

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально – гуманитарных технологий
Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
Кафедра Менеджмента

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

Тема работы
Совершенствование налогового администрирования НДС

УДК 336.225

Студент

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3А2А	Шин Светлана Викторовна		

Руководитель

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Долгих Ирина Николаевна			

КОНСУЛЬТАНТЫ:

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

Нормоконтроль

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:

Зав. кафедрой	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
менеджмента	Чистякова Наталья Олеговна	к.э.н., доцент		

Томск - 2016г.

Планируемые результаты обучения по ООП

38.03.02 Менеджмент (бакалавриат)

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)
Профессиональные компетенции	
P ₁	Применять гуманитарные и естественнонаучные знания в профессиональной деятельности. Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений менеджмента в России и за рубежом в условиях неопределенности с использованием современных научных методов
P ₂	Применять профессиональные знания в области организационно-управленческой деятельности
P ₃	Применять профессиональные знания в области информационно-аналитической деятельности
P ₄	Применять профессиональные знания в области предпринимательской деятельности
P ₅	Разрабатывать стратегии развития организации, используя инструментарий стратегического менеджмента; использовать методы принятия стратегических, тактических и оперативных решений в управлении деятельностью организаций
P ₆	Систематизировать и получать необходимые данные для анализа деятельности в отрасли; оценивать воздействие макроэкономической среды на функционирование предприятий отрасли, анализировать поведение потребителей на разных типах рынков и конкурентную среду отрасли. Разрабатывать маркетинговую стратегию организаций, планировать и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию
P ₇	Разрабатывать финансовую стратегию, используя основные методы финансового менеджмента; оценивать влияние инвестиционных решений на финансовое состояние предприятия
P ₈	Разрабатывать стратегию управления персоналом и осуществлять мероприятия, направленные на ее реализацию. Применять современные технологии управления персоналом, процедуры и методы контроля и самоконтроля, командообразования, основные теории мотивации, лидерства и власти
Универсальные компетенции	
P ₉	Самостоятельно учиться и непрерывно повышать квалификацию в течение всего периода профессиональной деятельности.
P ₁₀	Активно владеть иностранным языком на уровне, позволяющем разрабатывать документацию, презентовать результаты профессиональной деятельности.
P ₁₁	Эффективно работать индивидуально и в коллективе, демонстрировать ответственность за результаты работы и готовность следовать корпоративной культуре организации.

Министерство образования и науки Российской Федерации
 Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
 высшего образования
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
 ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт социально – гуманитарных технологий
 Направление подготовки 38.03.02 Менеджмент
 Кафедра Менеджмента

УТВЕРЖДАЮ:
 Зав. кафедрой
 Н.О. Чистякова

 (Подпись) (Дата) (Ф.И.О.)

ЗАДАНИЕ
на выполнение выпускной квалификационной работы

В форме:

Бакалаврской работы

Студенту:

Группа	ФИО
ЗА2А	Шин Светлане Викторовне

Тема работы:

Совершенствование налогового администрирования НДС	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	№ 1357/с от 18.02.2016г.

Срок сдачи студентом выполненной работы:	
--	--

ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

<p>Исходные данные к работе <i>(наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влиянии на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</i></p>	<p>Федеральные законы, налоговый кодекс РФ, нормативные документы, справочная правовая система консультант – плюс, интернет источники, научная литература, учебники, журнальные статьи, статистические данные с официального сайта Федеральной налоговой службы, данные с официального сайта ПАО «Россети».</p>
<p>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов <i>(аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> – Налог на добавленную стоимость как основа формирования бюджета; – Совершенствование налогового администрирования налога на добавленную стоимость; – Планирование налога на добавленную стоимость на предприятии; – Социальная ответственность.
<p>Перечень графического материала <i>(с точным указанием обязательных чертежей)</i></p>	<p>Рисунок 1 – Схема контроля операций покупателя и продавца; Рисунок 2 – Результаты работы с налогоплательщиками различных зон риска;</p>

	<p>Рисунок 3 – Доля деклараций с расхождениями в общем объеме деклараций;</p> <p>Рисунок 4 – Структура управления ПАО «Россети»;</p> <p>Рисунок 5 – Использование воды за 2015 год, тысяч рублей;</p> <p>Рисунок 6 – Затраты на охрану окружающей среды в 2015 году, тысяч рублей.</p>
Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы <i>(с указанием разделов)</i>	
Раздел	Консультант
Социальная ответственность	Громова Татьяна Викторовна

Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику	
---	--

Задание выдал руководитель:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Долгих Ирина Николаевна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3А2А	Шин Светлана Викторовна		

Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 98 страниц, 6 рисунков, 7 таблиц, 30 использованных источников, 3 приложения.

Ключевые слова: Налог на добавленную стоимость, налоговая база, налоговые ставки, совершенствование налогового администрирования, камеральные и выездные проверки, декларации по НДС, книги покупок, книги продаж, планирование НДС.

Объектом исследования является ПАО «Российские сети».

Цель работы – изучение налога на добавленную стоимость, его значение в доходах бюджета, рассмотрение новых технологий в совершенствовании налогового администрирования НДС, а также планирование НДС на прогнозный год на примере ПАО «Россети».

В процессе исследования проводились анализ теоретических основ налога на добавленную стоимость, анализ механизма администрирования налога, анализ его совершенствования и рассмотрение процесса планирования НДС в компании ПАО «Россети».

В результате исследования были анализированы процессы проведения проверок НДС налоговыми органами, результаты внедрения новых технологий в совершенствование налогового администрирования, сделаны выводы по работе Федеральной налоговой службы, а также был рассчитан процесс планирования НДС на предприятии ПАО «Россети».

В будущем планируется дальнейшая работа по выбранному направлению, и защита магистерской диссертации.

Определения, обозначения и сокращения

В данной работе применены следующие термины с соответствующими определениями:

- косвенные налоги: Налоги на товары или услуги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу и взимаются в процессе их потребления;
- фискальная функция налога: Основная функция налогообложения, с помощью которой образуются государственные денежные фонды;
- налоговое планирование: Планирование финансово–хозяйственной деятельности предприятия для оптимизации платежей налога и снижения налогового бремени;
- стейкхолдеры: Группы, организации или индивидуумы, на которые влияет компания и от которых она зависит;

В данной работе применены следующие обозначения и сокращения:

- НДС – налог на добавленную стоимость;
- РФ – Российская Федерация;
- НК – налоговый кодекс;
- КСО – корпоративная социальная ответственность;
- ФРГ – Федеративная Республика Германия;
- Минфин РФ – Министерство финансов Российской Федерации;
- ФНС – Федеральная налоговая служба;
- КПП – код причины постановки на учёт;
- ИНН – идентификационный номер налогоплательщика;
- АСК НДС-2 – автоматизированная система контроля НДС -2;
- МВД – Министерство внутренних дел.

Оглавление

Реферат	5
Введение.....	8
1 НДС как основа формирования бюджета.....	11
1.1 История развития налога на добавленную стоимость.....	11
1.2 Особенность исчисления налога.....	18
1.3 Налоговые вычеты.....	24
2 Совершенствование налогового администрирования НДС	29
2.1 Понятие и виды налогового администрирования	29
2.2 Использование информационных технологий в администрировании НДС	36
2.3 Особенности налоговых проверок НДС с использованием АСК НДС–244	244
3 Планирование НДС на предприятии.....	53
3.1 Описание объекта	53
3.2 Планирование НДС на ПАО «Россети»	56
4 Социальная ответственность	69
Заключение	81
Список публикаций студента.....	85
Список использованных источников	86
Приложение А Планируемы закупки ПАО «Россети» на 2016 год	90
Приложение Б Отчёт о прибылях и убытках ПАО «Россети» за 2015 год.....	93
Приложение В Основные стейкхолдеры и организованные мероприятия ПАО «Россети».....	94

Введение

Основу доходной части бюджетов всех уровней составляют налоги. При помощи налогов государство воздействует на экономику. Любое государство широко использует налоговую политику в качестве определённого регулятора воздействия на негативные явления рынка. Налоги, как и вся налоговая система, являются мощным инструментом управления экономикой в условиях рынка.

В налоговой системе РФ главную роль представляют косвенные налоги, которые занимают определяющее место в доходах государственного бюджета. Наиболее значительным из используемых косвенных налогов в России считается НДС. Его основная функция – фискальная. В 2015 году в федеральный бюджет поступило 12 992,5 миллионов рублей, что на 5,2% меньше поступлений за 2014 год. В доходах федерального бюджета НДС занимает наибольший удельный вес – 70,8 %. Приведённые показатели подтверждают особую значимость НДС для государства.

Налог на добавленную стоимость является самым сложным для исчисления из всех видов налогов, которые входят в налоговую систему РФ. Налог выступает как форма изъятия части добавленной стоимости в бюджет, которая определяется на всех этапах производства и определяется как разница между стоимостью реализованных работ, товаров или услуг и стоимостью материальных затрат. Механизм взимания НДС предполагает исчисление налога, который подлежит уплате в бюджет и возмещению его из бюджета. Так, за 2015 год только по экспортным операциям сумма возмещения НДС составила 920,6 миллиардов рублей при общем объеме уплаты налога на сумму 2 181 миллиардов рублей. Это и определяет основную проблему в администрировании НДС в России – необоснованное возмещение сумм налога из бюджета.

Налоговое администрирование – это один из главных элементов налоговой системы РФ. Администрирование применяет такие методы управления, как планирование, контроль, учёт и регулирование. У данных методов есть свои схемы и виды для решения поставленных им задач.

На современном этапе развития России перспективы совершенствования налогового администрирования приобрели особую актуальность. Благополучие страны от сборов налоговых платежей не должно вызывать иллюзий относительно полученного уровня эффективности разработанной налоговой политики, как и введение НК РФ не позволяет останавливать дальнейшее реформирование налоговой системы РФ.

В связи с вышесказанным, тема настоящей дипломной работы является очень важной и актуальной, особенно в условиях отсутствия раскрытых научных исследований в данной области налогообложения. Налог на добавленную стоимость является одним из сложных налогов, которые существуют в налоговой системе РФ. Его подробное изучение и анализ совершенствования налогового администрирования, а также практика его взимания имеют существенное значение как для налогоплательщиков, так и для государственных исполнительных органов.

Целью данной бакалаврской работы является рассмотрение налога на добавленную стоимость и его значение в доходах государственного бюджета. Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- Изучить теоретические аспекты налогообложения налога на добавленную стоимость;
- Анализ значимости налога на добавленную стоимость в формировании бюджета;
- Исследование механизма усовершенствованного администрирования налога на добавленную стоимость в России.

Объектом исследования является Федеральная налоговая служба РФ.

Предметом исследования является администрирование НДС.

Научная новизна данной работы заключается в предложениях по дальнейшему совершенствованию налогового администрирования НДС, а также рекомендации по оптимальному планированию НДС на предприятиях.

Во введении обосновывается актуальность выбранной темы, ставится цель, формируются задачи. Определяется предмет и объект исследования.

Первый раздел дипломной работы освещает организационные и теоретические аспекты налога на добавленную стоимость. Изложено значение налога, механизм его исчисления и вычета, а также роль и значение в доходах бюджета. Выявлены источники информации, описаны основы и подходы для анализа налога на добавленную стоимость.

Во втором разделе проводится анализ администрирования НДС, пути его совершенствования и полученные результаты от внедрённых новых технологий в администрирование налога, а также эффективность работы налоговых органов.

Третий раздел посвящён разработке системы планирования НДС на прогнозный год на предприятии ПАО «Россети», даны рекомендации по управлению налоговых поступлений и выбора режима налогообложения.

В разделе социальной ответственности описаны основные стейкхолдеры ПАО «Россети», внешние и внутренние программы КСО, их затраты, оценка эффективности данных программ и выработка рекомендаций по дальнейшему управлению социальной ответственности.

В заключении приводятся выводы и даются рекомендации по оптимизации планирования НДС на прогнозный год ПАО «Россети».

1 НДС как основа формирования бюджета

1.1 История развития налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость считается одним из молодых налогов. Большинство налогов, действующие в настоящее время, начали применять в 19 веке, а такие налоги, как земельный налог, акцизы используются с древних времён. НДС стал широко использоваться лишь в 60–х годах 20 века. О взимании такого универсального косвенного налога, как НДС, впервые начали обсуждать в Германии сразу после окончания Первой мировой войны. Вильгельм фон Сименс – один из руководителей крупной транснациональной корпорацией «Сименс», стал инициатором этих разговоров. К 1919 году компания потеряла значительную часть иностранной собственности, лишилась всеми патентными правами за рубежом и в целом на немецких предприятиях были серьезные финансовые убытки.

Для стимулирования немецкой экономики, Вильгельм фон Сименс предложил реорганизовать немецкую налоговую систему и взимать новый косвенный налог, способный в большей степени пополнить государственную казну. Основная плата которого была бы на плечах конечных потребителей, но не на производителях. Развитие этого предложения остановила быстрая смерть Вильгельма фон Сименса, и о налоге забыли практически на полвека.

Идея взимания НДС возродилась во Франции сразу после Второй мировой войны. Страна в 1937 году стала взимать не налог с оборота, а единый налог на производство. Через 11 лет, в 1948 году, была разработана и внедрена система платежей, когда производитель платил общий налог от суммы продаж с вычетом налога, входящего в стоимость приобретённых им ресурсов для производства. А спустя шесть лет, в 1954 году определённую схему налогообложения НДС разработал французский экономист М. Лоре, благодаря ему налог окончательно и полностью ввели в 1968 году во Франции [1].

Налог на добавленную стоимость – косвенный налог и для него характерна фискальная функция. Первый косвенный налог был в виде акциза, к

которому подлежали обложению только некоторые виды товаров, а НДС является универсальным акцизом, взимаемый со всех товаров. Например, налог с продаж или налог с оборота не содействовали тому, чтобы все страны – участники в результате были в равном положении. Т.к. комплектующие товаров производили в одной стране, материалы – в другой, а продукцию выпускали в третьей стране и налог взимали многократно на каждой стадии движения товара от производителей к потребителям. В конечном итоге цена реализуемой продукции постепенно повышалась и вызывала недовольство со стороны покупателей и производителей. Покупатель был вынужден покупать товар по завышенной цене, а производитель нёс убытки от снижения спроса на продукцию. После Второй мировой войны государственному бюджету необходимо было привлечь дополнительные источники пополнения доходов. И налог с продаж был усовершенствован. Его взимали однократно при розничной торговле, что не давало замедлять оборот капитала, и тем самым средства быстрыми темпами поступали в казну. Но при таких обстоятельствах у государства были убытки от потери части дохода, т.к. было невозможно осуществлять полный контроль за всеми стадиями обращения и производства продукции. При однократном обложении товара на розничной торговле налоговые органы не имели возможности получать оперативные данные о движении капитала при предъявлении налоговых деклараций. Это всё послужило возникновению НДС, с помощью которого государство способно контролировать производство и обращение продукции, в том числе розничную и оптовую торговлю.

Когда подписали в Риме в 1957 году договор об образовании Европейского экономического сообщества НДС получил широкое распространение, став основным косвенным налогом Европы. Согласно договору все страны, подписавшие его, должны гармонизировать налоговые системы и ввести в неё НДС для создания общего рынка [1]. В том же году НДС начал взиматься в Дании, затем на следующий год – в ФРГ. В 1977 году шестая директива Совета Европейского экономического сообщества утвердила

окончательно базу европейской системы налогообложения НДС, что способствовала унифицировать данный налог в Европе. Последняя корректировка в механизме налогообложения НДС была сделана в 1991 году десятой директивой Совета и положения системы включили во все налоговые законодательства стран – членов Европейского экономического сообщества.

В настоящее время НДС взимают более 137 стран мира, но из развитых стран в США взимается похожим методом налог с продаж с процентной ставкой от трёх до 15 [2]. Широкая география налогообложения НДС говорит, что он жизнеспособный и соответствует требованиям рыночной экономики. Его прочному внедрению в практику способствовали следующие факторы:

Во – первых, недостатки, которые были у прямых налогов. В том числе относится чрезмерный груз налогообложения, множество уклонений плательщиков от уплаты налога.

Во – вторых, большой дефицит бюджета, и как следствие высокая потребность в повышении дохода бюджета путем увеличения налогооблагаемой базы и эффективности налогообложения.

В – третьих, потребность в совершенствовании действующих налоговых систем и необходимости их приведения в соответствии с настоящим уровнем экономического развития.

В настоящее время общая система взимания НДС идентична во многих странах мира. Плательщиками данного налога являются физические и юридические лица, которые выполняют коммерческую деятельность. Объектами налогообложения являются объем произведенных работ, услуг и оборот товаров. Налогообложение НДС проходит неоднократно на каждой стадии производства и движения продукции от начальных производителей до конечных потребителей. Облагаемая база формируется из стоимости, которая добавлена на каждой стадии производства и обращения продукции, включая амортизацию, расходы и прибыль общего характера, заработную плату со всеми начислениями и проценты за взятый кредит. Однако стоимость средств производства и материальные затраты опускаются из налогооблагаемой базы. Также

предусматриваются льготы при начислении и платеже НДС, определяющиеся историческими и социально–экономическими стадиями развития страны.

Во многих странах действуют различные подходы к определению ставок НДС, но их средний уровень находится от 15 до 25%. В отдельных странах процентная ставка устанавливается в зависимости от вида продукции или услуги и их социально–экономической значимости: пониженная ставка от двух до 10% применяется к медицинским, продовольственным и детским товарам; основная (стандартная) ставка от 12 до 23% – к промышленным товарам и услугам; и, повышенная ставка свыше 25% – к товарам роскоши. Шкала ставок по нескольким развитым странам мира представлены в таблице 1 [3].

Таблица 1 – Процентные ставки НДС у различных стран мира

Страны	Ставки		Аббревиатура	Названия
	Основная	Пониженная		
Россия	18%	10% и 0%	НДС	Налог на добавленную стоимость
Венгрия	27%	5%	ÁFA	Általános forgalmi adó
Германия	19%	7%	MwSt./USt.	Mehrwertsteuer/Umsatzsteuer
Австрия	20%	12% или 10%	USt.	Umsatzsteuer
Франция	20 %	10 %, 5,5 % и 2,1 %	TVA	Taxe sur la Valeur Ajoutée
Япония	8 %	-		Потребительский налог
Великобритания	20 %	5 % или 0 %	VAT	Value Added Tax

Анализируя данную таблицу, можно сделать вывод, что стандартные ставки, которые применяются в зарубежных странах, взимаются на уровне от 18 до 27%, но в Азиатских странах таких, как Япония и Южная Корея установлены стандартные ставки от 8 до 12%. Также можно отметить, что число используемых ставок НДС отлично в разных странах: в Венгрии и Германии – две ставки, в Австрии – три, во Франции – четыре. В России и Великобритании используется нулевая процентная ставка. Продукция, облагаемая по данной налоговой ставке, отличается от продукции, освобожденной от начисления

налога, т.е. производитель продукции в этом случае не платит НДС при реализации, и ему ещё возмещается сумма НДС, уплаченная поставщикам.

Распространение НДС в других странах мира с рыночной экономикой способствовало появлению его в России. Налог ввели первого января 1992 года. Раньше взимались такие налоги, как налог с оборота, который просуществовал в стране около 70 лет, и так называемый «президентский» налог с продаж, которого ввели в декабре 1990 года. Эти налоги были эффективны только в условиях жёсткого контроля государства за ценообразованием. Налог с оборота начислялся с разницы между твёрдыми оптовыми государственными ценами и розничными, и налоговая ставка была на уровне от 20 до 30% для различных видов товаров. Налог с продаж взимался в процентах от объема реализации и фактически повышал цену продукции на пять процентов [3].

