняет быстрое понимание данного налога и вынуждает изучать большие объёмы законодательных норм, в том числе порядок их взаимосвязанной работы. Одной из особенностей является его уплата не из суммы доходов, как по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, а дополнительно к данному доходу. Сам налог исчисляется не с дохода, а с реализации, то есть, облагается не доход, а продажа. Налог имеет большое количество других неурегулированных вопросов. Кроме того, несмотря на стабильный рост поступлений НДС в бюджет и высокую степень автоматизации налогового контроля НДС рассмотренные проблемы указывают на целесообразность дальнейшего совершенствования порядка исчисления НДС.

Зарубежная практика применения безотчётной формы исчисления НДС

В то же время, необходимо обратить внимание на то, что большая часть стран мира, включая рассматриваемые, стремится к выполнению аналогичной стратегии развития и на данный момент имеет похожую на Россию модель исчисления налога. Так, в подавляющем большинстве стран мира, применяющих НДС, установлена подача налоговой декларации. Следовательно, текущий опыт России концептуально похож на зарубежный.

Для понимания необходимости введения автоматизированного исчисления налога и уровня отставания либо первенства России перед другими странами рассмотрим опыт других государств. Выбор в пользу рассмотрения данных стран сделан по причине их наибольшего развития в области автоматизации данного налога. При этом в США данный налог отсутствует, вместо него действует налог с продаж, поэтому опыт данной страны рассмотреть не получится. При этом в части европейских стран уже с 2023 года внедрён или частично внедрено автоматизированное исчисление налога [\[13\]](#).

На основании законопроекта, представленного в октябре 2020 года и одобренного в ноябре, венгерские налогоплательщики получили возможность использовать систему для составления деклараций по НДС, предлагаемую налоговым органом, начиная с июля 2021 года

Венгрия собирается отменить налоговые декларации и ввести дополнительные реквизиты в счёт-фактуру, что позволит по нему исчислять налог. Заявленной целью проекта декларации по НДС, которая не является обязательной для налогоплательщиков, является снижение административной нагрузки, хотя на практике это может отличаться [\[13\]](#).

В Италии в 2021 году налоговые органы самостоятельно исчисляют налог и предоставляют налогоплательщикам возможность редактировать данные - предварительно заполненные декларации, оно доступны только для постоянных налогоплательщиков, которые производят ежеквартальные платежи по НДС [\[16\]](#).

В тоже время в Великобритании программное обеспечение, используемое предприятиями, самостоятельно ведёт записи в соответствии с правилами, формирует налоговую декларацию, связывается с Управление по налоговым и таможенным сборам Его Величества (название на английском – HMRC) в цифровом виде через платформу интерфейса прикладного программирования (API) в целях отправки налоговой декларации.

В Великобритании бухгалтерские программы подключаются к специальной программе на сайте, который рассчитывает налог и формирует декларацию, которая отправляется в налоговую службу Великобритании [\[15\]](#).

Налогообложение в Белоруссии регулируется Налоговым кодексом Республики Беларусь [\[18\]](#). Рассмотрим Кодекс в части НДС. Налогоплательщиками данного налога являются те же лица, что и налогоплательщики согласно российскому налоговому законодательству, но в дополнение к налогоплательщикам относятся физические лица, осуществляющие ввоз товаров (статья 112 Кодекса), при этом если в России налогоплательщиком НДС может быть налогоплательщик упрощённой системы налогообложения, то в Белоруссии налогоплательщиком может быть только налогоплательщик, находящийся на общем режиме налогообложения. В части определения места реализации товаров, работ, услуг правила в белорусском законодательстве аналогичны Российским. Также белорусское законодательство аналогично российскому устанавливает перечень операций, не признаваемых объектом налогообложения и не подлежащих налогообложению.

Следует отметить, что в Белоруссии отменены бумажные счета-фактуры и введены исключительно электронные [\[19\]](#), отсутствует возмещение (возврат налогоплательщику налога из бюджета в случае превышения суммы налоговых вычетов над суммой, подлежащей уплате) за исключением ряда случаев, касающихся дипломатических представителей. Налоговые ставки в Белоруссии аналогичны российским, в дополнение к которым предусмотрена ставка в размере 25% при реализации услуг электросвязи. Налоговая декларация в Белоруссии также электронная, органы государственной власти не предпринимают меры по переходу на бездекларационную форму исчисления налога.