В связи с ростом инфляции со временем налог с оборота потерял свою жизнеспособность и совместно с налогом с продаж его заменили на налог на добавленную стоимость. Новый налог отличался выгодно от ранних действовавших налогов в стране. Он является более эффективным государству, т.к. обложению подлежит оборот продукции на всех этапах движения и производства. Также НДС менее обременительный для отдельного производителя, т.к. облагается не весь оборот продукции, а только прирост стоимости, и тяжкий груз налога распределяется по всей цепочке оборота продукции, что является значительным фактором для достижения равенства всех рыночных участников. Новый налог являлся более простым и универсальным налогом косвенного обложения, поскольку для всех налогоплательщиков устанавливалась единая система взимания по всей территории России.

Динамика процентной ставки НДС в период 1992 – 2004 года свидетельствует об общей тенденции к понижению налоговой номинальной нагрузки в налоговой политике Российской Федерации. Начальную ставку НДС установили на уровне 28 %. Через год её снизили до 20 %, и ввели льготную ставку на уровне 10 % для детских товаров и продуктов питания по

ограниченному перечню, ряда других видов товаров. С первого января 2004 года и по сегодняшний день традиционная (основная) ставка НДС составляет 18 %.

Необходимость введения НДС в Российскую Федерацию была обоснована несколькими факторами:

1) Пополнить доходы государственного бюджета, который испытывал сильный финансовый кризис и нуждался в устойчивых налоговых поступлениях;

2) Создать новую модель налоговой системы, соответствующая требованиям экономики рынка;

3) Присоединиться к международному экономическому сообществу, который широко применяет данную налоговую систему.

Во многих европейских странах, как и в России, небольшие предприятия с доходом ниже определенного уровня освобождены от уплаты НДС. А в Бельгии и Греции мелкие предприниматели могут избавиться от этого налога даже просто на основании своего вида деятельности. Речь идет, например, об уличной торговле, торговле вразнос или о магазинах, торгующих товарами по сниженным ценам [3].

За всё время жизнеспособности НДС в налоговой системе Российской Федерации была сформирована комплексная система его начисления и уплаты. Многократное изменение в налоговом законодательстве за 1992 – 2008 годы было направлено на то, чтобы достичь более точного соответствия данной системы потребностям рыночной экономики, а также на повышение её эффективности в целом. Однако государственные налоговые органы и представители науки и бизнес-сообщества утверждают, что сформировавшаяся ситуация в последние годы по сбору НДС не является положительной и удовлетворённой. При общем повышении добавленной стоимости темп увеличения налогового вычета по НДС превосходит темп роста начисленных сумм к уплате налога. В итоге складывается отрицательная тенденция стабильного увеличения объёма денежных средств, которые подлежат возмещению из государственного бюджета налогоплательщикам НДС. И при этом в основе негативной тенденции лежат объективные причины: возможность

перехода российского налогового законодательства к использованию при начислении НДС по экспортным и импортным движениям принципа – места назначения, и также присутствие неминуемых «пробелов» в налоговом законодательстве, которые позволяют плательщикам различными способами уменьшать платежи по НДС. Также лежат и субъективные причины: увеличение количества фирм–однодневок, рост использования различных схем по уходу от платежей и активное применение плательщиками незаконных способов снижения оплат НДС, которые поступают в федеральный бюджет.

Необходимо отметить, что главные направления политики налогообложения в России на ближайшие годы, разработанные Минфином России и одобренные Правительством РФ, а именно совершенствование налогового администрирования НДС является главной задачей. Эффективные решения поставленной задачи возможны на основе развивающейся теории налогового администрирования, являющейся относительно новым курсом в общей системе налогов. В российской науке экономики система налогового администрирования НДС быстрыми темпами формировалась в 2000 – 2007 годах и на сегодняшний день приняты решения на её главные концептуальные задачи. Дополнительных научных разработок требует вопрос нахождения практических способов повышения эффективности администрирования НДС, это обусловлено как трудностью системы начисления данного налога, так и его особым статусом в системе налогов Российской Федерации [4].

В 2007 – 2008 годах начали дискутировать вопрос о надобности дальнейшего понижения ставки НДС. Только лишь возникнувший мировой экономический кризис отложил поставленный вопрос на второй план. Все предложения по уменьшению процентной ставки НДС были сопровождаемы рекомендациями по отмене сниженной ставки в 10 %, использование которой способствует усложнению администрирования НДС, а также образует ячейки для различных схем по оптимизации оплаты НДС. Сохранение сниженной ставки играет важное социальное значение именно в условиях финансово–экономического кризиса. Однако существует большая доля

неясности в реализации на практике экономических положительных результатов от снижения ставки НДС.

Номинальное понижение процентной ставки НДС не всегда может привести к уменьшению налоговой реальной нагрузки налогоплательщика НДС. Причиной этого несовпадения может быть принятый законодательством подход к выявлению момента установления налоговой базы. На протяжении с 1992 года по 2005 год НДС оставался единым налогом, по которому момент установления налоговой базы зависел от выбранного метода плательщиком (метод «по отгрузке» или кассовый метод), который закреплён в приказе руководителя об учётной политике для целей налогообложения. С первого января 2006 года все налогоплательщики НДС были должны использовать метод начисления, максимально соответствующего фискальным интересам государственного бюджета, так как он позволяет ускорять поступления платежей по НДС в бюджет. Использование данного метода начислений также улучшает порядок введения обязательств по НДС. Однако, общее применение этого метода несёт ряд отрицательных последствий, проявляющиеся в первоначальный период воздействия изменённой правовой нормы. Также применение метода начислений восстановило ранее существующую проблему платежа НДС от авансовых платежей. Данную проблему по исчислению НДС с сумм, которые поступали в счёт оплаты будущих поставок, решили в связи с поправкой первого января 2008 года налогового периода по НДС [4].

1.2 Особенность исчисления налога

Налог на добавленную стоимость – это один из важнейших источников пополнения государственного бюджета Российской Федерации. Это многоступенчатый федеральный косвенный налог, исчисление которого совершается продавцом при реализации своих товаров (услуг, работ, имущественных прав) покупателям. Он также является формой изъятия в

государственный бюджет доли прироста стоимости, создающаяся на всех этапах производства и реализации продукции – от материала до предмета потребления.

Налог взимается при реализации товаров, услуг, работ и устанавливается за счёт разницы между начисленной добавленной стоимости на эти товары и НДС, который уплатил поставщик за материалы и сырьё. Т.е. организация, покупая товары или услуги, ещё покупает с ними заявку в виде счёт–фактуры, она уменьшает будущую задолженность покупателя перед государственным бюджетом по исчислению НДС. Поэтому высоки требования в оформлении счёт–фактур, т.к. данный документ фактически является ценной бумагой, с помощью которой плательщик имеет право вернуть себе сумму материальных производственных издержек.

В налоговом кодексе РФ налогоплательщиками по НДС являются [5]:

- организация;
- индивидуальный предприниматель;
- лицо, которое осуществляет перевоз товара через границу Таможенного союза.

Не являются налогоплательщиками НДС [5]:

- До первого января 2017 года организация, которые является иностранным организатором 22 Олимпийских и 11 Параолимпийских зимних игр в городе Сочи 2014 года, а также маркетинговый партнер Международного олимпийского комитета, его представительства и филиалы в России;
- Официальная вещательная компания, осуществляющая производство и распространение продукции средств массовой информации по договорам, заключенными с Международным олимпийским комитетом;
- Federation Internationale de Football Association (FIFA), их дочерние компании, которые будут подготавливать и проводить в РФ чемпионат мира по футболу FIFA 2018 года, кубок конфедерации FIFA 2017;
- Национальные футбольные ассоциации, конфедерации, исполнители медиаинформации FIFA, а также поставщики товаров, работ и услуг FIFA.

Объектами налогообложения НДС признаются [6]:

- Реализация или передача выполненных работ, товаров, имущественных прав, оказанных услуг или предметов залога на территории РФ;
- На территории РФ передача выполненных работ, товаров или оказанных услуг при собственной надобности;
- Строительно–монтажные работы при собственном потреблении;
- Ввоз товаров на территорию России или другие территории, которые находятся под её юрисдикцией.

Объектами налогообложения НДС не признаются [6]:

- Передача детских садов, жилых домов, санаториев, клубов, дорог, подстанций, подстанций, водозаборных сооружений, объекты основных средств, электрических или газовых сетей и другие подобные объекты государственным, специализированным органам или органам местного самоуправления на безвозмездной основе;
- Передача имущества муниципальных и государственных организаций;
- Оказание услуг, выполнение работ государственными органами или органами местного самоуправления в пределах возложенных исключительных полномочий на них в назначенной сфере деятельности;
- Передача имущественных прав предприятию его правопреемникам;
- Передача недвижимого имущества, денежных средств на пополнение или формирование целевого капитала некоммерческому предприятию;
- До первого января 2017 года операции налогоплательщиков, которые являются российскими организаторами Параолимпийских и Олимпийских игр по договорам Международного олимпийского комитета;
- Выполнение работ или оказание услуг, как дополнительные мероприятия, направленные на понижение напряжённости субъектов Российской Федерации на рынке труда, которые реализуются по решениям Правительства Российской Федерации;
- Передача муниципального или государственного имущества на территории РФ, которое составляет муниципальную или государственную казну;

- Реализация имущества, имущественных прав или оказание услуг автономным некоммерческим предприятием физическим лицам, имеющих вклад в банках на территории Республики Крым;
- Реализация имущества или имущественных прав должников, которые признаны несостоятельными, т.е. банкротами.

Налоговая база определяется при передаче или реализации работ, товаров или услуг и устанавливается налогоплательщиком в зависимости от особенности их реализации или приобретения на стороне. Она определяется по каждой продукции, работе или услуге, в случае если они облагаются по разным ставкам. Используя одинаковые ставки НДС, налоговая база устанавливается по всему объёму различных операций, который облагается по данной ставке. Налоговая база при ввозе товара в Российскую Федерацию и на территории, которые находятся под её юрисдикцией, определяется на основе главы № 21 налогового кодекса РФ, законодательств таможенного дела и Таможенного союза [7].

Выручка от реализации работ, товаров и услуг, а также от передачи имущественных прав складывается от всего полученного дохода плательщика для исчисления налогооблагаемой базы. Если выручка налогоплательщика складывается в иностранной валюте, то её переводят на рубли по курсу Центрального банка РФ (далее ЦБ РФ), который был на момент определения налоговой базы, т.е. при отгрузке или передаче товара, выполнении работы и оказании услуги. В случае, когда реализация работ, товаров, услуг, имущественных прав осуществляется по договору, в котором оплата должна проходить по сумме в рублях равноценной сумме в иностранной валюте, тогда датой исчисления налоговой базы считается день отгрузки, и иностранная валюта переводятся в рубли по курсу ЦБ РФ, но при следующей оплате работ, товаров и услуг, имущественных прав в налоговую базу не вносят поправки. Разница в сумме налога, которая возникает у налогоплательщика–продавца от следующей оплаты, учитывается во внереализационных доходов или расходов.

Налоговым периодом для налогоплательщиков является квартал, т.е. три полных месяца. Для точного определения сумм, относящихся в налоговую базу,

нужно основываться на датах отгрузки товара и датах его оплаты. Для отнесения сумм в налоговую базу необходимо брать самую раннюю операцию. Отталкиваясь из этого принципа НДС исчисляется в определённом налоговом периоде. Если плательщик первоначально отгрузил продукцию, а в другом налоговом периоде получил частичную или полную оплату, то налог исчисляется в том квартале, в котором произвели отгрузку продукции [8].

В настоящее время установлены три вида налоговых ставок: 0, 10 и 18 %:

1) ноль процентов – для услуг по экспорту товаров за пределы территории РФ или по обратному направлению самолётом, водным транспортом или поездом. По такой же ставке облагается и организация, сдающая для этих операций свои контейнеры или вагоны, а также транспортные экспедиционные услуги, т.е. погрузка и разгрузка, информационные услуги, услуги хранения, обслуживание контейнеров и т.д. К этой категории относятся: перевоз или передача нефтепродуктов, электроэнергии, газа и нефти до границ РФ и за её пределами, переработка товара на территории таможни, перевоз товара и пассажира с багажом самолётом через Россию или из России в Крым и Севастополь, реализация товара для космического назначения. А также продажа в государственный фонд или в Центральный Банк драгоценных металлов, оказание услуг и продажа товаров дипломатической организации, посольству, международной организации, которая работает в России, FIFA и её дочерние фирмы по организации Чемпионата мира по футболу в 2018 году в России. Организации, которые имели за последние три месяца доход не более 2 000 000 рублей могут использовать нулевую ставку для налогообложения [9];

2) 10 % – для продажи продовольственного товара: это мясо, растительное масло, мясопродукты, молочные продукты, маргарин, яйца, жиры, соль, сахар, зерна, мука, макароны, хлеб, овощи, живая рыба (исключение некоторые ценные породы), морепродукты и детское питание. Детские товары также облагаются по сниженной ставке: это трикотаж для новорождённых детей и старшеклассников, одежда, включая кролика и овчину (исключение натуральная кожа и меха), обувь, коляски, подгузники, матрасы, кровати,

игрушки, школьные товары. Также облагаются по ставке 10% другие товары, такие как: газеты, журналы, кроме рекламных, книги по образованию, науке и культуре, медицинские изделия, лекарственные средства, племенной скот: свиньи, крупнорогатый, овцы, лошади, козы, бараны и также перевоз пассажира и груза самолётом внутри страны;

3) 18% – это общая ставка, по ней облагается реализация всего остального, в том числе, строительство и передача товаров для собственных нужд. Сумма налога определяется расчётным методом, когда налоговая ставка определяется процентным отношением налоговой ставки к налоговой базе, которая принята за 100 и увеличена на соответствующий размер налоговой ставки.

Налог на добавленную стоимость исчисляется на основе налогового кодекса РФ. При установлении налоговой базы сумма НДС исчисляется как процентная доля налоговой базы, которая соответствует определённой налоговой ставке, а при разделении учёта сумма сложенных налогов, взимаемых по отдельности в соответствии с налоговыми ставками, исчисляется как процентные доли соответствующих всех налоговых баз [10].

Не исчисляют общую сумму НДС иностранные организации, которые не состоят в налоговых органах на учёте в качестве налогоплательщика. При этом сумма налога исчисляется отдельно налоговыми агентами по каждой операции при реализации работ, товаров или услуг на территории РФ в соответствии с порядком, установленным налоговым кодексом. Общая сумма НДС исчисляется по результатам каждого налогового периода относительно всех операций, соответствующим объектом налогообложения и момент установления налоговой базы зависит от соответствующего налогового периода, с учётом всех поправок, которые увеличивают или уменьшают налоговую базу в данном периоде.

При ввозе товаров на территорию РФ или иные территории, которые находятся под её юрисдикцией общая сумма НДС исчисляется как процентная доля налоговой базы, соответствующая определённой налоговой ставке. Если налоговая база устанавливается отдельно по каждой группам ввозимых

товаров, то сумма налога исчисляется отдельно по каждой из определённых налоговых баз. Также при этом суммарный налог начисляется суммой, которая получена в итоге сложения сумм НДС, взимаемых по каждым налоговым базам.

Суммы НДС при реализации работ, товаров или услуг, которые облагаются по нулевой налоговой ставке, исчисляется отдельно по каждым таким операциям в соответствии с налоговым кодексом о порядке исчисления налога. Когда отсутствуют у налогоплательщика бухгалтерский учёт или учёт объектов налогообложения налоговые органы исчисляют сумму налога, подлежащая уплате, путём расчёта на основании данных по другим аналогичным налогоплательщикам.

Налогоплательщик при реализации или передаче работ, товаров, услуг и имущественных прав к цене обязан предоставить к уплате покупателю и сумму НДС, т.е. выставить необходимые счёт–фактуры не позже пяти дней после дня отгрузки работ, товаров или услуг. Сумма налога исчисляется по каждому виду продукции по соответствующая налоговой ставке ноль, 10 или 18%. При изменении цены отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг налогоплательщик–продавец должен выставить покупателю счёт–фактуру с изменениями не позже пяти дней с момента составления документа. В таких документах, как реестры чеков и реестры на получение средств с аккредитива, первичные учётные документы и счета–фактуры, определённая сумма НДС выделяется отдельной строчкой.

1.3 Налоговые вычеты

Налогоплательщик имеет право уменьшать общую сумму НДС, которая исчислена в соответствии со статьей 166 налогового кодекса РФ, на установленные налоговые вычеты настоящей статьёй [11].

Вычету подлежит сумма налога, которая была предъявлена налогоплательщику при покупке работ, товаров, услуг и имущественных прав или оплаченные при ввозе налогоплательщиком товаров на территорию РФ и

другие территории, которые находятся под её юрисдикцией, в таможенных процессах выпуска для внутреннего использования, переработки для внутреннего использования, при ввозе товаров, перевозимых через границу РФ без таможенного оформления, в отношении:

1) работ, товаров, услуг и имущественных прав, купленных для исполнения операций, которые признаны объектами налогообложения;

2) работ, товаров, услуг, купленных для того чтобы перепродать.

Права имеют на налоговые вычеты покупатели–налоговые агенты, которые состоят на учёте в налоговых органах и исполняют обязанности налогоплательщика. Вычету подлежит сумма налога, предъявленная продавцами налогоплательщику–иностранному лицу, который не состоит на учёте в налоговых органах РФ, при покупке работ, товаров, услуг, имущественных прав налогоплательщиком и оплаченные им во время ввоза товара на территорию РФ и другие территории, которые находятся под её юрисдикцией, для производственной или другой им осуществляемой деятельности. Данные суммы НДС подлежат возврату или вычету налогоплательщику–иностранному лицу после оплаты налога, который был удержан из сумм доходов этого налогоплательщика, и только там, где ввезённые или приобретённые работы, товары, услуги и имущественные права употреблены во время производства товаров, выполнения работ и оказания услуг, которые реализованы удержавшему НДС налоговому агенту. Эти суммы налога подлежат возврату или вычету при условиях постановления налогоплательщика–иностранного лица на учёт в налоговый орган РФ.

При реализации продукции, оказании услуг и при возврате их продавцу вычету подлежит сумма налога, которая была предъявлена продавцом покупателю и уплачена продавцом в бюджет. Вычету подлежит сумма налога, исчисленная продавцом и уплаченная им в бюджет с сумм полной или частичной оплаты в счёт будущих поставок товаров, выполненных работ и оказанных услуг в случае внесения изменений или расторжения заключившего договора и возврата сумм этих авансовых платежей. Также вычету подлежит сумма налога,

предъявленная налогоплательщику техническими заказчиками, застройщиками во время проведения ими ликвидации основных средств, капитального строительства, сборке или разборке, монтаже или демонтаже основных средств, также сумма налога, предъявленная налогоплательщику по работам, товарам и услугам, приобретённые им для строительно-монтажных работ, и сумма налога, предъявленная ему при покупке объекта незавершенного строительства. Т.е. налогоплательщик, выполняя строительно-монтажные работы для собственного использования, связанные с имуществом, имеет право получить исчисленный им вычет суммы налога из бюджета.

При служебных командировках вычету подлежит сумма налога, уплаченная по расходам на проезд, на наем помещения и т.д. во время командировки. В случае отсутствия документов по операциям реализации продукции также вычету подлежит сумма, исчисленная налогоплательщиком. При уменьшении или увеличении цен или количества отгруженных выполненных работ, товаров, оказанных услуг или имущественных прав вычетом у продавца подлежит разница между суммой налога, исчисленная из цен отгруженных товаров и после изменений поставки.

Схема вычета налога. При реализации работ, товаров или услуг налогоплательщик–продавец к цене своей продукции дополнительно обязан предоставить и удержать у покупателя соответствующую сумму налога. Однако если налогоплательщик–продавец в данный налоговый период сам покупал какие–либо работы, товары или услуги, которые были необходимы для производства его продукции или для перепродажи их, и оплатил их стоимость с НДС, то он может вычесть налог по этим купленным ценностям из общей суммы удержанного НДС при реализации товаров. Следовательно, сохраняется правило, которое используется при косвенном методе взимания НДС, т.е. сумма НДС, которая подлежит уплате в государственный бюджет, выступает как разница между уплаченными материальными затратами при покупке элемента производства и суммами налога в итоговой цене при реализации продукции.

Причины непринятия НДС к вычету:

1) Основная причина непринятия НДС к вычету – это неверно оформленный документ – счёт–фактура. Однако ошибки во время оформления такого документа, не создающие проблем проверяющим по идентификации сторон сделки, исчисленных сумм налога и ставок НДС, объекта налогообложения, не считаются основанием для их непринятия. Об этом прописано в пункте второй статьи 169 налогового кодекса РФ [12]. Также вычет НДС будет не принят, если:

- нет первичных документов, которые подтверждают приобретение работ, товаров или услуг;
- работы, товары или услуги не приняты к учёту;
- приобретённые товары в дальнейшем применялись в деятельности, не облагаемой НДС.

2) На практике налоговые инспекции отказывают в вычете НДС в таких случаях, как:

- не было реализации продукции в именно том налоговом периоде, в котором заявили право на вычет НДС;
- применение вычета, не отражённого в налоговой декларации;
- применение вычета частично, т.е. дробление общей суммы налога, подлежащего к вычету, по одной счёт–фактуре по нескольким частям;
- налоговые инспекции уверены, что налогоплательщик–продавец уклоняется от взимания НДС.

Рассмотрим вычет НДС при отсутствии реализации продукции. Если налогоплательщик–продавец отобразил вычет по НДС в декларации, а сам налог не исчислил к уплате в бюджет, то налоговый орган имеет право отменить в вычете по НДС. Инспекторы полагают, что если нет реализации продукции, то и не возникает право на вычет. Длительное время такого мнения придерживался также и Минфин РФ. Однако ФНС и финансовое ведомство РФ изменили свою позицию, теперь наличие у налогоплательщика налоговой базы НДС не считается условием для вычета налога. Поэтому при отказе в вычете НДС налоговой инспекцией можно оспорить это решение [12].

С первого января 2015 года в налоговом кодексе РФ зафиксировано право налогоплательщика о применении вычета по НДС в течение трёх лет с даты принятия на учёт купленных товаров, работ или услуг. Принятый трёхлетний срок закончится одновременно по сроку предоставления декларации за такой же период, в котором три года назад приобретённые работы, товары и услуги были поставлены на учёт. Но некоторые вычеты по НДС невозможно перенести на более поздний срок и их необходимо в полном объеме учесть в уменьшении исчисленного налога в том периоде, когда для этого появились необходимые условия. Такие вычеты, как:

- по ввезённым основным средствам и нематериальным активам в РФ;
- НДС налоговых агентов;
- по полученным и выданным авансам.

Условия для использования права на вычет по НДС:

- Купленные работы, товары и услуги поставлены на учёт;
- Работы, товары и услуги определены для употребления в облагаемой деятельности по НДС;
- Наличие правильно оформленного документа – счёт–фактуры.

С первого января 2015 года налогоплательщик имеет право:

- использовать вычет по НДС в течение трёх лет с даты постановления на учёт купленных товаров;
- привести НДС к вычету по сроку покупки работ, товаров и услуг, если счёт–фактура получена после окончания налогового квартала, в котором эти товары были поставлены на учёт, но до момента приёма декларации за этот квартал.

На практике постоянно возникают вопросы и споры с налоговыми инспекциями по правомерности вычета НДС в некоторых ситуациях. Для решения этих вопросов нужен персональный подход. Однако четкое соблюдение этих правил, установленные налоговым кодексом РФ, увеличивает решимость спора в пользу для налогоплательщика. Если даже налогоплательщик не сможет доказать свою правоту налоговому органу, то это можно сделать успешно в судебном порядке.

2 Совершенствование налогового администрирования НДС

2.1 Понятие и виды налогового администрирования

Налоговое администрирование – это один из главных элементов эффективности функционирования системы налогов и экономики страны.

Налоговое администрирование – это деятельность налоговых служб в соответствии с их полномочиями по исполнению контроля за следованием налогового законодательства РФ налогоплательщиками. Его задачей является контроль за следованием налогового законодательства, верностью исчисления, своевременностью и полнотой внесения в бюджет налогов. Цель – эффективное функционирование налогового механизма и системы налоговых служб. Внутри налоговой системы налоговое администрирование осуществляется в форме ревизий и проверок нижестоящих налоговых органов вышестоящими, обмена информацией, опытом работы и т.д. Значимое направление деятельности центрального аппарата налоговых служб – разработка и организация новых технологий и процедур налогового администрирования, выработка более оптимальной структуры налоговых органов, работа с персоналом по повышению уровня профессиональной подготовки и т.д.

Налоговый контроль проводят должностные лица налоговых служб в пределах своей компетенции через налоговые проверки, получение объяснений от налогоплательщиков, проверки данных отчётности и учёта, осмотр территорий и помещений, которые используют для получения дохода. Налоговые службы проводят два вида налоговых проверок налогоплательщиков:

- Камеральные налоговые проверки;
- Выездные налоговые проверки.

1) Камеральные налоговые проверки – это проверки следования законодательства о налогах и сборах, используя налоговые декларации и документы, которые налогоплательщик подаёт в налоговую инспекцию и которые хранятся у налоговой инспекции. К камеральной проверке приступают после того, как налогоплательщик предоставил в налоговую службу расчёт или

декларацию. Для начала проведения проверки нет необходимости специального решения начальника налоговой службы или разрешения от самого плательщика. Извещение о проведении камеральной проверки налогоплательщику не отправляется. Она проходит в течение трёх месяцев со дня предоставления декларации в налоговую службу. Если при проведении камеральной проверки были выявлены расхождения, ошибки или несоответствие данных, то налоговая инспекция сообщит об этом налогоплательщику с требованием предоставить пояснения или сделать исправление в налоговой декларации. Пояснения к налоговой декларации необходимо предоставить в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи и в течение пяти рабочих дней после получения требования о предоставлении пояснений [13]. Внесение поправок в декларацию выполняется путем подачи уточнённой налоговой декларации. Также в ходе проведения камеральной проверки налоговая служба имеет право потребовать у налогоплательщика дополнительную информацию или документы в таких случаях, как:

- заявлены льготы;
- заявлена сумма НДС к возмещению;
- отчётность представлена по налогам, связанным с использованием природных ресурсов;
- декларация по налогу на прибыль или налогу на доходы физических лиц представлена участником договора инвестиционного товарищества.

При проведении камеральной проверки налоговая служба может осуществлять такие действия, как:

- истребовать документы у налогоплательщика;
- истребовать документы и сведения у контрагентов и иных лиц;
- допросить свидетелей;
- проводить экспертизы;
- привлечь переводчика или эксперта;
- осмотреть документы и предметы.

По результатам проведения камеральной проверки, если нарушения были не выявлены, то камеральная проверка завершается автоматически. Сообщение налогоплательщику об отсутствии нарушения и окончании камеральной проверки налоговый орган законодательством не предусматривает. В случае, если были выявлены нарушения, то в течение десяти рабочих дней после завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки в соответствии со статьёй 100 НК РФ и этот акт не позднее пяти рабочих дней после составления вручается налогоплательщику, затем налогоплательщик в течение одного месяца имеет право подать возражения на акт камеральной проверки. В течение десяти рабочих дней после окончания срока предоставления возражений руководитель налоговой службы должен рассмотреть материалы проверки, возражения налогоплательщика, и вынести решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения [13].

2) Выездные налоговые проверки проводятся на территории или в помещении налогоплательщика на основании решения начальника налоговой службы. В случае, если у налогоплательщика нет возможности предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, то проверка может проводиться по месту нахождения налоговой службы.

Процессы, которые могут проводиться при проведении выездной налоговой проверке:

- Инвентаризация. Она проводится для проверки достоверности данных, которые содержатся в документах налогоплательщика и для выяснения иных обстоятельств, которые имеют значение для выполнения задач данной налоговой проверки;
- Осмотр. Налоговая служба имеет право осматривать любые производственные, торговые, складские и иные помещения, а также территории, используемые налогоплательщиком для получения дохода или связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения;

- Истребование документов. Должностное лицо налоговой службы, которое проводит налоговую проверку, вправе потребовать у проверяемого лица необходимые документы для проверки;
- Выемка. Выемка предметов и документов производится для выявления и подтверждения нарушения налогового законодательства достаточными доказательствами;
- Экспертиза. По необходимости при проведении выездных налоговых проверок, может быть привлечён на договорной основе эксперт;
- Допрос. По необходимости при проведении выездных налоговых проверок проводится допрос свидетеля, которому может быть известно какое-либо обстоятельство, имеющее значение для осуществления налогового контроля;
- Вызов в качестве свидетеля. Налоговые службы вправе вызывать для дачи показаний любое физическое лицо, которому может быть известно какое-либо обстоятельство, имеющее значение для осуществления налогового контроля;
- Получение экспертного заключения. Если эксперт при осуществлении экспертизы установит имеющее значение для дела обстоятельство, по поводу которого ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этом обстоятельстве в свое заключение;
- Привлечение переводчика. Для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечён переводчик.

Выездную налоговую проверку налогоплательщика проводят в течение двух месяцев, в том числе организации с обособленными подразделениями. Самостоятельная выездная проверка филиала или представительства – в течение одного месяца. Срок проведения выездной проверки может быть продлен до четырёх или шести месяцев в таких случаях, как [14]:

- если налогоплательщик имеет статус крупнейшего налогоплательщика;
- налоговая служба получила информацию, свидетельствующая о возможном нарушении налогового законодательства и требует дополнительной проверки;
- на территории, где проводится проверка, случился пожар, потоп, наводнение или другие чрезвычайные случаи;

- налогоплательщик имеет несколько обособленных подразделений;
- плательщик не представил в указанный срок документы по требованию налоговых органов.

Срок проведения выездной налоговой проверки определяется со дня вынесения решения о проведении проверки и до дня составления справки о проведенной проверке. В отдельных случаях срок выездной проверки может быть приостановлен, но общий срок приостановления проведения выездной налоговой проверки не может превышать шести месяцев, при этом перечень таких случаев строго определён:

- в связи с необходимостью получения информации от иностранных государственных органов в рамках международных договоров;
- в связи с необходимостью проведения экспертизы;
- перевода на русский язык документов, представленные плательщиком на иностранном языке и истребования у контрагента проверяемого налогоплательщика или у иных лиц документов, которые относятся к деятельности этого налогоплательщика.

Налогоплательщик должен обеспечить возможность должностных лиц налоговых служб, проводящих выездную налоговую проверку, ознакомиться с документами, которые связаны с исчислением и уплатой налогов. В последний день проведения выездной проверки заполняется справка о проведенной выездной налоговой проверке. Дата составления справки фиксирует окончание выездной проверки. По результатам выездной налоговой проверки в течение двух месяцев со дня составления справки о проведённой выездной налоговой проверке уполномоченными должностными лицами налоговых служб должен быть составлен акт налоговой проверки в установленной форме [14].

Одним из главных направлений совершенствования российского законодательства о налогах и сборах и механизмов его применения на практике является принятие определённых мер, которые будут обеспечивать законные права налогоплательщиков, повышение их защищённости от неправомерных запросов налоговых органов, и пресечение используемой практики уклонения от

уплаты налога. И основную роль играет исполнение комплекса мер, которые связаны с администрированием НДС, являющегося одним из главных налоговых источников государственного бюджета, а также одним из наиболее обременительных налогов для налогоплательщиков.

Способы, которые используют для избежания уплаты НДС или снижения его суммы, достаточно разнообразны и многочисленны. Все схемы основаны на фиктивном приобретении товаров, работ, услуг или на осуществлении предварительной оплаты. Наиболее распространённые схемы ухода от НДС:

1) «Налоговые ямы» – предприятия выдают своим покупателям налоговые накладные, но при этом не декларируют налоговые обязательства;

2) «Налоговые ямы» также существуют в форме предприятий, которые налоговые обязательства декларируют, но налог в бюджет не платят (образуют недоимку) и в дальнейшем банкротятся;

3) Сельскохозяйственные предприятия, которым предоставлено право начислять, но оставлять в своем распоряжении НДС от продажи, нередко злоупотребляют таким правом и помогают другим налогоплательщикам избегать налогов;

4) Еще один способ – так называемые схемы пересортицы («миксеры», «встречные потоки»), при которых предприятие избегает уплаты налога от продажи реальной продукции или услуг за счёт приобретения других виртуальных товаров (например, предприятие, оказывающее услуги аренды, избегает НДС за счёт приобретения сахара). Чаще всего такой товар существовал в реальности у предприятия-поставщика, но на самом деле продан за наличные. Схема удовлетворяет теневые потребности как продавца, который официально оформляет неофициальную продажу, так и покупателя, который уменьшает свои налоговые обязательства.

5) Несвоевременное возмещение НДС государством привело к возникновению схем «нетипичного экспорта», когда экспортные поставки оформляются на другое предприятие, таким образом позволяя избежать уплаты налога. Существует и полностью искусственный экспорт или экспорт по

завышенным ценам – например, путём экспорта квазитехнологий или низкокачественной сельскохозяйственной продукции или продуктов переработки;

б) Оформление реализации товара по таможенному режиму, с целью применения нулевой ставки, но без фактического пересечения границы.

Электронное администрирование НДС в его экстремальной форме позволяет полностью побороть только «налоговые ямы», а все остальные схемы ухода от уплаты налога – лишь частично.

Получение необоснованной налоговой выгоды, включая использование налоговых удержаний по НДС, это может стать поводом для проверки хозяйственной деятельности налогоплательщика и его контрагентов. Если будет установлено уклонение от уплаты налогов некриминального характера, т. е. противозаконное избежание или снижение налоговых выплат в бюджет государства, тогда к нарушителю будут применены меры налоговой ответственности главы 16 НК РФ и административной ответственности.

Для эффективности финансовой политики стране необходимо иметь систему налогового администрирования, механизм которого надёжно обеспечивает налоговые поступления в бюджеты всех уровней. Смысл налогового администрирования в системе государственного управления во многом определено структурой субъектов налогового администрирования и принципами их взаимодействия. Налоговое администрирование состоит из взаимодействующих и взаимосвязанных элементов, каждый из которых может быть представлен в виде системы или подсистемы. Соответственно налоговое администрирование относится к сложным динамическим системам, которые состоят из управляющей подсистемы – субъекта управления и управляемой подсистемы – объекта управления. Субъекты налогового администрирования в системе государственного управления – субъекты управления второго уровня, а субъектами управления первого уровня выступают органы законодательной власти.

2.2 Использование информационных технологий в администрировании НДС

Использованию информационных технологий для увеличения эффективности администрирования НДС с каждым годом уделяют большое внимание налоговые органы РФ, т.к. эти технологии могут минимизировать ошибки и оптимизировать работу с налогоплательщиками. На сегодняшний день применение информационных технологий в работе налоговых инспекциях является приоритетной задачей.

Налоговые органы РФ с 2014 года перевели налогоплательщиков на электронную форму предоставления бухгалтерской и налоговой отчетности. Их можно подать через специализированного оператора или официальный сайт налоговой службы. В случае нарушения способа предоставления деклараций взимается штраф на сумму 200 рублей согласно статье 119 налогового кодекса РФ. Декларацию по НДС можно сдать лично или через представителя в том случае, если сразу с ней принести квитанцию по уплате этого штрафа. Также проблемно направлять декларацию почтой, т.к. налоговая инспекция может и не разобрать такую корреспонденцию, поэтому следует декларацию по НДС отправлять по телекоммуникационным каналам связи. По истечению десяти дней в случае неподачи декларации в назначенный срок налоговый орган на основании третьего пункта статьи 76 налогового кодекса приостановит операции по расчётному счёту налогоплательщика. Организовать электронную отчетность не приносит много хлопот, а наоборот предоставляет определённое удобство, сокращая непосредственные контакты с налоговыми службами.

В августе 2014 года Федеральная налоговая служба в тестовом режиме запустила сервис онлайн-проверки данных о контрагентах, который размещён по адресу <http://nrchk.nalog.ru>. Работать с данным сервисом можно в автоматических режимах из бухгалтерской программы. Для того чтобы запустить процедуру проверки контрагентов специалист финансовой службы организации должен указать КПП, ИНН и дату сделки, затем система определит

статусы контрагентов до и после даты сделки в интервале шести дней. Но этот сервис не даст узнать об отражении поставщиком выставленной счёт-фактуры в декларациях и об оплате НДС в государственный бюджет. Кроме статуса контрагента на дату сделки, сайт Федеральной налоговой службы может проанализировать:

- местонахождение контрагента на объект «массовой регистрации». Факт регистрации по адресу не предлог отказа от работы с этим контрагентом, а в совокупности с другими рискованными фактами его жизнедеятельности, может стать причиной прекращения сотрудничества;
- исполнительных органов в организации на присутствие в ней неквалифицированных лиц;
- задолженности по сдаче налоговых деклараций и налогам.

Также сделать проверку на участие в арбитражных делах контрагента, включая и с налоговым органом, можно на сайте kad.arbitr.ru с помощью электронной картотеки дел. Проанализировав судебные дела можно многое сказать о деловой репутации контрагента. Например, если он уже много раз участвовал в разбирательствах с незаконной схемой ухода от уплаты налогов, то сотрудничество с таким поставщиком будет рискованным [15].

В 2015 году был сделан самый значимый шаг ИФНС – был внедрён механизм анализа всего объёма поступающих информации, для этого был создан специализированный Центр обработки данных и Межрегиональная инспекция по камеральному контролю. Федеральный центр обработки данных (далее ЦОД) предназначен для обработки, консолидации, хранения и анализа всех налоговых данных со всех уголков страны в одном месте. Благодаря такому центру возможно осуществлять бесконтактное обслуживание налогоплательщиков и стандартный набор услуг налоговых служб можно получить в любых инспекциях независимо от места регистрации плательщика. Это также сокращает мошеннические действия и коррупционные риски в налоговой области. Данный центр обработки данных позволяет наладить всеобщий контроль по уплатам НДС, схема представлена на рисунке 1 [16].



Рисунок 1 – Схема контроля операций покупателя и продавца

На сегодняшний день данные по НДС, которые уплачены и приняты к вычету по любой сделке, анализируются по всей цепочки НДС, принимаясь с первого производителя и завершая конечными потребителями. В связи с этим налоговая инспекция может легко и просто выявить расхождения между НДС, который был уплачен первым лицом в государственный бюджет и который был принят к вычету вторым лицом. И эти расхождения по злоупотреблению, по результату того, что соответствующие информации не представлены контрагентом или представлены с ошибками, или они просто не распознаны налоговым инспектором, попадают в группу подозрительных налогоплательщиков, и по ним налоговые органы будут выявлять неуплаты НДС, незаконные возмещения или злоупотребления налоговыми вычетами.

В основу нового механизма администрирования НДС входят следующие элементы:

- комплекс программ АСК НДС-2;
- единое электронное хранилище информации;
- межрегиональная инспекция по камеральному контролю, которая подчиняется ФНС. В её задачи также входит определение расхождений в декларациях НДС.

Данные в электронную систему предоставляют сами налогоплательщики в форме данных журнала учёта счетов–фактур, книги покупок и продаж в составе декларации по НДС. Затем в электронном режиме налоговые инспекторы определяют проблемы вычетов в случае, когда поставщик не подал декларацию по налогу, не отразил в ней выданную счёт–фактуру или не заплатил НДС в государственный бюджет. С помощью новых технических возможностей и изменений в налоговом законодательстве изменилась концепция проведения выездных и камеральных проверок по налогу [17].