Налогообложение в Казахстане регулируется Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговом кодексе» [\[20\]](#). Налоговое законодательство Казахстана в большей степени отличается от российского по

сравнению с белорусским. Так, статьи 82-85 Кодекса предусматривают регистрацию налогоплательщиков налога на добавленную стоимость. Данная норма существовала в России, но в настоящее время отменена. Основная ставка НДС в Казахстане установлена в размере 12%, а вместо счёта-фактуры установлен контрольный счёт НДС [21], представляющий собой банковский счёт, с которого налогоплательщик не может снимать денежные средства, но на который он осуществляет их зачисление в целях уплаты налога, а также оплаты продавцу налога (покупатель оплачивает товар с расчётного счёта, а налог – с контрольного счёта НДС). Недостатком такого механизма является необходимость совершать двойную оплату (с двух счетов), но, при этом, отменяется обязанность по отдельной уплате налога.

Таким образом, по мнению автора, России целесообразно перенять зарубежный опыт отмены декларации по НДС так как это является трендом среди передовых стран по уроню цифровизации. Следование передовым практикам других стран позволит сделать страну конкурентоспособной. При этом реализация контрольного счёта НДС в эпоху цифровизации пользу не принесёт.

Выводы и дальнейшие направления исследования

Таким образом, в России существует целый ряд предпосылок для введения автоматизированного исчисления налоговыми органами НДС и отмены налоговой декларации по данному налогу. Кроме того, ряд стран Европы постепенно переходит на такую концепцию налогового администрирования и декларирования. Такая реформа не отменит потребность налогоплательщиков в самостоятельном исчислении налога, но создаст предпосылки для такого нововведения, а также минимизирует риски уклонения от уплаты налогов. Для реализации предложенной концепции есть множество предпосылок, к которым относится цифровое развитие, наличие операторов электронного документооборота и множество других возможностей. В то же время, данная работа ограничена решением проблемы лишь в рамках НДС, то есть без затрагивания бухгалтерского учёта как в целом, так и в части исчисления НДС, что является неотъемлемой частью учёта хозяйственной деятельности каждой организации. Однако, данная работа затрагивает один узкий вопрос, решение которого даёт потенциальную возможность к отмене налоговой отчётности по другим налогам. Также предложенная концепция создаст почву для последовательной передачи обязанности по исчислению других налогов налоговым органам с одновременной отменой налоговых деклараций и форм других отчётности по таким налогам, усилит налоговый контроль, минимизирует риски уклонения от уплаты налогов, освободит налогоплательщиков от исчисления, а налоговых органов от традиционных проверок.

Библиография

1. Бергер, А.М. Налогообложение доходов транснациональных компаний в условиях цифровой экономики: специальность 5.2.4 «Финансы»: диссертация на соискание степени кандидата экономических наук / Бергер Александра Михайловна; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации». – Москва, 2023. – 167 с. – Библиогр.: с. 15-19. URL: http://www.fa.ru/org/div/uank/autorefs/Documents/2023%20год/Бергер%20А.М/Бергер%20109__Автореферат.pdf;
2. Васильев С. Э. О применении ставки НДС в отношении сопутствующих услуг //Налоговая политика и практика. 2021. № 11. С. 45-47 – URL http://nalogkodeks.ru/anonsy/_anonsy-2021/11-2021/;
3. Нуждин Р.В., Маслова И.Н., Горковенко Е.В., Деревенских М.Н. — Учетная