Правила предоставления новой декларации: новый формат декларации по НДС, который утвержден приказом Федеральной налоговой службой от 29.10.2014 года № ММВ–7–3/558, необходимо подавать в налоговую инспекцию начиная с отчёта за первый квартал 2015 года. Главная принципиальная разница в новой декларации по НДС – это прибавление новых пяти разделов, которые содержат подробную информацию из журнала учёта счетов–фактур, книги покупок и продаж. С 2015 года декларации по НДС, поданные на бумаге, считаются не представленными. Исключением считаются налоговые агенты, которые не являются плательщиками этого налога или освобождённые от такой обязанности, т.е. они могут подавать декларации в бумажной форме. Это они могут сделать только тогда, когда не получают и не выставят счёт–фактуры при выполнении посреднической работы в интересах третьих лиц. Например, предприятие на упрощённой системе налогообложения, которая арендует федеральное имущество, может подать налоговую декларацию по НДС в бумажной форме.

С началом 2015 года были расширены полномочия налоговых инспекторов в получении дополнительных данных при проведении камеральной проверке. Если они обнаружат расхождения между данными в декларациях, которые сдали организация и её поставщик, или в заявлениях по вычету НДС, то налоговые инспекторы имеют право сделать запрос у налогоплательщика не только на пояснения, но и на счёт–фактуры, первичные документы, касающиеся этих операций. При этом, проверяющие инспекторы могут осматривать

территорию, документы, предметы, помещений лица, по которому проводят камеральную проверку по НДС. Также налогоплательщикам невозможно продлить срок предоставления запрошенных пояснений в целях уклонения от их поступления. Запросы налоговые инспекторы направляют налогоплательщикам по телекоммуникационному каналу связи. В соответствии с новыми правилами они в течении шести рабочих дней обязаны в ответ на запрос отправить в налоговый орган электронную квитанцию о поступлении данного запроса для камеральной проверки. Если это не будет сделано, то в течении десяти рабочих дней налоговый орган вправе заблокировать банковский счёт плательщика [18].

Также в 2015 году изменился подход для проведения выездных проверок. Перед выездом налоговая инспекция проводит следующие два этапа: выбор и отбор кандидатов на проверку и подготовка к проверкам. Выбор и отбор кандидатов происходят с учётом критериев, которые установлены концепцией организации выездных проверок. К таким критериям относятся: убыточность деятельности, уровень налоговой нагрузки, отклонение показателя рентабельности от среднеотраслевого значения, маленький размер заработной платы, крупные суммы налоговых вычетов и другие. Подготовка к проверкам – налоговые инспекторы анализируют деятельность каждого налогоплательщика. Раньше они отправляли запросы в банки по выпискам расчётного счёта, обращались к их контрагентам, анализировали их добросовестность и вновь делали запрос на документы. При этих процессах партнер предупреждал организацию о проведении в отношении её встречной проверки. Так она могла заранее знать, что находится в кандидатах на проверку и могла приготовиться к выездной проверке. Но на сегодняшний день ситуация значительно изменилась. При большом объёме проблемных или неподтверждённых вычетов организация стать может кандидатом на проведение проверки уже, когда подаёт налоговые декларации по НДС. Это может произойти даже при условиях соответствия среднеотраслевому критерию, установленному концепцией. А для обнаружения проблемных контрагентов, налоговым инспекторам не нужно будет делать никакие запросы, им будет достаточно осуществить предпроверочный анализ. С

помощью данных, содержащиеся в декларациях по НДС, инспекторы могут выявить целесообразность проведения камеральной проверки, т.к. обработка этих данных проходит в автономном режиме. Кроме этого, налоговая служба может более точно определить предположительные суммы к доначислениям налога. Помимо введённых новшеств у неплательщиков НДС появилось новое обязательство, они должны до 20 числа следующего месяца по истекшему налоговому периоду предоставить в налоговую службу электронные счёт-фактуры. Такими лицами могут быть организации или индивидуальные предприниматели, которые применяют специальный налоговый режим: упрощённую систему налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и др., которые не являются налоговыми агентами и не выставляют счёт-фактуры с выделением суммы НДС, но выполняют посреднические деятельности. Например, по договору комиссии, экспедиции транспортом, агентским соглашением и по контракту, в котором доходы учитываются в виде вознаграждения или выполняя функции застройщика [19].

В связи с совершенствованием администрирования НДС налоговые поступления составили за 2015 год в консолидированный бюджет 13,8 миллиардов рублей, что на девять процентов больше, чем за 2014 год, а также в федеральный бюджет – 6,9 триллионов рублей, что на 11% больше, чем за прошлый год. Достичь этого удалось благодаря аналитическим работам, которые в Федеральной налоговой службе имеют сильный потенциал. Аналитики применяют информационные качественные ресурсы, которые построены на облачных технологиях. Разработанные и действующие мощные программные аналитические комплексы позволяют проводить всесторонние сравнительные анализы огромного объёма данных. Также для улучшения открытости и информирования граждан об итогах деятельности Федеральной налоговой службы на их сайте разработан аналитический портал на двух языках: на русском и английском.

В 2015 году была растущая тенденция по уменьшению общей задолженности. Всего одна треть от их числа приходится на организации, которые находятся на стадии банкротства. Одним из способов решения этой проблемы является ужесточение контроля за работами арбитражных управляющих, и передача контроля за процессом такого банкротства центральному управлению. Особое внимание должно уделяться крупным должникам. При увеличении эффективности сборов налога уменьшается и число выездных камеральных проверок. За 2015 год их количество снизилось до 30 600, что на 14 % меньше по сравнению с предыдущим годом, а эффективность одной камеральной выездной проверки возросла на 8 % до 9 миллионов рублей, за счёт чего величина взысканий доначислений увеличилась до 60 %. ФНС также сокращает количество налоговых споров с бизнес деятельностью. Количество судебных дел снизилось на 35% за 2015 год, также в пользу налоговой службы РФ было взыскано 79 % от всей суммы рассмотренных требований. В 2016 году ФНС продолжает использовать налоговый мониторинг, риск – тренированный подход и системы обязательного досудебного обжалования [20].

На сегодняшний день аналитические ресурсы налоговой службы РФ основываются на отчётах по 69 формам, в которых есть информация о поступлениях и начислениях налогов, о работах по контролю, о взысканиях и урегулированиях задолженностей, по досудебным рассмотрениям споров и о судебных работах. Сводные отчёты на федеральном уровне передвигаются по электронным каналам связи в 26 ведомств и министерств.

Для общей оценки налогового потенциала всех регионов был разработан «налоговый паспорт». Благодаря ему делается оценка налоговой базы, предопределяется тенденция по налогу. Такая информационная налоговая база позволят делать сравнительный анализ изменений налоговых и статистических показателей и выстраивать их тренды. «Налоговый паспорт» также адекватно оценивает картину в бюджетно-налоговой области федеральных регионов и округов, принимать нужные решения, а также выполнять стратегическое планирование. Такой паспорт может послужить и налогоплательщикам—

предпринимателям, если они будут оценивать инвестиционный и финансовый потенциал регионов для принятия своих бизнес-решений.

Также в Российской Федерации идут активные работы по гарантии достоверности информации в государственном реестре юридических лиц. Федеральный закон N 209–ФЗ от 29.06.2015 года даёт возможность предусмотреть проверку достоверности данных, которые были представлены во время регистрации и после их внесения в государственный реестр. Целью такого нововведения было исключение злоупотреблений процессами регистрации во время ликвидации юридических лиц и ужесточение уголовной и административной ответственности за фальсификацию реестра.

В 2016 году огромное внимание уделяют новым форматам электронного взаимодействия с налоговыми органами с помощью таких технологий, как онлайн–регистрация, в том числе с применением мобильных устройств, также стало возможным осуществить налоговый платёж через личный кабинет налогоплательщика. В настоящее время стал огромным спектр предоставляемых налоговых услуг, в том числе и в электронной форме, и на сайте ФНС РФ действуют 40 онлайн–сервисов. Самой популярной группой сервисов являются «Риски бизнеса: проверь себя и контрагента» – за восемь месяцев зафиксировано около 160 миллионов обращений. К сервису «Проверка корректности заполнения счетов–фактур» отмечено 1,1 миллиард обращений [21].

Благодаря внедрению в работу контрольной кассовой техники и системы маркировок товаров новая электронная система администрирования НДС замкнёт цепочки проверки формирования налога и позволит следить за движением товаров, работ или услуг до конечных потребителей. Применение новых технологий ускорит срок и упростит систему предоставления налоговых услуг и позволит развивать потенциалы электронных налоговых сервисов, а также экономить деньги и время налогоплательщиков во время уплаты НДС.

2.3 Особенности налоговых проверок НДС с использованием АСК НДС–2

На фоне спада экономики РФ налоговые службы в 2015 году увеличили поступления основных налогов, которые в большей степени образуют государственный бюджет. Этот прирост был обеспечен за счёт взимания НДС – плюс 20 % с помощью внедрения второй части автоматизированной системы контроля АСК НДС–2. Для налоговых служб по всей России она стала неким индикатором для администрирования и контроля возмещения налога. Также новая система АКС позволила не только повысить поступления налога, но также сократить суммы, которые были заявлены к возмещению, что в ситуации бюджетного дефицита особенно стало актуальным.

Причинами необходимости создания такой автоматизированной системы контроля АСК НДС–2 послужили многие факторы. В структуре бюджета НДС считается одним из ключевых показателей. По объёму его сборов налог постоянно берёт второе место. И по многим объективным причинам администрировать и контролировать НДС достаточно трудно. Разработанная в 2014 году первая часть автоматизированной системы контроля АКС НДС–1 позволила упорядочить декларирование налога и организовать единую федеральную базу данных налогоплательщиков, где хранятся и анализируются все налоговые декларации по НДС. На основании поданной декларации всем налогоплательщикам автоматически присваивается цветовой индикатор. Красный цвет обозначает высокий налоговый риск, жёлтый – средний, синий – минимальный. К группе с высоким налоговым риском первая часть системы относит налогоплательщиков с признаками использования и получения необоснованной налоговой выгоды. Как правило, у них нет достаточных ресурсов, они не исполняют свои налоговые обязательства или исполняют их в минимальном объёме, часто изменяют юридический адрес и т. д. За 2015 год собраны результаты работы с налогоплательщиками различных зон риска и представлены на рисунке 2 [16].



Рисунок 2 – Результаты работы с налогоплательщиками различных зон риска

Введённая в эксплуатацию в 2015 году АСК НДС–2 позволяет работать на более высоком уровне контроля, где система отслеживает все цепочки поставок товаров и сырья при возмещении налога на добавленную стоимость. Она в автоматическом режиме делает сравнение представленных в декларациях сведений из книг покупок и продаж и выявляет расхождения контрольных соотношений. Т.к. система полностью автоматизирована, налогоплательщики стали более ответственно и внимательно подходить к ведению бухгалтерских отчётностей и заполнению деклараций по НДС. С внедрением системы АСК НДС–2 дан старт развитию налоговой истории всех налогоплательщиков страны. Всего один раз совершив сомнительную операцию, налогоплательщик оставляет след в этой системе и возобновить свою репутацию в глазах налоговых служб и бизнеса ему будет очень сложно. История всех деклараций и сделок хранится в базе минимум пять лет.

Опытно–промышленная эксплуатация программного комплекса АСК НДС–2 позволяет видеть все действия налогоплательщиков НДС по покупкам и продажам в масштабах всей страны. Все ими поданные декларации автоматически поступают в единый центр обработки данных ЦОД ФНС, где проходит расчёт контрольных соответствий. В случае выявления расхождения налогоплательщикам направляется сообщение в электронном виде с требованием отправить пояснения по этому расхождению в книгах покупок и

продаж. Ответ он должен направить в адрес налоговой службы по месту регистрации в течение пяти дней после получения сообщения. После отправки таких требований налогоплательщик может уточнить свои налоговые обязательства, а не ждать инструкций от налоговых служб. С первого января 2016 года АСК НДС–2 заработала в полную силу во всех регионах страны, что позволило внести изменения в организацию налогового контроля, автоматизировать налоговые процессы, свести к минимальному количеству проверки и влияния человеческих факторов при их проведении. Также защита от налоговых мошенников – это один из приоритетов автоматизированной системы контроля АСК НДС–2, который закреплён на законодательном уровне 134–м ФЗ. Действие этого документа направлено на выявление, пресечение, предотвращение незаконных финансовых махинаций, в том числе с работой фирм–однодневок и организаций, действующих по схемам мошенничества и не исполняющих свои налоговые обязательства. Например, фирма–однодневка из цепочки поставщиков берет товар и продает другой организации, добавленная стоимость к нему должна облагаться НДС, но фирма–однодневка НДС не уплачивает, а выводит деньги, и та организация, которая купила товар, предъявляет НДС к возмещению. Система АСК НДС–2 проверяет операции: если организация заявляет НДС к вычету или возмещению, её контрагент должен отобразить эту сделку, в которой уплачен НДС, в своей книге и заплатить налог, если этого нет, то система это тут же выявит. Цепочки создаются из десятков организаций и если НДС не уплатит какая–либо организация, то система покажет все «налоговые ямы», раньше выявить их могла только углублённая проверка, но теперь АСК НДС–2 делает это моментально. Налоговый орган, обнаружив «налоговую яму», потребует уточнить данные и в случае если организация за пять дней не ответит или не уберет несоответствия, то налоговая инспекция начнёт камеральную проверку. До 2015 года углублённую проверку определяла АСК НДС–1, она по комплексу признаков отправляла налогоплательщика к той или иной группе риска. Благодаря АСК НДС–1 снижен уровень влияния человеческого фактора, но эта система позволяла лишь сделать предположения

о налоговой схеме, а не выявить саму схему. Необходимо было сначала узнать, оплатил ли НДС контрагент, для чего отправлялся запрос в налоговую инспекцию, к которой прикреплен контрагент, и этот процесс затягивался надолго. АСК НДС–2 выдаёт всю информацию в режиме реального времени. Первая система позволяла делать проверку на законность только заявок на возмещение НДС, а новая система АСК НДС–2 – всех вычетов, а также она охватывает все цепочки транзакций контрагентов налогоплательщика.

Сборы НДС, которые подлежали к уплате в государственный бюджет, за вычетом НДС к возмещению, в первом квартале 2015 года выросли на 18 % в годовом выражении и составили 635 миллиардов рублей. АСК НДС–2 выявила множество разрывов в НДС–цепочках по всей России, в том числе в цепочках, ведущих к крупным организациям. Такая революция в государственном контроле позволяет не только отслеживать банковские потоки, но и отслеживать товарные потоки. Все товары поддаются идентификации, что даёт возможность отслеживать их движение и проводить анализ [22].

Человеку свойственно делать ошибки. Но если этот человек является налогоплательщиком, а ошибка была обнаружена в ходе камеральной проверки, то её значимость может быть весьма существенной. Эту проблему на сегодняшний день налоговые органы могут решить за считанные минуты, используя программный комплекс АСК НДС–2. Благодаря ему налоговый орган может потребовать от налогоплательщика пояснения с приложением списка тех документов, которые он должен предоставить для обоснования своих операций. Рекомендации по ответам на такие требования установлены письмом ФНС РФ от 07.04.2015 года № ЕД–4–15/5752. При получении автоматического требования от налогового органа необходимо обратить внимание на коды возможных ошибок, находящиеся в приложении. Эти коды формируются с учётом имеющихся расхождений в декларациях:

- 1) Код один. Такие несоответствия выявляются инспектором на основании сверки. Данные берутся из книги покупок проверяемого налогоплательщика, затем они сопоставляются с соответствующими данными

его контрагента. Если НДС, принимаемый к вычету, что отражено в книге покупок проверяемого налогоплательщика, не отображён в книге продаж у его контрагента, то возникает так называемая «налоговая яма». Для прояснения данной ситуации налогоплательщику необходимо сделать сверку данных со своим контрагентом. Если ошибку совершил контрагент в его книге продаж, то необходимо уведомить налоговую инспекцию об этом и свести её на него, тогда ему будет направлено аналогичное требование. Если ошибку совершил сам налогоплательщик в своей книге покупок, то необходимо дать пояснения налоговой службе. Однако есть риск обвинения в получении налогоплательщиком незаконной налоговой выгоды, что следует из постановления высшего арбитражного суда РФ № 53 от 12.10.2006 года. Это допускается в тех случаях, когда контрагент не подаёт уточнённую декларацию. Тогда на налогоплательщика составляется акт по итогам проведения камеральной проверки, где излишне установленный к вычету налог исключается, а также привлекают к юридической ответственности на основании статьи 122 налогового кодекса РФ в виде штрафа на сумму 20 % от суммы всего налога;

2) Коды от двух до семи. Расхождение выявлено на этапе сверки данных книги продаж и из раздела девять декларации по НДС поставщика, где обнаружены были ошибки;

3) Код три. Расхождение выявлено на этапе сверки данных журнала учёта выставленных счетов–фактур с данными контрагента из раздела 10 его декларации по НДС, где были обнаружены ошибки;

4) Код четыре. Это разрыв между данными журнала учёта счетов–фактур проверяемого налогоплательщика и данными раздела 11 декларации контрагента, где были обнаружены ошибки. Этот код встречается чаще всего, поводом являются ошибки в реквизитах. Соответствующая графа журнала учёта счёт–фактур будет указана в квадратных скобках. Ошибку необходимо искать именно там;

5) Код пять. Расхождение обнаружено по итогам сравнения данных реестра счёт–фактур, выставленные лицами, список которых содержит пятый

пункт статьи 173 налогового кодекса РФ, проверяемого лица с данными контрагентов, содержащимися в разделе 12 декларации по НДС, где были обнаружены ошибки;

б) Код шесть. Расхождение обнаружено на основании сравнения сведений контрагента, которые покрывают налогоплательщика в том, что такие сведения не включены в разделы девять, 10 либо 12 его декларации;

7) Код семь. Расхождение обнаружено на основании расчёта контрольных соотношений. Для минимизации подобных ошибок необходимо перед отправкой декларации по НДС в налоговую инспекцию свериться с контрольными соотношениями, которые установлены письмом ФНС России от 23.03.2015 № ГД-4-3/4550 «О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость» [23].

Первые результаты от внедрения системы АСК НДС-2 были, например, по итогам третьего квартала 2015 года налогоплательщикам Межрайонной ИФНС России №31 по Республике Башкортостан было направлено 278 требований в электронном виде по 1889 несоответствиям на сумму более 385 миллионов рублей. Из них по итогам контрольных мероприятий ликвидировано 779 несоответствий на сумму около 177 миллионов рублей, налогоплательщикам были представлены уточнённые декларации с суммами к доплате в государственный бюджет на 3,5 миллионов рублей. Только лишь по трём организациям налоговый контроль проводился с участием сотрудников МВД, и сумма занижения НДС по этим организациям составляла 23,7 миллионов рублей.

Также за прошедший 2015 год системой АСК НДС-2 были выявлены расхождения в отчётностях контрагентов у 10% всех организаций России. На запросы налоговых служб пояснить причины таких расхождений организации ответов не предоставляют, что является веским основанием для отказа в вычете НДС. В отношении таких налогоплательщиков налоговые службы проведут полный комплекс контрольных мероприятий для сбора доказательств получения необоснованной налоговой выгоды. И система «Big data», которая также с первого января 2015 года собирает данные по каждой финансовой операции

налогоплательщиков, сыграет в этом не последнюю роль. В итоге эти организации будут подвергнуты выездным налоговым проверкам с последующими доначислениями недоимок, пеней и штрафов.