- налоговая политика по налогу на добавленную стоимость перерабатывающих организаций агропромышленного комплекса (АПК) // Налоги и налогообложение. – 2022. – № 6. – С. 50 - 75. DOI: 10.7256/2454-065X.2022.6.38161 EDN: LVJCKP URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=38161
4. Институт экономической политики имени Е. Т. Гайдара :: Цифровизация налогового администрирования в России: возможности и риски С. Г. Синельников-Мурылев, Н. С. Милоголов, Бергеров А. Ю. Экономическая политика. 2022. №2. С.8-33 – URL: <https://www.iep.ru/ru/publikatcii/publication/tsifrovizatsiya-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii-vozmozhnosti-i-risiki.html>;
5. Ерёмкин М.А. — Налоговый контроль за исчислением и уплатой НДС при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме на территории Российской Федерации: правовой аспект // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 2. – С. 70 - 84. DOI: 10.7256/2454-065X.2021.2.35245 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=35245;
6. Совершенствование раздельного учёта на предприятиях ОПК с применением цифровых технологий :: А.А. Бакулинаа, В.В. Земсковб. Финансовый университет, Москва, Россия [Электронный ресурс] – URL: <http://elib.fa.ru/art2019/bv1735.pdf/download/bv1735.pdf>;
7. Совершенствование системы налогового администрирования НДС в Российской Федерации» Строителевой В. А. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук – URL: <https://rsue.ru/avtoref/StroitelevaVA/disser.pdf?ysclid=lrkp3y38e2844905955>;
8. Сайт Российский налоговый курьер :: ФНС задумала отменить декларацию по самому проблемному налогу - URL: <https://www.rnk.ru/news/219650-fns-hochet-otmenit-deklaratsiyu-po-nds>
9. БухСофт Статьи Бухгалтерия :: Книга покупок и книга продаж: ведение и оформление для расчетов по НДС [Электронный ресурс] – URL: <https://www.buhsoft.ru/article/4426-kniga-pokupok-i-prodaj-v-2023-godu-kak-vesti-i-zapolnyat>
10. Tax com Главная База знаний Отчётность Статьи :: Новые правила уплаты НДС при покупке электронных услуг у иностранной компании – URL: <https://taxcom.ru/baza-znaniy/otchetnost/stati/novye-pravila-uplaty-nds-pri-pokupke-elektronnykh-uslug-u-inostrannoy-kompanii/>;
11. Сайт ФНС России // Главная страница / Новости / Деятельность ФНС России :: Даниил Егоров рассказал, какие предприниматели смогут избавиться от заполнения 10 форм отчётности [Электронный ресурс] – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/11624250/
12. Сайт ФНС России // Главная страница / Новости / Деятельность ФНС России :: Для юридических лиц отменена обязанность представления деклараций по транспортному и земельному налогам [Электронный ресурс] – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn28/news/activities_fts/10494477/;
13. Сайт ФНС России // Главная страница / Новости / Деятельность ФНС России :: Налог на имущество организаций 2022: отмена деклараций и новый порядок уплаты [Электронный ресурс] – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn02/news/activities_fts/12431466/;
14. VAT Calc :: Second postponement for pre-completed VAT returns due to ongoing COVID-19 crisis; no clear plans to set implementation date [Электронный ресурс] – URL: <https://www.vatcalc.com/hungary/hungary-delays-evat-pre-filled-returns-again->

- into-2022/;
15. WTS Global :: Hungary: eVAT- What does the new draft eVAT return mean for taxpayers? [Электронный ресурс] – URL <https://wts.com/global/publishing-article/20211206-hungary-vat-nl~publishing-article?language=en>;
 16. VAT Update :: Pre-filled VAT ledgers made available to 2 million Italian residents and established taxpayers [Электронный ресурс] – URL: <https://www.vatupdate.com/2021/10/12/pre-filled-vat-ledgers-made-available-to-2-million-italian-residents-and-established-taxpayers/>;
 17. GOV.UK Home VAT VAT Notice 700/22: Making Tax Digital for VAT :: VAT Notice 700/22: Making Tax Digital for VAT [Электронный ресурс] – URL <https://www.gov.uk/government/publications/vat-notice-70022-making-tax-digital-for-vat/vat-notice-70022-making-tax-digital-for-vat>
 18. Сайт Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь :: Главная Налоговый кодекс [Электронный ресурс] – URL: https://nalog.gov.by/tax_code/;
 19. Myfin.by Главная Статьи Новости бизнеса :: Беларусь отказывается от бумажных счетов-фактур и деклараций [Электронный документ] – URL <https://myfin.by/stati/view/6649-belarus-otkazyvaetsya-ot-bumazhnyh-schetovfaktur-i-deklaracij>
 20. Сайт Zakon.kz :: Кодекс Республики Казахстан О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс) [Электронный ресурс] – URL https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=36148637
 21. Капитал.kz Главная Экономика :: Для чего внедрен контрольный счет НДС? – URL: <https://kapital.kz/economic/85613/dlya-chego-vnedren-kontrol-nyy-schet-nds.html>.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Развитие цифровой экономики расширяет возможности совершенствования налогового администрирования за счет внедрения digital-инструментов. ФНС РФ является одним из передовых налоговых ведомств в мире по цифровой трансформации. НДС стал первым налогом, по которому ФНС РФ удалось достичь высокой степени автоматизации налогового контроля. Тем не менее сегодня существуют предпосылки и ограничения для дальнейшей цифровизации налогового администрирования НДС в России. Представленная статья посвящена исследованию предпосылок и возможностей цифровизации налогового администрирования НДС и перехода на автоматический расчет НДС налогоплательщиками.

Заголовок статьи не в полной мере соответствует содержанию. Автору стоит детальнее рассмотреть категорию «налоговое администрирование» и определиться с предметом исследования. Какие составляющие налогового администрирования НДС в большей степени автоматизированы, какие – в меньшей? По тексту статьи автор делает упор на автоматизацию декларирования НДС, но декларирование не тождественно налоговому администрированию. Необходимо уточнение понятийного аппарата исследования.

Цель проведенного исследования с статье не сформулирована.

В статье выделены разделы с подзаголовками, что необходимо для статей в журнал «Налоги и налогообложение». Вместе с тем, сформированные разделы не соответствуют классическим подходам для научных статей, поскольку автор выделяет подзаголовками каждый абзац из шести, посвященных особенностям определения налоговой базы по

НДС, например, «Налоговые льготы» или «Раздельный учет». Также в отдельные подразделы выделены особенности цифровой трансформации администрирования НДС в 5 странах с названиями разделов по наименованиям стран. Советуем автору обратить внимание на классический подход к структуре научной статьи IMRAD или на статьи, опубликованные в предыдущих выпусках журнала.

В вводной части исследования автор делает попытку обоснования выбора соответствующего направления исследования. Стандартные для «Введения» научных статей элементы отсутствуют. Автору необходимо дополнить текст статьи такими обязательными элементами как актуальность цель, задачи исследования и его практическая значимость. Обзор литературы как таковой отсутствует. Основная часть статьи посвящена описанию результатов исследования. Автор обобщает информацию о перспективах, возможностях и существующих барьерах для развития налогового администрирования и автоматического декларирования НДС в России. Автору стоит определиться с предметом исследования, исходя из чего определить целесообразность столь детального описания особенностей НДС, ограничивающих электронное декларирование, а также целесообразность описания периодов перехода европейских стран на электронные счета и отчетность по НДС. В заключительном разделе статьи автором сформулированы выводы по результатам исследования. Автор резюмирует, что «в России существует целый ряд предпосылок для введения автоматизированного исчисления налоговыми органами НДС и отмены налоговой декларации по данному налогу. ... Такая реформа не отменит потребность налогоплательщиков в самостоятельном исчислении налога, но создаст предпосылки для такого нововведения, а также минимизирует риски уклонения от уплаты налогов». Данный вывод требует конкретизации и более точной формулировки.

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д. Специальные экономические методы не применялись.

Актуальность выбранной темы не вызывает сомнений, тем не менее автором она не сформулирована. Для обоснования актуальности и значимости автору следует доказать. Почему именно сегодня, когда поступления НДС в бюджет растут, налоговый контроль НДСМ в высокой степени автоматизирован, стоит предпринимать дальнейшие шаги по совершенствованию и развитию цифрового администрирования НДС.

Практическая значимость исследования в статье она не сформулирована в явном виде. Статью следует дополнить обоснованием практической значимости проведенного исследования.

Автором не сформулированы пункты научной новизны исследования. Наличие научной новизны не очевидно. Автору стоит обратить внимание на анализ и интерпретацию полученных результатов.