На 2016 год по результатам работы усовершенствованной системы АСК НДС–2 количество обрабатываемых налоговых деклараций в квартал в среднем составляет 1,5 миллионов, в том числе к уплате – 61,1 %, к возмещению – 1,7 % и нулевые – 37,2 %. Объем НДС к уплате в бюджет на первое января 2016 года составлял 2448 миллиардов рублей, что на 12,2% больше по сравнению с предыдущим годом, который составлял 2181 миллиардов рублей. Объем отправленных расхождений по счёт–фактурам: количество строк деклараций в квартал составляет один миллиард, объем данных – 20 терабайт и количество зарегистрированных пользователей – 18000. Декларации с расхождениями в общем количестве деклараций представлены на рисунке 3 [24]



Рисунок 3 – Доля деклараций с расхождениями в общем объеме деклараций

Из рисунка видно, что процент деклараций с расхождениями уменьшается с каждым налоговым кварталом, что говорит об эффективности внедрения электронного способа подачи деклараций в налоговые службы РФ и внимательным ведением отчётов налогоплательщиками. Переход на электронный документооборот позволил уменьшить нагрузку на бизнес. Если 15–20 лет назад проверялось 300 налогоплательщиков из тысячи, то сегодня охвачены только четыре из тысячи, у индивидуальных предпринимателей – один

налогоплательщик из тысячи. Также использование новой системы АСК НДС–2 позволяет минимизировать влияние человеческого фактора на проведение проверок, она сама рассылает уведомления об ошибках и обрабатывает пояснения. Также при выявлении противоречий с декларациями других налогоплательщиков или подачи декларации к возмещению НДС из бюджета налоговые органы получили полномочия, которые ранее были доступны только в рамках выездных камеральных проверок, а именно:

- право потребовать у налогоплательщика счёт–фактуры и иные документы, которые относятся к указанным операциям в декларации по НДС;
- право осуществлять доступ должностных лиц налоговых служб на территорию или в помещение налогоплательщика для проведения налоговой проверки;
- право производить осмотр территорий, документов и предметов налогоплательщиков.

Такие полномочия возможны только в двух случаях:

- 1) при подаче декларации для возмещения НДС;
- 2) при противоречиях и несоответствиях, если это приводит к занижению уплачиваемого НДС или завышению возмещаемого НДС.

Основная задача выездных налоговых проверок – это борьба с необоснованными налоговыми выгодами. Для упрощения контроля за налогоплательщиками особое внимание уделили сбору данных о них. Теперь банки обязаны собирать информации и даже органы записи актов гражданского состояния (ЗАГС) теперь обязаны информировать налоговую службу РФ. В 2016 году высока вероятность попадания на проверку налогоплательщиков НДС в связи с накопленной базой недобросовестных налогоплательщиков. Список организаций, который необходимо проверить в 2016 году будет спускаться сверху, т.к. автоматизированная система контроля АСК НДС–2 находится в Москве. И организации, у которых сделки с фирмами-однодневками, будут иметь постоянный характер проверок и в дальнейшем не смогут продолжить свою деятельность. Осуществление налогового контроля по администрированию НДС с применением риск–ориентированного подхода с использованием

автоматизированных систем контроля АСК НДС-2» упрощает администрирование налога, повышает его эффективность и качество, что положительно влияет на поступления налога в бюджет. Эффективность программы очевидна в плане оперативности выявления погрешности в цепочках контрагентов. Автоматизированная система помогает охватить 100 % контрагентов.

3 Планирование НДС на предприятии

3.1 Описание объекта

Публичное акционерное общество «Российские сети» (далее ПАО «Россети») – крупнейшая системообразующая электросетевая компания России, стратегический актив государства, входит в число мировых лидеров в сфере транспортировки и распределения электроэнергии. «Россети» – это единый центр по обеспечению скоординированной работы электросетевого комплекса страны, обеспечивающий его надёжность и эффективность. Компания управляет 2,29 миллионами километров линий электропередачи и 480 тысячами подстанциями трансформаторной мощностью более 600,8 Вт. В 2014 году полезный отпуск электроэнергии потребителям составил 715 миллиардов кВт/ч. Численность персонала группы компаний ПАО «Россети» составляет 218 тысяч человек.

Имущественный комплекс ПАО «Россети» включает в себя 37 дочерних и зависимых общества, в том числе 14 межрегиональных и магистральную сетевую компанию. Контролирующим акционером является государство в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом РФ, владеющее 85,3 % долей в уставном капитале.

ПАО «Россети» объединяет:

- магистральные, межрегиональные и региональные распределительные электросетевые компании;
- научно–исследовательские и проектно–конструкторские институты;
- строительные и сбытовые организации и представляет собой единый центр по обеспечению скоординированной работы электросетевого комплекса страны с целью повышения его надёжности и эффективности.

Миссия группы компаний ПАО «Россети» – обеспечение бесперебойной работы единой энергосистемы России, надёжное энергоснабжение потребителей и создание современной энергосистемы для устойчивого социально–экономического роста страны и повышения её благосостояния [25].

Стратегия развития электросетевого комплекса РФ, утвержденная распоряжением Правительства РФ от 03.04.2016 № 513-р, предполагает формирование на базе ПАО «Россети» единой управляющей компании электросетевого комплекса, обеспечивающей координацию действий сетевых организаций России в области тарифов, технической политики и планирования инвестиций, обеспечения прозрачности финансово-хозяйственной деятельности, а также действий в области антикоррупционной политики.

Для реализации поставленных задач предполагается закрепление за ПАО «Россети» следующих основных функций:

- стратегические функции (планирование, методология и др.);
- координирующие функции (координация инвестиционной, технической, финансовой, закупочной политики, координация инвестиционных программ и др.);
- контрольные функции (финансовая отчетность, сравнительный анализ, аудит, установление ключевых показателей эффективности и контроль за их достижением и др.);
- решение институциональных задач, стоящих перед всей отраслью.

ПАО «Россети» является одной из наиболее значимых инфраструктурных компаний в России и одной из крупнейших электросетевых компаний в мире по числу потребителей и протяженности линий электропередачи. В компании сосредоточены основные активы электросетевого комплекса Российской Федерации (70% распределительных и 90% магистральных сетей России), что обуславливает особую роль общества. Являясь основным акционером дочерних и зависимых обществ, осуществляющих операционную деятельность по передаче и распределению электрической энергии, ПАО «Россети» не только определяет текущее состояние надёжности и качества оказания услуг по передаче электрической энергии, но и задает основные векторы развития отрасли электроэнергетики на длительную перспективу.

Политика ПАО «Россети» по вопросам работы с акционерами ведется в соответствии с действующим законодательством РФ, уставом и иными внутренними документами компании, а также её обязательствами в связи с обращением ценных бумаг на мировых фондовых рынках и с учётом применимой лучшей мировой практики. Корпоративная структура управления ПАО «Россети» представлена на рисунке 4 [25].



Рисунок 4 – Структура управления ПАО «Россети»

Высшим исполнительным органом ПАО «Россети» является общее собрание акционеров. В соответствии с уставом общее собрание акционеров кумулятивным голосованием избирает совет директоров, состоящий из 15 членов, на срок до следующего годового общего собрания акционеров. Решение общего собрания акционеров о досрочном прекращении полномочий может быть принято только в отношении всех членов совета директоров общества.

Совет директоров – коллегиальный орган, осуществляющий общее руководство деятельностью компании и отвечающий за разработку стратегии, контроль деятельности исполнительных органов, обеспечивает соблюдение прав и законных интересов акционеров компании. С целью наиболее эффективного осуществления функций, возложенных на совет директоров, и для предварительного рассмотрения наиболее важных вопросов, относящихся к компетенции совета директоров, созданы и функционируют шесть комитетов при совете директоров:

- Комитет по аудиту;
- Комитет по инвестициям, технической политике, надёжности, энергоэффективности и инновациям;
- Комитет по оценке;
- Комитет по стратегии;
- Комитет по взаимодействию с обществом, потребителями, органами власти и информационной политике;
- Комитет по кадрам и вознаграждениям.

Оценка эффективности и экономичности деятельности дочерних и зависимых обществ ПАО «Россети», соблюдения ими требований действующего законодательства, достоверности формируемой ими бухгалтерской отчётности осуществляется ПАО «Россети» с использованием корпоративных процедур – в рамках деятельности ревизионных комиссий дочерних и зависимых обществ. Формирование составов ревизионных комиссий дочерних и зависимых обществ, регламентация их деятельности, внедрение единой методологии организации и проведения ревизионных проверок в таких обществах осуществляются департаментом внутреннего аудита и контроля ПАО «Россети»

3.2 Планирование НДС на ПАО «Россети»

При бюджетировании предприятиям необходимо проводить прогнозирование сумм налоговых платежей на планируемый период. При отсутствии бюджета налогов невозможно составить бюджет доходов и расходов, бюджетный баланс и бюджет движения денежных средств. Формирование бюджета налогов – это довольно трудоёмкий процесс, который зависит от нескольких параметров.

Бюджетирование – это процесс формирования и принятия бюджетов и последующий контроль за их осуществлением. Это одна из ключевых составляющих в системе финансового управления, которая предназначена для оптимального использования во времени ресурсов хозяйствующего субъекта.

В бюджете налогов находится информация о планируемом начислении и платежах налогов, которая сгруппирована по всем видам налогов, с указанием налогооблагаемой базы и планируемой задолженности предприятия перед бюджетом. Бюджет налогов необходимо формировать для дальнейшего расчёта финансовых показателей организации и определения влияния налогового бремени на них, для составления платёжного календаря, а также для оптимизации налогов. Планирование отдельных налогов основывается на различных элементах налогов, таких как объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления и срок уплаты определённого налога. К основному значению на данном этапе налогового планирования относятся:

- оценка влияния элементов учётной и договорной политики на налоги;
- использование льгот и освобождений от налогов и исполнение обязанности по исчислению и уплате налогов, для чего необходимо подробно знать соответствующие законодательно–нормативные документы.

При планировании налогов немаловажное значение имеет деление налогов на прямые и косвенные. Косвенные налоги играют важную роль при формировании доходной части федерального бюджета, они не зависят от величины выручки хозяйствующего субъекта, входят в цену продукции конечного потребителя. Такие налоги прежде всего влияют на денежные потоки предприятия. Сумма прямых налогов зависит непосредственно от суммы выручки предприятия, и важную роль играет налог на прибыль [26]. Уменьшение косвенного налогообложения прежде всего связана с налогом на добавленную стоимость. Под налоговым планированием НДС подразумевается планирование финансово–хозяйственной деятельности предприятия для оптимизации платежей налога и снижения налогового бремени по НДС. Для запланированного приобретения, которое содержит НДС, необходимо решить, каким образом будет учитываться НДС для планирования, а также как его выделять или не выделять в плановых операциях. Планирование НДС не влияет на планирование

прибыли, т.к. не увеличивает затраты организации, а отражается только при составлении прогнозного баланса и бюджета движения денежных средств.

На основе данных, мною будет анализировано планирование НДС на 2016 год в ПАО «Россети». ПАО «Россети» – оператор энергетических сетей в России и является одной из крупнейших электросетевых компаний в мире.

Для расчёта планируемого НДС на 2016 год, необходимы данные из планируемых закупок и планируемой выручки на 2016 год. Планируемая выручка – это расчёт потока будущих доходов по периодам, составляющийся на основании информации об объёме выручки за предыдущие периоды и на основе статистических данных по темпу прироста фактического значения выручки.

Для определения плановой выручки на прогнозный 2016 год необходимо взять выручку за прошлый год и умножить на общий темп прироста выручки. С 2012 по 2015 года наблюдалась тенденция к увеличению выручки приблизительно на пять процентов, предполагается, что в плановом периоде ожидается также положительная тенденция и в расчёте было принято учесть темп прироста в пять процентов. Выручка за 2015 год ПАО «Россети» представлена в таблице 2 и в приложении Б [27].

Таблица 2 – Выручка за 2015 год ПАО «Россети»

Квартал	Выручка, тысяч рублей
1	514 620
2	3 851 087
3	990 703
4	1 158 387
Итого	6 514 797
Среднее значение	1 628 699

В таблице 3 произведён расчёт плановой выручки с учётом планового процента прибыльности.

Таблица 3 – Плановая выручка на 2016 год

Квартал	Выручка, тысяч рублей	Процент прибыльности	Плановая выручка, тысяч рублей
1	514 620	1,05	540 351,0
2	3 851 087	1,05	4 043 641,4

Продолжение таблицы 3

3	990 703	1,05	1 040 238,2
4	1 158 387	1,05	1 216 306,4
Итого	6 514 797		6 840 536,9

Планируемые закупки на 2016 год представлены в таблице 4. Полный перечень закупок представлен в приложении А [28].

Таблица 4 – Планируемые закупки на 2016 год ПАО «Россети»

Квартал	Планируемые закупки, тысяч рублей	НДС к вычету, тысяч рублей
1	0,0	0,0
2	71 028,7	12 785,2
3	46 518,7	8 373,4
4	234 789,7	42 262,1
Итого	352 337,1	63 420,7

ПАО «Россети» является плательщиком НДС. Компания использует для налогообложения стандартную ставку НДС 18 процентов. В соответствии с налоговым кодексом сумма налога определяется методом расчёта и её определяют процентным соотношением налоговой ставки к налоговой базе, взятой за 100 и увеличенной на соответственный размер ставки налога. Расчёт годового размера НДС за 2016 год произведён в таблице 5.

Таблица 5 – Расчёт НДС к уплате за 2016 год, тысяч рублей

Квартал	Планируемая выручка	НДС начисленный	Планируемые закупки	НДС к вычету	НДС к уплате
1	540 351,0	97 263,2	0,0	0,0	97 263,2
2	4 043 641,4	727 855,4	71 028,7	12 785,2	715 070,2
3	1 040 238,2	187 242,9	46 518,7	8 373,4	178 869,5
4	1 216 306,4	218 935,1	234 789,7	42 262,1	176 673,0
итого	6 840 536,9	1 231 296,6	352 337,1	63 420,7	1 167 875,9

На начало планового периода остаток НДС по приобретённым ценностям составлял 15 141 тысяч рублей, таким образом, налог на добавленную стоимость за 2016 год планируется в размере 1 183 016,9 тысяч рублей с вычетом остатка налога по материальным ценностям на начало планового периода. Налоговое планирование по НДС в организации предусматривает проведение ряда

мероприятий, которые будут способствовать оптимизации налогообложения, т.е. позволит снизить уровень налогообложения законными способами. Руководство ПАО «Россети» должно уделять особое внимание обдуманному и регулярному планированию налоговых поступлений. Иначе для субъекта хозяйствования незапланированная деятельность может иметь такие негативные последствия, как снижение размера оборотных средств компании, потеря финансовой устойчивости и уменьшение возможности дальнейшего развития. Благодаря перспективному планированию, руководство компании ПАО «Россети» может выбрать наилучший режим налогообложения для своей компании. В процессе осуществления соответствующих мероприятий вырабатываются направления финансовой, экономической политики для уменьшения налоговой нагрузки на предприятие.

Расчёт налоговой нагрузки может иметь ещё одну важную для организации цель – прогнозирование налогового бремени на будущий период. Для больших предприятий важно предусмотреть налоговую нагрузку в будущих периодах. Важно оценить, какой объём налогов должна будет уплачивать организация, например, за счёт расширения своей деятельности. В целом, совокупная налоговая нагрузка характеризует долю налоговых платежей в совокупных доходах налогоплательщика и может быть определена следующим образом: $\text{Совокупная налоговая нагрузка} = \frac{\text{Доходы}}{\text{Совокупные налоговые платежи}} \times 100 \%$. На текущий момент предприятиям и организациям в части оценки налоговой нагрузки, предложены следующие показатели, позволяющие получить наиболее обобщенную характеристику эффективности избранной налоговой политики:

- доля налогов в выручке – $\frac{\text{сумма всех начисленных налогов}}{\text{выручка}}$;
- доля налогов в активах – $\frac{\text{сумма всех начисленных налогов}}{\text{активы}}$;
- доля налогов в себестоимости – $\frac{\text{сумма всех начисленных налогов}}{\text{себестоимость}}$ и т.д.

Дополнительно можно рассчитать долю налогов в выручке, прибыли, зарплатных налогов в фонде оплаты труда и т. д. Всё это должно помочь

организации в налоговом планировании отчислений в бюджет. При этом также важно предусмотреть различные налоговые риски, которые могут повлиять на увеличение налоговой нагрузки. Для достижения свободы, независимости от налогового бремени по НДС руководству ПАО «Россети» необходимо также задуматься о построении адекватной системы налогового учёта и контроля, способных уменьшить негативные последствия высокой налоговой нагрузки.

Следует отметить ряд основных разработанных мероприятий по совершенствованию налогового планирования на предприятии в части беспрепятственного прохождения процедур налогового администрирования по НДС по критериям оценки рисков налогоплательщиков:

1) Первый критерий – занижение уровня налоговой нагрузки. В случае если уровень налоговой нагрузки предприятия ниже среднего по отрасли или виду экономической деятельности, то одному из критериев оценки налоговых рисков оно уже отвечает. А это значит, что налогоплательщик рискует попасть в план проверок. Он самостоятельно может рассчитать уровень налоговой нагрузки. После сравнения уровня налоговой нагрузки со среднеотраслевым, он сможет оценить степень налогового риска и принять меры по его снижению. Однако необходимо учитывать, что налоговые инспекторы могут определить тенденцию налоговой нагрузки предприятия за предыдущие года по данным из отчёта о прибылях и убытках. В результате чего уменьшение уровня уплаченных налогов может говорить о нарушениях в налоговом учёте, а увеличение – может стать аргументом в пользу налогоплательщика.

2) Второй критерий – убытки в отчётности. Если у предприятия убытки на протяжении нескольких налоговых периодов или крупный убыток за один налоговый период, то внимания налоговых служб ему не избежать. В результате ему может грозить отказ в вычете НДС и исключение расходов из налогооблагаемой базы. Первоначальным способом воздействия на налогоплательщика является вызов на убыточную комиссию. На такой вызов необходимо обязательно присутствовать, отказ будет воспринят как отсутствие аргументов для обоснования позиции налогоплательщика. При этом необходимо

продумать объяснение получения убытков и подготовить план выхода из трудной ситуации в будущем периоде, например, схемы, расчёты, бизнес–план и другие аналитические выкладки. Обстоятельства, которые могут послужить обоснованием убыточного финансового результата: нестабильная экономическая ситуация, снижение спроса на продукцию, трудности в получении кредитов, неисполнение условий договоров контрагентами, рост закупочной цены сырья, срыв сделок по вине недобросовестного партнера. Если предприятие сможет аргументировано объяснить свои убытки, то у него есть шанс уменьшить свои налоговые риски. Также внимание налоговых органов привлекают предприятия с значительным убытком в одном налоговом периоде. Так, в Московском регионе налоговые инспекторы считают, что сумма в размере свыше одного миллиона рублей является крупным убытком для предприятия. Если предприятие понесло крупный убыток, то оно может скорректировать его в учёте двумя способами. Первый – увеличение доходов, второй – уменьшение расходов. Так, например, доходы можно увеличить, если предприятие досрочно подпишет акт приёма–передачи товаров, работ, услуг или начислит доход от предоставления займа.

3) Третий критерий – значительные суммы налоговых вычетов по НДС. Значительными считаются вычеты НДС, которые равны или превышают 89% от начисленного налога. Вычеты можно произвести только при наличии счетов–фактур, которые выставлены продавцами и только после принятия продукции на учёт. Если налогоплательщик все условия выполняет для права на вычет, то он может использовать его только в том налоговом периоде, в котором это право возникло. Несвоевременное включение вычета в декларацию по НДС налоговая служба может принять как налоговое правонарушение о завышении суммы вычетов в периоде их отражения в декларации и к занижению величины налоговых платежей в текущем периоде. Вычет не может быть заявлен при отсутствии таких документов, как счета–фактуры, товарные накладные или акты приёма работ, услуг. В случае задержки таких документов от контрагентов налогоплательщику необходимо подготовить доказательства того, что задержка

документов произошла по не зависящим от него причинам. Подтвердить несвоевременное получение документов могут записи в журнале входящей корреспонденции или в журнале полученных счетов–фактур с зарегистрированной в хронологическом порядке датой фактического поступления документов по почте или через курьера.