Стиль статьи является научным, однако, язык статьи требует совершенствования и устранения многочисленных недочетов, например, «Однако, из-за действующей бизнесу требуется содержать штат бухгалтеров» (действующей чего?, второе предложение), «обращали внимание и научные круга» (1 абзац). В статье присутствуют некорректные утверждения. Например, «Следовательно, автоматизация налогового учёта и отчётности также избавляет бизнес от следования большим массивам законодательных норм». Автоматизация не отменяет обязательного исполнения требований законодательства. И далее «Однако, компании для собственных целей ведут финансовый, управленический и иной анализ, который совершенно не соответствует обязательным учёту и отчёты, установленным государством. Это доказывается развитием корпоративных финансов и финансового анализа». Развитие корпоративных финансов и финансового анализа не может доказывать несоответствие финансового учета обязательным требованиям.

Автору по тексту приводит только 1 таблицу, целесообразность которой для исследования не очевидна. Расчеты и статистические данные отсутствуют. Библиография представлена 20 источниками, в основном Интернет-ресурсами, сайтами. Научных статей только 6. Требования к оформлению списка литературы не соблюдены. К преимуществам статьи следует отнести актуальность выбранного направления исследования.

К недостаткам статьи стоит отнести следующее. Во-первых, необходимость выделения разделов статьи с подзаголовками, а также необходимость уточнения заголовка. Во-вторых, отсутствие сформулированных в явном виде элементов научной новизны, а также необходимость конкретизации практической значимости. В-третьих, необходимость дополнения статьи формализованными элементами в соответствии с требованиями. В-четвертых, необходимость уточнения предмета исследования – администрирование или декларирование. В-пятых, узость круга проанализированных научных статей по теме исследования, несмотря на интерес к теме в последние годы и наличие соответствующих защищенных диссертаций по теме. В-шестых, отсутствие расчетов, статистических данных (возможно иллюстрирующих «масштаб беды») и значимость исследования. В-седьмых, недочеты при подготовке текста статьи.

Заключение. Представленная статья посвящена исследованию предпосылок и возможностей цифровизации налогового администрирования НДС и перехода на автоматический расчет НДС налогоплательщиками. Статья отражает результаты авторского исследования и может вызвать интерес читательской аудитории. Статья может быть принята к публикации в журнале «Налоги и налогообложение» только после устранения указанных по тексту настоящей рецензии замечаний.

Результаты процедуры повторного рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предмет исследования. Исходя из названия, статья должна быть посвящена необходимости и предпосылкам для ведения безотчётной формы исчисления НДС. Чем сущностно отличается необходимость от предпосылок? Автору рекомендуется либо оставить какую-то одну из характеристик либо дать ответ на этот вопрос в тексте статьи. В целом, содержание соответствует заявленной теме.

Методология исследования базируется на качественном реферировании источников по выбранной теме исследования, анализе числовых данных об объёме НДС в федеральном бюджете и консолидированном бюджете Российской Федерации. В рамках проведения доработки статьи было бы интересно также узнать количественные оценки эффекта осуществления авторских рекомендаций.

Актуальность исследования вопросов, связанных с совершенствованием налогообложения, не вызывает сомнения, так как от этого зависит объём доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. При этом крайне огромный запрос научного сообщества, органов государственной власти Российской Федерации, органов государственной власти субъектов Российской Федерации на качественные научные исследования в данном направлении.

Научная новизна в представленной на рецензирование научной статье частично присутствует. В частности, интерес представляют выделенные автором атрибуты необходимости перехода на новый механизм исчисления НДС. Было бы также интересно выделить конкретные эффекты (например, финансовые, социальные, экологические, экономические и иные).

Стиль, структура, содержание. В представленной на рецензирование статье отсутствуют выражения публицистического или разговорного стилей. С этой позиции статья написана научным языком. Автору рекомендуется структурировать текст (выделить, например, следующие структурные компоненты: «Актуальность исследования», «Методология и условия исследования», «Результаты исследования», «Обоснование результатов исследования», «Выводы и дальнейшие направления исследования»). Ознакомление с содержанием показало, что автор представил на рецензирование не законченную научную работу. После формирования структуры указанной выше будут сформированы предпосылки для её завершения: прежде всего, необходимо обосновать авторские рекомендации, осуществить их увязку с существующими проблемами, а также оценить эффекты от реализации. Это будет иметь широкий уровень востребованности у потенциальной читательской аудитории.