4) Четвёртый критерий – опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров, работ, услуг. Налогоплательщикам необходимо сравнивать темп роста расходов предприятия с темпом роста доходов от реализации товаров, работ, услуг по данным из налоговой и бухгалтерской отчётности. В налоговой отчётности сравниваются доходы по строке 010 и расходы по строке 030 и затем определяется соотношение темпов роста затрат и доходов $K_1 = (\text{Расходы текущие} / \text{расходы предыдущие}) : (\text{Доходы текущие} / \text{доходы предыдущие})$. В бухгалтерской отчётности сравниваются показатели отчёта о прибылях и убытках путем деления данных за текущий год на данные, которые получены за предыдущий год: доходы по строке 010 и расходы по строке 020. Затем определяется соотношение темпов роста расходов и доходов по данным бухгалтерской отчётности $K_2 = (\text{Расходы текущие} / \text{расходы предыдущие}) : (\text{Доходы текущие} / \text{доходы предыдущие})$. Затем сравниваются оба полученных значения K_1 и K_2 . В случае если K_1 больше K_2 , то налоговая служба возьмет предприятие на заметку. Ведь в таком случае расходы компании, учтённые при налогообложении, увеличиваются быстрее, чем расходы, учтённые в бухгалтерском учете.

5) Пятый критерий – Заключение договоров с контрагентами при отсутствии деловой цели. Внимание налоговых органов может привлечь заключение налогоплательщиком договоров с его контрагентами без деловой цели, т. е. без разумных экономических либо других причин. В этом случае налогоплательщику необходимо подготовить аргументы его взаимодействия с контрагентами. Несколько аргументов, подтверждающих необходимость работы налогоплательщика с посредниками при приобретении товаров, работ, услуг:

- неосуществимо приобретение товара у самого производителя, т.к. он может реализовать товар только через посредника;
- выгода обращения к посреднику, обусловленная условиями договора с ним (рассрочка платежа, более удобные условия доставки, широкий ассортимент, перенос части расходов на посредника).

6) Шестой критерий – непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности. Налогоплательщику необходимо самостоятельно определить какие пояснения ему давать. На подготовку ему предоставляется пять рабочих дней с момента получения запроса налоговых органов. Аргументированный ответ снизит риск включения налогоплательщика в план выездных налоговых проверок, а также подтвердит его добросовестность.

7) Седьмой критерий – смена юридического лица и налоговой инспекции. Критерий относится к предприятиям, которые с момента государственной регистрации менее двух раз сменили юридический адрес и соответственно сменили налоговую инспекцию. Налоговые органы сочтут подозрительным факт нахождения предприятия по адресу, на который зарегистрировано более 10 организаций, т. е. по адресу «массовой регистрации». Налогоплательщик может узнать, зарегистрирован ли он по адресу «массовой регистрации» на сайте ФНС России. Если по адресу регистрации предприятия находится ещё более 10 фирм, то ему необходимо подготовить доказательства того, что он фактически присутствует по этому адресу. Аргументами могут послужить договора аренды и сведения о соседях – арендаторах, а также сведения об особенностях арендуемого помещения.

8) Восьмой критерий – низкий уровень рентабельности. Налогоплательщику необходимо рассчитывать рентабельность проданных товаров и рентабельность его активов. Рентабельность является основным показателем в финансовом анализе деятельности налогоплательщика и характеризует её эффективность. Рентабельность проданных товаров определяется, как прибыль от продаж / полная себестоимость, а рентабельность

активов – чистая прибыль / Активы баланса. Полученные данные сравниваются со средним показателем по основному виду деятельности налогоплательщика. Существенным отклонением в сторону уменьшения считается 10 % от среднеотраслевого значения и более. В этом случае налогоплательщик может объяснить низкую прибыльность своей деятельности ростом конкуренции и завоеванием рынка другими предприятиями отрасли и влияния таких обстоятельств на снижение цен и предоставление скидок покупателям.

9) Девятый критерий – ведение финансово–хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском. ФНС России по результатам контрольной работы, с учётом досудебного урегулирования споров с налогоплательщиками и сложившейся арбитражной практики, определяет наиболее распространенные способы ведения финансово–хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском, направленные на получение необоснованной налоговой выгоды. Информация о способах ведения финансово–хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском размещается на официальном сайте ФНС России в разделе "Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков". При оценке налоговых рисков, которые могут быть связаны с характером взаимоотношений с некоторыми контрагентами, налогоплательщику рекомендуется исследовать следующие признаки:

- отсутствие личных контактов руководства компании–поставщика и руководства компании–покупателя при обсуждении условий поставок, а также при подписании договоров;
- отсутствие документального подтверждения полномочий руководителя компании–контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие документального подтверждения полномочий представителя контрагента, копий документа, удостоверяющего его личность;
- отсутствие информации о фактическом местонахождении контрагента, а также о местонахождении складских или производственных и торговых площадей;
- отсутствие информации о способе получения сведений о контрагенте (нет рекламы в СМИ, нет рекомендаций партнеров или других лиц, нет сайта

контрагента и т.п.). При этом негативность данного признака усугубляется наличием доступной информации о других участниках рынка, идентичных товаров, работ, услуг, в том числе предлагающих свои товары, работы, услуги по более низким ценам;

– отсутствие информации о государственной регистрации контрагента.

Наличие подобных признаков свидетельствует о высокой степени риска квалификации подобного контрагента налоговыми органами как проблемного, а сделки, совершенные с таким контрагентом, сомнительными.

Процесс планирования деятельности предприятия непрерывен. Он требует не только изначального определения схемы налогообложения, но и постоянного её контроля. Ввиду изменчивости налогового законодательства и внешней правовой политики эту схему необходимо постоянно корректировать. Целесообразно к форме налогового бюджета приложить справочную информацию для проверки правильности исчисления налогов.

Набор инструментов налоговой оптимизации, совокупность применяемых при этом схем и методов постоянно изменяются, в первую очередь в связи с изменением законов и иных нормативных актов, а также в связи с изменением правовой оценки тех или иных действий органами, осуществляющими применение правовых норм. Вследствие нестабильности внешней правовой среды предприятие не может осуществить налоговую оптимизацию применительно к своей деятельности навсегда, нужно постоянно отслеживать все происходящие изменения и корректировать в соответствии с ними осуществляемые мероприятия по налоговой оптимизации. Наиболее существенные изменения влекут необходимость пересмотра всей схемы финансово-хозяйственной деятельности предприятия и, возможно, кардинального её изменения.

ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

Группа	ФИО
3А2А	Шин Светлане Викторовне

Институт	ИСГТ	Кафедра	Менеджмента
Уровень образования	бакалавриат	Направление	38.03.02 Менеджмент

Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> – вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрация, электромагнитные поля, ионизирующие излучения) – опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) – чрезвычайных ситуаций (техногенного, стихийного, экологического и социального характера) 	<ul style="list-style-type: none"> – опасные проявления факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы) – негативного воздействия на окружающую природную среду (атмосферу, гидросферу, литосферу) – чрезвычайные ситуации (техногенного, стихийного, экологического и социального характера)
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<ul style="list-style-type: none"> – ГОСТ Р ИСО 26000-2010 «Руководство по социальной ответственности». Настоящий стандарт идентичен международному стандарту ISO 20000-2010 «Guidance on social responsibility» добровольной отчетности.

Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – системы социальных гарантий организации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях. 	<ul style="list-style-type: none"> – основные стейкхолдеры организации; – принципы корпоративной культуры исследуемой организации; – системы организации труда и его безопасности; – развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации; – оказание помощи работникам в критических ситуациях.
<p>2. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – содействие охране окружающей среды; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – спонсорство и корпоративная благотворительность; – ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров); – готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д. 	<ul style="list-style-type: none"> – спонсорство и корпоративная благотворительность; – взаимодействие с местным сообществом и местной властью; – ответственность перед потребителями товаров и услуг; – содействие охране окружающей среды.
<p>3. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> – анализ правовых норм трудового законодательства; 	<ul style="list-style-type: none"> – анализ правовых норм трудового законодательства;

– анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.	– анализ специальных правовых и нормативных законодательных актов; – анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.
– Сроки реализации мероприятия; – Ожидаемый результат от реализации мероприятия.	– Сроки реализации мероприятий – ежегодно. – Планируемые мероприятия могут оказать благоприятное влияние не только на имидж компании, а также на сотрудников, высшее руководство и местное население в целом.
Перечень графического материала:	
При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)	Рисунок 5 – Использование воды за 2015 год, тысяч рублей Рисунок 6 – Затраты на охрану окружающей среды в 2015 году, тысяч рублей

Дата выдачи задания для раздела по линейному графику	
---	--

Задание выдал консультант:

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Старший преподаватель	Громова Татьяна Викторовна			

Задание принял к исполнению студент:

Группа	ФИО	Подпись	Дата
3А2А	Шин Светлана Викторовна		

4 Социальная ответственность

Социальная ответственность бизнеса – это концепция, согласно которой бизнес, помимо соблюдения законов и производства качественного продукта или услуги, добровольно берет на себя дополнительные обязательства перед ключевыми стейкхолдерами и обществом.

Публичное акционерное общество «Россети» (далее ПАО «Россети») является ответственным корпоративным членом общества и продолжает развивать активную социальную политику. Социальная ответственность означает внимательное отношение к потребностям клиентов и партнёров, поскольку взаимное доверие – ключевой капитал компании, который она стремится приумножить. Неизменными приоритетами в этой сфере остаются повышение доступности электроэнергетической инфраструктуры и открытости тарифного регулирования, обеспечение надёжного и бесперебойного электроснабжения потребителей. Усилия компании в этом направлении внесли существенный вклад в повышение позиции России. Стратегические цели и задачи ПАО «Россети» тесно связаны с приоритетами общественного развития. Как социально ответственная компания ПАО «Россети» участвовала в проектах общенационального значения, вносящих весомый вклад в социально-экономическое развитие страны.

Основные цели и задачи корпоративной политики ПАО «Россети»:

- обеспечение безусловной, своевременной и полной реализации законных прав и интересов всех акционеров ПАО «Россети»;
- развитие эффективного взаимодействия между ПАО «Россети» и его дочерними организациями в целях повышения надёжности электросетевого комплекса и увеличения рыночной стоимости в целом;
- повышение прозрачности и максимальное раскрытие информации о деятельности ПАО «Россети», совершенствование системы корпоративного управления [29].

По состоянию на 31 декабря 2015 года компания являлась акционером 42 открытых акционерных обществ, участником одного общества с ограниченной ответственностью и членом пяти некоммерческих организаций. При этом из 42 указанных акционерных обществ 41 акционерное общество является дочерним обществом по отношению к ПАО «Россети» с долей участия ПАО «Россети» в её дочерних организациях более 20 %.

В области построения отношений общества, а также дочерних и зависимых обществ (далее ДЗО) ПАО «Россети» выделяет основных стейкхолдеров, представленных в таблице 6 [29]:

Таблица 6 – Основные стейкхолдеры ПАО «Россети»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
– потребители услуг крупны компаний ПАО «Россети» (потребители услуг по передаче электроэнергии, заявители по технологическому присоединению, потребители электроэнергии);	– бизнес–сообщество (участники рынка электроэнергии, производители и поставщики энергооборудования, подрядчики);
– сотрудники компании;	– федеральные и региональные органы власти Российской Федерации;
– акционеры и инвесторы;	– образовательные учреждения и научные исследовательские центры;
	– общественность (общественные организации и ассоциации, средства массовой информации).

Основанием для выявления и отбора заинтересованных сторон с целью дальнейшего взаимодействия является оценка влияния на текущую деятельность и стратегическое развитие ПАО «Россети», а также сложившаяся практика взаимодействия общества с внешними заинтересованными сторонами и их зависимость от результатов работы электросетевого комплекса. Взаимодействие ПАО «Россети» со стейкхолдерами базируется на следующих принципах:

- соблюдение требований законодательства и других обязательств, принятых обществом;
- учёт интересов и ожиданий стейкхолдеров;
- информационная прозрачность;
- оценка результативности и постоянное улучшение деятельности.

Указанные принципы реализуются во всех многообразных формах взаимодействия общества и его ДЗО со стейкхолдерами. В таблице 7 представлен пример взаимодействия компании с потребителями и мероприятия, организованные ПАО «Россети» в 2015 году. Подробный перечень мероприятий со стейкхолдерами представлен в приложении В [30].

Таблица 7 – Взаимодействия ПАО «Россети» со стейкхолдерами

Стейкхолдер	Формы взаимодействия	Мероприятия
Потребители услуг	Приём заявок и обращений, центры обслуживания клиентов, пункты приёма на площадках, оперативно диспетчерские службы, колл-центр «Горячая линия», консультации, опросы, анкетирование, конференции, форумы.	– Внедрение единых стандартов качества обслуживания сетевыми организациями потребителей услуг;
		– Оснащение современным оборудованием (электронные очереди, терминалы для приёма оплаты услуг и справочные терминалы самообслуживания);
		– Действуют горячие линии по приёму сообщений потребителей о нарушениях работы электросетевого комплекса;
		– Формирование полнофункциональной многоканальной системы обслуживания потребителей;
		– Модернизация и расширение функционала личных кабинетов.

Основные черты и особенности внутренней корпоративной социальной ответственности ПАО «Россети»

Среднесписочная численность персонала сетевых ДЗО ПАО «Россети» за 2015 год составила 221,6 тысяч человек, что выше аналогичного показателя 2014 года на 32,9 тысяч. Рост численности рабочей силы, потребовавший принять дополнительный персонал для осуществления энергосбытовой деятельности, обусловлен включением ПАО «ФСК ЕЭС» в состав ДЗО ПАО «Россети», а также выполнением в 2015 году некоторыми ДЗО ПАО «Россети» функций гарантирующих поставщиков электроэнергии. Среднесписочная численность персонала ПАО «Россети» – 398 человек. Сознвая безусловную важность достойных условий труда и жизни работников энергокомпаний и членов их

семей, ПАО «Россети» предпринимает инициативные действия в следующих сферах [29]:

1) Профилактика заболеваний и охрана здоровья. В целях сохранения и укрепления физического и психологического здоровья каждого работника ПАО «Россети» проводит следующую работу:

- обеспечивает финансирование мероприятий, направленных на охрану здоровья работников;
- организует регулярные профилактические осмотры работников;
- внедряет корпоративные стандарты по охране здоровья и профилактике заболеваний в дочерних и зависимых обществах.

2) Оздоровление, физкультура и спорт. Содействуя развитию и поддержанию здорового образа жизни, ПАО «Россети»:

- проводит физкультурно-оздоровительную работу и развивает массовые виды спорта среди работников, обеспечивая им доступ к спортивной инфраструктуре, организуя тренировки и соревнования;
- содействует в организации летнего отдыха детей работников, осуществляя частичную компенсацию стоимости путевок;
- обеспечивает доступ к санаторно–курортному лечению работников и членов их семей, предоставляя возможность получения скидок на лечение.

3) Жилищная политика. Принимая во внимание остроту проблемы с обеспечением жильем работников, в ПАО «Россети» и дочерних и зависимых обществах были разработаны положения по содействию в улучшении жилищных условий работников. Основными целями указанных положений стали:

- создание и обеспечение доступности и прозрачности механизмов корпоративного содействия и поддержки работников в улучшении жилищных условий;
- обеспечение социальной защищённости работников, добросовестно исполняющих свои трудовые обязанности;
- привлечение и сохранение в энергокомпаниях квалифицированного персонала;

мотивация персонала к эффективному труду.

4) Корпоративное пенсионное обеспечение и страхование. Соблюдая обязательства по участию в государственных системах пенсионного страхования, обязательного медицинского страхования, обязательного страхования от несчастных случаев на производстве, ПАО «Россети» поддерживает и развивает дополнительное корпоративное добровольное медицинское страхование, добровольное страхование от несчастных случаев и болезней и негосударственное пенсионное обеспечение.

5) Добровольное медицинское страхование. Корпоративное добровольное медицинское страхование имеет целью использование механизмов добровольного медицинского страхования для повышения уровня социальной защищённости и организации обеспечения работников общества качественной медицинской помощью. Добровольное медицинское страхование построено на следующих принципах:

- финансирование программы добровольного медицинского страхования;
- обеспечение постоянного вневедомственного контроля качества медицинской помощи в целях защиты интересов и прав работников в медицинском учреждении.

б) Негосударственное пенсионное обеспечение (далее НПО). Осуществление негосударственного пенсионного обеспечения в ПАО «Россети» и его дочерних и зависимых обществах преследует следующие цели:

- создание благоприятных условий для финансирования работниками своих пенсионных накоплений;
- содействие экономической стабильности работников общества при достижении ими пенсионных оснований;

При этом, основными принципами негосударственного пенсионного обеспечения являются:

- солидарное участие работника и работодателя в финансировании НПО работника;

- взаимосвязь условий солидарного (долевого) участия работника и работодателя в финансировании негосударственной пенсии работника;
- зависимость размера негосударственной пенсии от объемов пенсионных накоплений работника.

7) Добровольное страхование от несчастных случаев и болезней. Целью добровольного страхования от несчастных случаев и болезней работников общества является использование механизмов страхования от несчастных случаев и болезней для повышения уровня социальной защищенности работников общества.

Основные черты и особенности внешней корпоративной социальной ответственности ПАО «Россети»

Деятельность ПАО «Россети» и его ДЗО не предполагает возможность оказания значительных неблагоприятных воздействий, ведущих к экологическим катастрофам или необратимым изменениям природной среды. Требования к электроустановкам в части экологической безопасности определяются на стадиях проектирования, включая необходимость защиты почв от нефтепродуктов (обустройство маслоприемных и дренажных устройств под маслonaполненным оборудованием с количеством масла более одного тонна, людей и животного мира от приближения и прикосновения к токоведущим частям (недоступность несанкционированного прикосновения, проникновения) и т. д. Цели и задачи в сфере экологической ответственности ПАО «Россети» определяются разнообразными методическими инструкциями и руководствами, разрабатываемыми и постоянно актуализируемыми на уровне ДЗО. Основные направления по защите окружающей среды от негативного влияния производственной деятельности в организациях электросетевого комплекса, подведомственных ПАО «Россети», определяются программами реализации экологической политики, предусматривающими проведение природоохранных мероприятий по следующим направлениям [30]:

- охрана атмосферного воздуха;

- охрана и рациональное использование водных ресурсов;
- охрана и рациональное использование земель;
- технические мероприятия;
- ресурсосбережение и повышение энергетической эффективности.

Природоохранные инициативы и действующие программы ПАО «Россети»:

1) Охрана атмосферного воздуха. В целом за 2015 год количество выбросов в атмосферу снизилось с 1 403 до 1 256 тонн (снижение на 10,5 %), в т. ч. объем выброса твёрдых веществ за отчётный период составил 144,25 тонн (минус 16 %), жидких и газообразных – 1 073,71 тонн (минус 10 %). Снижение выбросов связано с проводимой работой по охране атмосферного воздуха, в том числе реализацией таких мероприятий, как:

- контроль за содержанием вредных газов от выхлопа автотранспорта в целях недопущения превышения величины более допустимой, регулировки топливной системы автомобилей, замены топливной системы автомобилей с переходом на газ;
- благоустройство и озеленение территорий;
- ввод в эксплуатацию пылеулавливающих установок при работе на деревообрабатывающих станках.

В отдельных филиалах ДЗО велись работы по разработке и обоснованию санитарно-защитных зон (далее СЗЗ), где основным неблагоприятным фактором является шум от систем охлаждения силовых трансформаторов при размещении подстанций вблизи жилой зоны, а также выхлопные газы в местах базирования автотранспорта на базах предприятия вблизи зон жилой застройки.

2) Охрана и рациональное использование водных ресурсов. За отчётный период общий забор воды составил 44 384 тысяч м³, что выше аналогичного показателя 2014 года на 50 %. Большая часть воды поступила из поверхностных источников – 42 380 м³ (прирост составил 53 %), сравнительно незначительные объемы поступали из подземных (604 м³ – сокращение на два процента) и других источников (1 444 м³ – рост на четыре процента). Используемая вода в объеме 44

959 тысяч м³ в основном применялась в производственных целях (42 514 тысяч м³). Цели использования воды в за 2015 год изображены на рисунке 5 [30].