Библиография. Библиографический список представлен 21 источником. Ценно, что автор опирается на последние научные публикации, вышедшие в 2023 году, что формирует предпосылки для учёта последних тенденций научной мысли. Автор достаточно подробно представил ссылки на зарубежный практический опыт, которому, во-первых, было бы интересно дать оценку в содержании работы (в т.ч. в части возможности внедрения в российской практике), а, во-вторых, было бы интересно также изучить научные публикации, вышедшие за рубежом. При проведении доработки статьи рекомендуется устраниТЬ данное замечание.

Апелляция к оппонентам. Следует обратить внимание, что данную статью положительно отличает наличие апелляции к авторам других исследований в части обоснования актуальности исследования заявленных вопросов. Было бы также интересно сравнить полученные научные результаты с теми, что были получены другими авторами. Это значительно бы увеличило научную новизну исследования в случае демонстрации конкретного практического прироста научного знания.

Выводы, интерес читательской аудитории. С учётом всего вышеизложенного, представленная на рецензирование статьи требует доработки, после проведения которой может быть рассмотрен вопрос о целесообразности её опубликования. В случае проведения глубокой доработки и дополнения содержания конкретными и обоснованными практическими рекомендациями, статья будет востребована у широкого круга лиц потенциальной читательской аудитории. Также было бы выигрышно в тексте статьи её обозначить с указанием конкретным фрагментов полученных результатов и возможных потребителей при практическом использовании.

Результаты процедуры окончательного рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Рецензируемая работа посвящена изучению ведения безотчётной формы исчисления налога на добавленную стоимость.

Методология исследования базируется на изучении и обобщении современных научных публикаций по рассматриваемой теме, анализе данных о поступлении доходов от налога на добавленную стоимость в федеральный и консолидированный бюджеты, визуализации полученных результатов.

Актуальность работы авторы связывают с тем, что налогоплательщики НДС и других налогов обязаны вести налоговый учёт, что отвлекает их от основной функции – ведения бизнеса, а также сопровождается издержками, связанными с содержанием

штата сотрудников, занятых составлением отчетности, методическим сопровождением расчетов и техническим сопровождением функционирования специализированного программного обеспечения.

Научная новизна рецензируемого исследования, по мнению рецензента заключается в обобщении информации о введении автоматизированного исчисления налоговыми органами НДС и отмены налоговой декларации по данному налогу.

В тексте статьи выделены следующие разделы: Введение, Аргументы против практического применения предложенной концепции, Обоснование необходимости практического применения безотчётной формы исчисления НДС, Тонкости в исчислении НДС, усложняющие практическое применение предложенной концепции, Зарубежная практика применения безотчётной формы исчисления НДС, Выводы и дальнейшие направления исследования, Библиография.

В статье приведен обзор научных работ; рассмотрена концепция внедрения цифрового администрирования НДС; предпосылки введения автоматизированного исчисления налогов, в частности технологический прогресс, введённый налоговый мониторинг как первый этап цифровизации налогового администрирования; судебная практика по налоговым делам. По мнению авторов, предпосылки для перехода на новый механизм исчисления НДС заключаются в следующем: техническая возможность ввести новый автоматизированный порядок исчисления налога; стремление государства к такой автоматизации; стремление бизнеса к минимизации затрат и к максимальному освобождению от любых излишних действий; необходимость пополнения государственного бюджета и стимулирования экономики посредством льгот, пониженных налоговых ставок. Отмечено, что в России порядок исчисления НДС имеет множество особенностей и неясностей, что затрудняет быстрое понимание данного налога и вынуждает изучать большие объемы законодательных норм. Также в публикации обобщен опыт стран, в которых получила развитие автоматизация и цифровизация налоговых взаимоотношений: Венгрии, Италии, Великобритании, Белоруссии, Казахстана.

Библиографический список включает 21 источник – научные публикации и интернет-ресурсы по рассматриваемой теме, на которые в тексте приведены адресные ссылки, что подтверждает наличие апелляции к оппонентам.

Из недочетов следует отметить, что в названии одного из разделов имеется опечатка: «НЛС» (вместо НДС).

Рецензируемый материал соответствует направлению журнала «Налоги и налогообложение», отражает результаты проведенной авторами работы, может вызвать интерес у читателей, а поэтому рекомендуется к опубликованию.