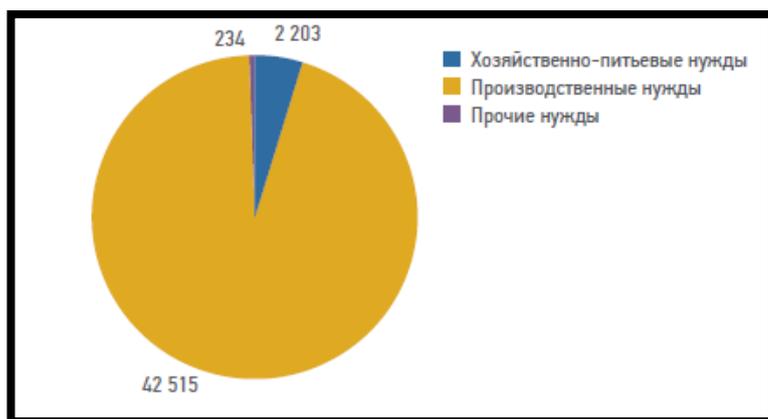


Рисунок 5 – Использование воды за 2015 год, тысяч рублей

Основными природоохранными мероприятиями в области использования водных ресурсов являются:

- контроль соблюдения предельно допустимой концентрации (далее ПДК) в сбрасываемых водах в хозяйственно-питьевую и ливневую канализацию;
- ремонт дренажных систем с целью недопущения попадания стоков с превышением ПДК вредных веществ в канализацию или грунтовые воды;
- обустройство водостоков, соблюдение законодательства в части оплаты специализированным организациям за приём и очистку сточных вод;
- контроль за состоянием очистных сооружений моек автотранспорта;
- установка новых фильтров и реагентов на автомойках с замкнутым циклом использования воды и т. д.

3) Охрана и рациональное использование земель. В 2015 году образовалось 87 615 тонн отходов, что ниже показателя 2014 года на 2,6 %. Из образовавшихся отходов золошлаковые составили 0,94 тонн (снижение на 8,5 %). На конец года осталось 2 682 тонн отходов. Основными мероприятиями в области обращения с отходами являются:

- утилизация отходов производства;
- сдача (заключение договоров на сдачу) специализированным организациям отходов производства для последующей переработки, захоронения;

– определение лимитов на размещение отходов и оборудование мест временного хранения.

В отчётный период большая часть отходов была передана сторонним организациям – 86 023 тонн, незначительная часть в объеме 15,22 тонн была обезврежена. В течение 2015 года было нарушено 15,08 га земель (снижение на 89 %), из которых 100 % были рекультивированы. На конец года осталось только 1,69 га нарушенных земель.

4) Технические мероприятия. Технические мероприятия являются основным направлением деятельности электросетевых организаций – эксплуатация электроустановок с параметрами, требованиями и характеристиками, соответствующими действующими законодательными актами, в т. ч. и по экологическим аспектам. В 2015 году большое внимание было уделено следующим мероприятиям:

– снижение платежей за допустимые и сверхнормативные выбросы, сбросы, размещение отходов; по сравнению с 2014 годом платежи снижены на 5,2 миллионов рублей, что связано со снижением объема взимания пятикратных платежей в результате завершения разработки и согласования разрешительной документации в большинстве ДЗО; плата за негативное воздействие на окружающую среду уменьшилась по сравнению с 2014 годом на 5 185 тысяч рублей и составила 38 852 тысяч рублей;

– применение при новом строительстве, реконструкции, техперевооружении до 1000 В самонесущего изолированного провода (далее СИП), строительство воздушных линий с защищенной оболочкой (далее ВЛ) на напряжение 6–20 кВ, что уменьшает площадь вырубki лесов, обеспечивает безопасность в отношении поражения электрическим током птиц;

– применение птицевозащитных устройств (далее ПЗУ) преимущественно в местах массового обитания птиц, на путях миграции, в т. ч. визуальных реппелентов, акустических средств;

– применение при строительстве и ремонте кабельных линий современных кабелей с изоляцией из сшитого полиэтилена, термоусаживающих муфт, что уменьшает использование свинца.

В целом по обществу было закуплено и установлено 10 015 комплектов ПЗУ, на общую сумму 3,8 миллионов рублей, в том числе:

– в ПАО «МРСК Сибири» в 2015 году были реализованы мероприятия по установке птицезащитных устройств на ВЛ 6–10 кВ.

5) Ресурсосбережение и повышение энергетической эффективности. Одним из направлений обеспечения экологической безопасности и охраны окружающей среды является повышение энергоэффективности и энергосбережение в ПАО «Россети». Деятельность по регулярному мониторингу показателей эффективности использования ресурсов в 2015 году была организована в соответствии со стратегией развития компании по управлению электросетевым комплексом Российской Федерации – «Россети», а также приказом ПАО «Россети» от 09.09.2015 № 561. Для внедрения корпоративной вертикально интегрированной системы энергетического менеджмента в ПАО «Россети» и ДЗО ПАО «Россети» в 2015 году в ПАО «МОЭСК», ПАО «МРСК Юга» и ПАО «ФСК ЕЭС» были выполнены проекты по разработке и внедрению системы энергетического менеджмента. Реализация организационных и технических мероприятий, направленных на энергосбережение и повышение энергетической эффективности, в ДЗО ПАО «Россети» осуществлялась в соответствии с программами энергосбережения и повышения энергетической эффективности ДЗО ПАО «Россети» на период 2015–2020 годов в рамках сводной программы энергосбережения и повышения энергетической эффективности ПАО «Россети» на 2014–2018 годы. В 2015 году затраты на приобретение топливно–энергетических ресурсов на производственные и хозяйственные нужды составили 5 061 миллионов рублей с НДС. В 2015 году фактический эффект от выполнения мероприятий по сокращению расхода энергетических ресурсов на хозяйственные нужды составил 140,45 миллионов рублей. В результате реализации целевых мероприятий по снижению расхода

энергетических ресурсов на объектах производственных и хозяйственных нужд в 2015 году итоговый эффект составил 140 миллионов рублей.

б) Затраты на охрану окружающей среды. Общие затраты на охрану окружающей среды в отчетный период выросли на 2,4 %, с 297 971 до 305 200 тысяч рублей в 2015 году и представлены на рисунке 6 [30]. Основной прирост был обеспечен ростом затрат на охрану атмосферного воздуха (плюс 37 %), при этом значительно сократились затраты на рекультивацию земель (минус 91 %), расходы на охрану водных объектов и земельных ресурсов остались примерно на том же уровне – плюс 2,4 % и минус 1,9 % соответственно.

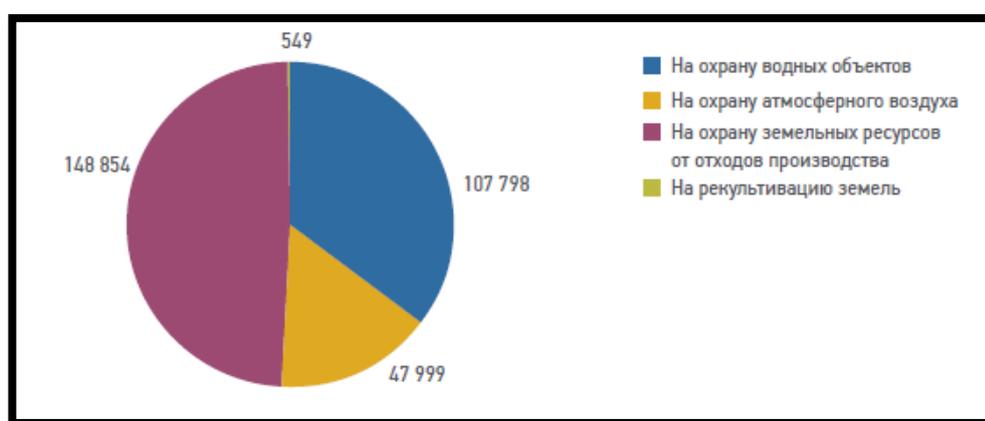


Рисунок 6 – Затраты на охрану окружающей среды в 2015 году, тысяч рублей

Важнейшие результаты деятельности ПАО «Россети» за отчетный период отражают приверженность компании принципам устойчивого развития и ориентацию на максимальное удовлетворение потребностей клиентов. Можно выделить три ключевых направления, по которым в 2015 году компании удалось существенно продвинуться вперед – отношения с потребителями, инновации и экологическая политика. Системная работа ПАО «Россети» по повышению качества и доступности энергетической инфраструктуры внесла существенный вклад в повышение позиции России в международном рейтинге комфортности ведения бизнеса в 2015 году.

В отчетный период ориентация руководства ПАО «Россети» на повышение качества услуг и прозрачности работы получила признание в виде престижных наград. По итогам участия в Национальном рейтинге прозрачности закупок государственных заказчиков ПАО «Россети» присуждена наивысшая

награда «Гарантированная прозрачность». Результатом участия в профессиональном конкурсе «Лидер конкурентных закупок» стало присуждение звания «Компания года в области конкурентных закупок», а также премия в номинации «Информационная открытость закупочной деятельности». В области инновационной политики важным событием стала разработка политики инновационного развития, энергосбережения и энергетической эффективности, а также создание Научно–технического совета ПАО «Россети». В представленном разделе о социальной ответственности ПАО «Россети» была представлена информация о политике в области экологической безопасности и природоохранных мероприятиях. Впервые подробно освещена деятельность компании в области ресурсосбережения и повышения энергетической эффективности. В целом ПАО «Россети» как социально ответственная компания не только декларирует высокую социальную ответственность, но и добивается важных общественно значимых результатов в своей работе [30].

Для дальнейшего совершенствования работы ПАО «Россети» по социальной ответственности можно порекомендовать включать в открытом доступе информацию о планах и перспективах в сфере социальной и экологической деятельности на следующий отчётный период, а также чтобы и в дальнейшем объявляемые цели не расходились с практикой деятельности компании и ПАО «Россети», удавалось находить баланс между коммерческими интересами и потребностями общества в надежных и доступных услугах.

Заключение

За время своего существования налог на добавленную стоимость крепко закрепился в налоговой системе РФ и стал одним из значимых федеральных налогов. НДС считается одним из основных косвенных налогов и выполняет две взаимосвязанные функции: регулирующую, которая направлена для стимулирования экономического роста и развития предпринимательства, и фискальную, которая связана с обеспечением существенной доли поступлений в бюджет. Рассмотрение налогообложения добавленной стоимости в России показало, что Российская система основывается на европейской модели, но имеет свои отличия и особенности, а также стремится благоприятствовать экономической деятельности.

В заключении можно сделать следующие выводы:

Во – первых, НДС – это косвенный вид налога, представляет собой форму взимания в бюджет части добавленной стоимости реализованных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, формируемой на всех стадиях производства. На сегодняшний день он является самым важным налогом в России, так как его доля в федеральном бюджете составляет большую часть налоговых сборов;

Во – вторых, льготы, которые предоставляются по НДС, являются мощным стимулом, который воздействует на отрасли производственной и непроизводственной сферы;

В – третьих, несовершенство налогового администрирования вычетов по НДС, пониженных ставок, освобождений от НДС, льгот создают для налогоплательщиков благоприятные условия для схем мохинаций по НДС, в связи с этой проблемой налоговые органы всё активнее применяют новые технологии для совершенствования налогового администрирования. Так в 2015 году был внедрён новый программный комплекс АКС НДС–2, которая позволяет работать на более высоком уровне контроля, где система отслеживает все

цепочки поставок товаров и сырья при возмещении налога на добавленную стоимость;

В – четвертых, при планировании налогов немаловажное значение имеет деление налогов на прямые и косвенные. Косвенные налоги играют важную роль при формировании доходной части федерального бюджета и такие налоги прежде всего влияют на денежные потоки предприятия. Уменьшение косвенного налогообложения прежде всего связана с НДС. Под налоговым планированием НДС подразумевается планирование финансово–хозяйственной деятельности предприятия для оптимизации платежей налога и снижения налогового бремени по НДС. Существует множество законных и незаконных способов оптимизации этого налога, которые оказывают различное влияние на деятельность налогоплательщика. Схемы махинаций по НДС имеют массовый характер в последнее время и итоговые суммы возмещения налога ежегодно растут.

В налоговом законодательстве РФ с 2015 года установлена взаимосвязь в исчислении НДС хозяйствующих субъектов с помощью Единго центра обработки данных. Она предполагает взаимное обязательное отражение одной и той же хозяйственной операции в налоговом и бухгалтерском учёте у лиц, её совершивших, и определение зависимости между вычетом сумм НДС, перечисленного поставщику покупателем, и уплатой конечным потребителем налога в бюджет. Таким образом, на сегодняшний день право на возмещение сумм входного НДС за счёт бюджета у налогоплательщика будет только при наличии уплаты выходного налога его контрагентом. То есть сначала должна быть уплачена сумма выходного НДС в бюджет, а затем возмещение из бюджета суммы входного НДС.

С первого января 2014 года декларации по НДС подаются исключительно в электронном виде, а с первого января 2015 года налоговые органы вправе запрашивать первичные документы и аналитические регистры у налогоплательщиков, а также при проведении выездных проверок налоговые инспекторы вправе проводить осмотр территории, предметов, помещений

налогоплательщика, если в данных налоговых деклараций будут расхождения с данными их контрагентов.

Изменилась система отбора кандидатов на выездную проверку. Теперь на этот процесс уходит значительно мало времени, т. к. информация обо всех движениях автоматически собирается в единую базу на основании поданных деклараций. В связи с внедрением такой базы налогоплательщиков НДС работа с добросовестностью поставщиков и с проблемными контрагентами становится всё более масштабной.

Большое количество проблем возникает у налогоплательщиков при подтверждении права на обложение налогом на добавленную стоимость. Таким образом, необходимо совершенствовать налоговое администрирование НДС и упрощать систему налогообложения данным налогом. На мой взгляд, первым шагом в этом направлении стал перевод налогоплательщиков на электронную форму взаимодействия с налоговыми органами, что позволило повысить эффективность работы ФНС, сократило количество незаконных схем ухода НДС и минимизировать время по камеральным и выездным проверкам.

В данной работе также рассматривался вопрос о планировании НДС на предприятии. Были выбраны данные по предприятию ПАО «Россети». В процессе бюджетирования каждая организация должна прогнозировать суммы налоговых платежей в планируемом периоде. Без бюджета налогов невозможно составить ни бюджетный баланс, ни бюджет доходов и расходов, ни бюджет движения денежных средств. На основе данных о выручке за предыдущий год и планируемых закупках на прогнозный год был запланирован НДС на 2016 год. Также были описаны следующие рекомендации по оптимизации налогового бремени по НДС:

– Руководству ПАО «Россети» необходимо уделять особое внимание обдуманному и регулярному планированию налоговых поступлений. Иначе для субъекта хозяйствования незапланированная деятельность может иметь такие негативные последствия, как снижение размера оборотных средств компании, потеря финансовой устойчивости и уменьшение возможности дальнейшего

развития. Благодаря перспективному планированию, руководство компании ПАО «Россети» может выбрать наилучший режим налогообложения для своей компании. В процессе осуществления соответствующих мероприятий вырабатываются направления финансовой, экономической политики для уменьшения налоговой нагрузки на предприятие.

– Расчёт налоговой нагрузки может иметь ещё одну важную для организации цель – прогнозирование налогового бремени на будущий период. Для больших предприятий важно предусмотреть налоговую нагрузку в будущих периодах. Важно оценить, какой объём налогов должна будет уплачивать организация, например, за счёт расширения своей деятельности.

– Дополнительно можно рассчитать долю налогов в выручке, прибыли, зарплатных налогов в фонде оплаты труда и т. д. Всё это должно помочь организации в налоговом планировании отчислений в бюджет. При этом также важно предусмотреть различные налоговые риски, которые могут повлиять на увеличение налоговой нагрузки. Для достижения свободы, независимости от налогового бремени по НДС руководству ПАО «Россети» необходимо также задуматься о построении адекватной системы налогового учёта и контроля, способных уменьшить негативные последствия высокой налоговой нагрузки.

Процесс планирования деятельности предприятия непрерывен. Он требует не только изначального определения схемы налогообложения, но и постоянного её контроля. Ввиду изменчивости налогового законодательства и внешней правовой политики эту схему необходимо постоянно корректировать. Целесообразно к форме налогового бюджета приложить справочную информацию для проверки правильности исчисления налогов.

Список публикаций студента

1. Шин С.В. Современные проблемы финансирования инновационной деятельности предприятия / С.В. Шин // Межрегиональный сборник научных трудов I Международной конференции «Информационные технологии в науке, управлении, социальной сфере и медицине» // Проблемы управления рыночной экономикой // Финансы // Национальный исследовательский Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, – № 16. – 2014.

2. Шин С.В. Особенности применения информационных технологий для развития интернет–банкинга в России С.В. Шин // Межрегиональный сборник научных трудов II Международной конференции «Информационные технологии в науке, управлении, социальной сфере и медицине» // Проблемы управления рыночной экономикой // Финансы // Национальный исследовательский Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, – № 17. – 2015.

3. Шин С.В. Роль информационных технологий в совершенствовании налогового администрирования НДС // Межрегиональный сборник научных трудов III Международной конференции «Информационные технологии в науке, управлении, социальной сфере и медицине» // Проблемы управления рыночной экономикой // Финансы // Национальный исследовательский Томский политехнический университет. – Томск: Изд-во Томского политехнического университета, – № 18. – 2016.

Список использованных источников

1. Романовский М.В. Налоги и налогообложение: налог на добавленную стоимость / М.В. Романовский, О.В. Врубелевская. – СПб. : Питер, 2008. – 576 с.
2. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (части первая и вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ // ИПС «Консультант плюс».
3. Абрамова Э.В. Порядок учета НДС при осуществлении иной деятельности наряду с деятельностью, подлежащей обложению ЕНВД / Э.В. Абрамова // Налоги. – №21. – 2010 г.
4. Абрамов М.Д. Налог на добавленную стоимость: налог на ВВП предприятия // Финансовые и бухгалтерские консультации. – № 5. – 2010 г.
5. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 143. Налогоплательщики // ИПС «Консультант плюс».
6. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 146. Объект налогообложения // ИПС «Консультант плюс».
7. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 153. Налоговая база // ИПС «Консультант плюс».
8. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 163. Налоговый период // ИПС «Консультант плюс».
9. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 164. Налоговые ставки // ИПС «Консультант плюс».
10. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 166. Порядок исчисления налога // ИПС «Консультант плюс».

11. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 171. Налоговые вычеты // ИПС «Консультант плюс».

12. Порядок применения налоговых вычетов по НДС [Электронный ресурс] / ред. Н.П. Власова – Электрон. Дан. – № 27. – 2016 г. URL: http://nalog-nalog.ru/nds/vychet_nds/kakoj_poryadok_primeneniya_prinyatiya_nalogovyh_vychetov_po_nds_usloviya/, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 02.04.2016 г.

13. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 26.04.2016. с изм. от 05.05.2016): Статья 88. Камеральная налоговая проверка // ИПС «Консультант плюс».

14. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146–ФЗ (ред. от 26.04.2016. с изм. от 05.05.2016): Статья 89. Выездная налоговая проверка // ИПС «Консультант плюс».

15. Как ФНС контролирует плательщиков НДС в 2015 году [Электронный ресурс] – Электрон. Дан. – 2015 г. URL: <http://www.consultant.ru/about/presscenter/news/measure/article7161/#.Vzq7gdKLTcs>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 10.04.2016 г.

16. Федеральная налоговая служба: о практике ФНС России при внедрении риск–ориентированного подхода при осуществлении контрольно–надзорной деятельности [Электронный ресурс] / Д.В. Егоров – Электрон. Дан. – 2015 г. URL: <http://www.council.gov.ru/media/files/41d589309a50b0750aaa.pdf>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 15.04.2016 г.

17. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 174. Порядок и сроки уплаты налога в бюджет // ИПС «Консультант плюс».

18. Кодекс. Налоговый кодекс РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117–ФЗ (ред. от 05.04.2016. с изм. От 12.04.2016): Статья 91. Доступ должностных лиц налоговых органов на территорию или в помещение для проведения налоговой проверки // ИПС «Консультант плюс».

19. Обновленная система администрирования НДС [Электронный ресурс] / ред. Р.И. Самилло / Финансовый Директор – 2015 г. URL: <http://www.gradient-alpha.ru/press-center/articles/2015/03/02/obnovlennaya-sistema-administrirovaniya-nds-kakie-riski-vzyat-pod-kontrol/>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 28.04.2016 г.
20. Налоги и сборы: ФНС связала треть роста поступлений налогов с улучшением администрирования: Теперь службе предстоит улучшить сбор других платежей [Электронный ресурс] / ред. Е. Базанова / Ведомости – 2016 г. URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/articles/2016/02/25/631394-rostanalogov>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 02.05.2016 г.
21. Федеральная налоговая служба: Особенности российского налогового права [Электронный ресурс] / ред. С.А. Аракелов – 2015 г. URL: https://www.nalog.ru/rn77/apply_fts/pretrial/5446474/, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 07.05.2016 г.
22. Налоговики запускают АСК НДС-2. [Электронный ресурс] – 2015 г. URL: <http://realconspiracy.livejournal.com/122709.html>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 14.05.2016 г.
23. Письмо ФНС России от 07.04.2015 N ЕД-4-15/5752 "О внесении изменений в письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705" [Электронный ресурс] // ИПС «Консультант плюс» URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_178161/, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 16.05.2016 г.
24. Федеральная налоговая служба: Риск-ориентированный подход при налоговом контроле АСК «НДС-2» [Электронный ресурс] – 2016 г. URL: <http://www.gradient-alpha.ru/assets/gallery/69/Risk-oriyentirovannyu-podkhod-pri-nalogovom-kontrole-ASK-%C2%ABNDS-2%C2%BB.pdf>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 19.05.2016 г.
25. Официальный сайт ПАО «Россети»: О компании [Электронный ресурс] URL: <http://www.rosseti.ru/about/company/>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 20.05.2016 г.

26. Зайцев М. Налоговое планирование / ред. М. Зайцев // Финансовая газета. – 2015 г. – № 37.

27. Официальный сайт ПАО «Россети»: Обязательное раскрытие информации: Ежеквартальный отчёт [Электронный ресурс] URL: <http://www.rosseti.ru/investors/info/quarter/?year=2016>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 22.05.2016 г.

28. Официальный сайт ПАО «Россети»: Закупки: План закупок [Электронный ресурс] URL: <http://www.rosseti.ru/custom/announce/>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 24.05.2016 г.

29. Официальный сайт ПАО «Россети»: Корпоративная социальная ответственность и благотворительность [Электронный ресурс] URL: <http://www.rosseti.ru/about/charity/>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 28.05.2016 г.

30. Официальный сайт ПАО «Россети»: Отчёты о социальной ответственности и корпоративном устойчивом развитии [Электронный ресурс] URL: <http://www.rosseti.ru/investors/info/financeinfo/>, свободный. Загл. с экрана. – Яз. рус. Дата обращения: 30.05.2016 г.

Приложение А

Планируемы закупки ПАО «Россети» на 2016 год

Квартал	Предмет договора	Закупки, тыс.руб.
1		0
2	– Поставка фотоаппаратов с возможностью отображения координат места съемки	679,7
	– Поставка лазерных дальномеров	488,5
	– Поставка биноклей	637,2
	– Поставка тепловизоров	2 006
	– Организация участия ПАО "Россети" в Петербургском международном экономическом форуме в качестве партнера Форума	27 140
	– Организация Круглого стола ПАО "Россети" в рамках Петербургского международного экономического форума	7 500
	– Оформление помещения для проведения ГОСА	2 499
	– Проведение аудиторской проверки реализации Долгосрочной программы развития ПАО «Россети»	9 128
	– Приобретение прав использования программ для ЭВМ Open Scarpe	370
	– Приобретение лицензий для платформы ORACLE 11G	1 225
	– Организация и проведение Международного молодежного форума в рамках ПМЭФ–2016	18 285,3
	– Приобретение имущества	1 070
Итого		71 028,7
3	– Доработка системы антивирусной защиты (виртуализация)	1 032,5
	– Создание корпоративной информационно–аналитической системы индикаторов отклонений в ДЗО ПАО "Россети" (1 этап – разработка методологии)	4 196,1
	– Оказание услуг по организации ГОСА/ВОСА	2 052
	– Объединение систем АСБНУ и АС БиУД с использованием программной конфигурации 1С:Управление холдингом 8 (1С:УХ)	6 000
	– Развитие функциональности системы учета аварийности и интеграция с СУПА	3 300
	– Закупка ЗИП телефонии и ВКС	2 000
	– Закупка серверного оборудования хранения данных Единого Казначейства	14 000
	– Приобретение программных продуктов Controller МСФО	10 000
	– Приобретение прав использования программ для ЭВМ Naumen SD	3 000

	– Проведение экспертизы проекта стандарта электрозащитных средств	449,6
	– Проведение слета совета молодых специалистов	488,5
итого		46 518,7
4	– Разработка стандартных протоколов передачи данных в системах учета электроэнергии (СУЭ) на объектах ДЗО ОАО «Россети»	3 816,1
	– Оказание услуг по организации ГОСА/ВОСА	2 052
	– Поставка детских новогодних подарков для детей работников ПАО «Россети»	1 025
	– Оказание услуг по рассылке акционерам уведомлений и бюллетеней для голосования на Общем собрании акционеров	39 000
	– Услуги рейтингового агентства по присвоению рейтинга корпоративного управления в 2016 году	1 000
	– Годовое выставочное обслуживание, застройка стендов	56 441
	– Экспертное, методическое и организационное обеспечение проведения всероссийского конкурса инновационных проектов и разработок в сфере умной энергетики "Энергопрорыв – 2016"	4 130
	– Проведение независимого комплексного аудита инновационного уровня ПАО «Россети» (технологического аудита) относительно доступных аналогов соответствия с мировым уровнем развития науки, технологий и техники	3 540
	– Проведение контроля за реализацией приоритетных объектов инвестиционных программ дочерних и зависимых обществ ПАО «Россети» и иных подконтрольных организаций ПАО «Россети» в рамках исполнения распоряжения №134р от 31.03.2014 «Об утверждении перечня приоритетных объектов, реализуемых в ДЗО ПАО «Россети» и иных подконтрольных организациях ПАО «Россети»	9 204
	– Выполнение работ по регламентации, обеспечению и сопровождению строительного контроля и строительства на объектах электросетевого комплекса: Разработка типового проекта производства работ на строительство объектов электросетевого комплекса	2 560
	– Создание системы ключевых индикаторов корпоративных злоупотреблений	5 000
	– Приобретение прав использования программ для ЭВМ «Информационно-аналитическая система «Новостной терминал «ГЛАСС» и «Информационно-аналитическая система ПРИЗМА» и для нужд ПАО «Россети»	3 000

	– Приобретение права использования продуктов Microsoft	11 353,5
	– Обеспечение защиты прав и законных интересов Общества в связи с судебными, административными разбирательствами и уголовным производством	11 800
	– Актуализация и доработка сметно–нормативной базы (СНБ) по ремонту, техническому обслуживанию	7 481,2
	– Методические указания. Паспорт метрологической службы. Порядок составления и ведения	797,7
	– Методические указания. Определение потребности метрологических служб в производственных ресурсах	1 184,7
	– Организация и проведение профориентационных мероприятий	2 910
	– Организация участия ПАО "Россети" в тематических форумах, конференциях, чемпионатах	2 301
	– Организация сезона студенческих строительных отрядов на объектах электросетевого комплекса	4 850
	– Приобретение/ изготовление формы и инвентаря для проектов в области управления персоналом	590
	– Расходы на оснащение классов, лабораторий в образовательных организациях – партнерах	1 716,9
	– Эксплуатационные расходы на содержание имущества, принадлежащего Обществу	1 215,4
	– Корректировка информационно–аналитических материалов по повышению доступности энергетической инфраструктуры и инвестиционной	7 285,4
	– Формирование сводной бухгалтерской отчетности, сводного на принципах РСБУ и консолидированного на принципах МСФО бизнес-плана и отчета об его исполнении по Группе компаний Россети	21 558,9
	– Услуги по фото–видеосопровождению текущей деятельности ПАО "Россети"	9 176,9
	– Услуги по проведению оперативных мероприятий ПАО "Россети"	19 800
ИТОГО		234 789,7

Приложение Б

Отчёт о прибылях и убытках ПАО «Россети» за 2015 год

Отчет о финансовых результатах
за январь-декабрь 2015 г.

Организация: ПАО "Россети"
Идентификационный номер налогоплательщика
Вид экономической деятельности: управление холдинг-компаниями
Организационно-правовая форма/форма собственности: открытое акционерное общество/смешанная российская собственность с долей федеральной собственности
Единица измерения: тыс. руб.

Дата (число, месяц, год)	31 12 2015
по ОКПО	94129941
ИНН	7728662669
по ОКВЭД	74.15.2
по ОКФС/ОКФС	12247 41
по ОКЕИ	384

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
1	2	3	4	5
	Выручка	2110	6 514 797	6 242 392
	в том числе			
	выручка от передачи электроэнергии	2111		
	выручка от техприсоединения	2112		
	выручка от оказания услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса	2113	2 806 502	2 806 502
	выручка от перепродажи электроэнергии и мощности	2114		
	доходы от участия в других организациях	2115	3 336 502	3 064 127
	доходы от аренды	2116	3 084	9 523
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2117		
	выручка от продажи прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2118		
	выручка от оказания услуг технического надзора	2119	368 709	362 240
2.1, 5.14.3.18	Себестоимость продаж	2120	(4 342 450)	(3 852 443)
	в том числе			
	себестоимость передачи электроэнергии	2121		
	себестоимость техприсоединения	2122		
	себестоимость услуг по организации функционирования и развитию электросетевого комплекса	2123	(3 616 397)	(3 134 573)
	себестоимость перепродажи электроэнергии и мощности	2124		
	себестоимость участия в других организациях	2125	(350 058)	(375 963)
	себестоимость услуг аренды	2126	(4 992)	(9 914)
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг промышленного характера	2127		
	себестоимость прочей продукции, товаров, работ, услуг непромышленного характера	2128		
	себестоимость услуг технического надзора	2129	(371 003)	(331 993)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	2 172 347	2 389 949
2.1.	Коммерческие расходы	2210		
2.1.	Управленческие расходы	2220		
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	2 172 347	2 389 949
	Доходы от участия в других организациях	2310		
	Проценты к получению	2320	3 307 103	1 150 400
	Проценты к уплате	2330	(1 125 480)	
5.11.	Прочие доходы	2340	23 101 680	5 642 564
5.11.	Прочие расходы	2350	(45 487 314)	(61 397 101)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	(18 031 684)	(52 214 188)
2.3.	Текущий налог на прибыль	2410	(217 935)	(296 307)
2.3.	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	2421	3 768 946	10 574 354
2.3.	Изменение отложенных налоговых обязательств	2430	(2 450)	(211)
2.3.	Изменение отложенных налоговых активов	2450	37 776	165 002
2.3.	Прочее	2460	(1)	(666)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	(18 214 294)	(52 346 370)

Пояснения	Наименование показателя	Код	За 2015 г.	За 2014 г.
5.1.1.	СПРАВОЧНО			
5.3.1.	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2510		
3.2.	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода	2520		
	Совокупный финансовый результат периода	2500	(18 214 294)	(52 346 370)
2.2.	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	(0,00011)	(0,00032)
2.2.	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	(0,00011)	(0,00032)



(подпись)
марта 2016 г.

О.М. Бударгин
(расшифровка подписи)

Директор Департамента
учета и отчетности -
Главный бухгалтер

(подпись)
В.В. Щукин
(расшифровка подписи)

Приложение В

Основные стейкхолдеры и организованные мероприятия ПАО «Россети»

Стейкхолдер	Формы взаимодействия	Методы изучения интересов и потребностей	Мероприятия ПАО «Россети» за 2015 год
Потребители услуг	<ul style="list-style-type: none"> – Приём заявок и обращений. – Центры обслуживания клиентов. – Пункты приёма. – Оперативно диспетчерские службы. – Колл-центр «Горячая линия». – Консультации. – Опросы, анкетирование. – Публикации в СМИ. – Конференции, форумы. – Корпоративные СМИ, в т.ч. сайт. 	Опросы, анкетирование, фокус-группы, мониторинг, маркетинговые исследования.	<ul style="list-style-type: none"> – Внедрение Единых стандартов качества обслуживания сетевыми организациями потребителей услуг. – Оснащение ЦОК современным оборудованием (электронные очереди, терминалы для приёма оплаты услуг и справочные терминалы самообслуживания). – В 2015 году на территории 11 субъектов РФ организовано очное обслуживание населения в 79 абонентских пунктах, открыто 14 офисов обслуживания, из них два ЦОК повышенной комфортности – в Калининграде и Москве. – На конец 2015 года силами сотрудников ЦОК принято порядка 1,5 млн. очных обращений (рост на 24%). Расширены интерактивные сервисы оказания услуг и обслуживания. – Формирование при органах управления сетевых организаций кол-легиальных органов – советов потребителей. – Запущен Единый портал по технологическому присоединению – ПОРТАЛ-ТП.рф. – В 2015 году число заявок выросло на 15%. Средний размер ставки платы за технологическое присоединение в 2015 году снижен на 70% по сравнению с максимальным значением в 2014 году. – При участии Россетей утвержден план мероприятий (Дорожная карта) «Повышение доступности энергетической инфраструктуры».
Бизнес-сообщество	<ul style="list-style-type: none"> – Переговоры, совещания. – Публикации в СМИ. 	Профессиональные коммуникации, сотрудничество с про-	<ul style="list-style-type: none"> – Взаимодействие с производителями электрооборудования и подрядчиками осуществляется в соответствии с требованиями

	<ul style="list-style-type: none"> – Корпоративные СМИ, в т.ч. сайт. – Проведение конкурсных закупок. – Конференции, форумы. 	<p>фессиональными организациями.</p>	<p>Единой технической политики в электросетевом комплексе, утверждённой Советом директоров Россетей.</p> <ul style="list-style-type: none"> – По состоянию на конец 2015 года заключено четыре долгосрочных договора поставки, 94 соглашения о сотрудничестве, в том числе с 73 отечественными производителями оборудования. – Реализуется Программа поддержки и стимулирования развития отечественных производителей оборудования. – Доли закупаемого Россетями отечественного электротехнического оборудования выросла до 53,6%. – Привлечение производителей к формированию и реализации программы НИОКР Общества. – Содействие производителю во внедрении современного оборудования на объектах электросетевого комплекса. – Организация совместно с производителем подготовки персонала для эксплуатации оборудования. – Привлечение производителей к формированию документов Общества, регламентирующих основные производственные процессы и развитие электросетевого комплекса. – Организация совместно с производителями оборудования тематических семинаров. – Обеспечение активной поддержки и участия производителей в конгрессно-выставочной деятельности, технических совещаниях и семинарах, посвященных организации новых производств и видов электротехнической продукции. – Поддержка зарубежных партнеров по взаимодействию с ФТС России и Министерством экономического развития РФ. – Заблаговременное формирование и направление производителям потребности в электротехнической продукции при подготовке инвестиционной программы Общества.
<p>Органы власти</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Участие в государственных программах социально- 	<p>Встречи, переговоры, консультации, участие</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Участие в разработке документов стратегического планирования и технического регулирования отрасли.

	<p>эко-номического развития GR, участие в парламентских слушаниях, инициирование изменений и принятие новых нормативно-правовых актов.</p> <ul style="list-style-type: none"> – Конференции, форумы. – Участие в деятельности профильных экспертных организаций. – Встречи, переговоры. <p>Публикации в СМИ.</p>	<p>в деятельности профильных экспертных организаций, рабочих групп и т. п.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Реализуются соглашения о взаимодействии и сотрудничестве с органами власти территорий присутствия Общества и его ДЗО. – Специалисты компании активно сотрудничают с региональными органами власти и МЧС, регулярно организуя совместные открытые выездные занятия, посвященные электробезопасности. – В целях недопущения роста социальной напряженности в регионах, где гарантирующие поставщики лишены статуса, Россети при проведении переговоров, как с победителями конкурсов, так и с Минэнерго России, отстаивает позицию приема победителями конкурсов 100% персонала. – Осуществляются программы реализации экологической политики. – В целом за 2015 год количество выбросов в атмосферу снизилось на 10,5%, объем образовавшихся отходов – на 2,6%. – В 2015 году в МОЭСК, МРСК Юга и ФСК ЕЭС были выполнены проекты по разработке и внедрению системы энергетического менеджмента. – Общие затраты на охрану окружающей среды в отчетный период выросли на 2,4%. – Разработана политика инновационного развития, энергосбережения и энергетической эффективности. – Приказом Россетей от 17.09.2015 № 572 создан Научно-технический совет Россетей. – Создан полигон разработки и испытания решений ИЭС ААС и лаборатория ИЭС ААС. – Началась эксплуатация опытного полигона цифровой подстанции. – Изготовлены и испытаны прототипы кабеля постоянного тока из высокотемпературных сверхпроводниковых материалов. – Разработана общая информационная модель сети ИЭС ААС (CIM/RDF-модели) и нормативные документы для ее
--	---	--	---

			<p>эксплуатации и поддержки на основе стандартов МЭК 61968 и МЭК 61970.</p> <p>– Проведен Всероссийский конкурс инновационных проектов «Энергопрорыв».</p>
<p>Научно-образовательные учреждения</p>	<ul style="list-style-type: none"> – Переговоры, совещания. – Публикации в СМИ. – Корпоративные СМИ, в т.ч. сайт. – Проведение конкурсных закупок. – Конференции, форумы. – Переговоры, переписка. – Заключение соглашений. – Реализация совместных программ. 	<p>Встречи, переговоры, консультации, общественные слушания, социологические исследования.</p>	<ul style="list-style-type: none"> – В 2015 году партнерские программы реализовывались со 129 вузами, при этом с 71 вузом в рамках соглашений о сотрудничестве. – Партнерские отношения поддерживаются со 162 вузами во всех регионах присутствия ДЗО. – ДЗО Общества участвует в разработке/доработке профильных программ подготовки специалистов в образовательных учреждениях (в том числе программ подготовки инженерных кадров и магистерских программ). – Сотрудники ДЗО Общества участвуют в образовательном процессе. – Организуется проведение диссертационных исследований по темам, актуальным для развития электросетевого комплекса. – Студенты и аспиранты привлекаются к выполнению работ и исследований по тематике деятельности электросетевого комплекса. – При содействии ФСК ЕЭС открыто два энергетических колледжа – в Каспийске и Владивостоке, создана электротехническая лаборатория в Невинномысском энергетическом техникуме. – В 2015 году Ленэнерго в Санкт-Петербургском государственном аграрном университете оборудован программно-технологический комплекс для обучения работе с современными системами связи и телемеханики, МРСК Сибири в 9 вузов, расположенных в регионах присутствия филиалов Компании, переданы образцы используемого электросетевого оборудования – Осуществляется кураторство выпускных квалификационных работ, организуются практики и стажировки. Порядка 2,5 тыс.

			студентов ежегодно проходят производственную и преддипломную практику на объектах электросетевого комплекса.
Акционеры и инвесторы	<ul style="list-style-type: none"> – Общее собрание акционеров. – Совет директоров. – Переговоры, переписка. – Публикации в СМИ. – Корпоративные СМИ, в т.ч. сайт. – Конференции, форумы. – Публикация годовых и нефинансовых отчетов, аудит. 	Коммуникации с аналитиками, инвестиционным сообществом, семинары.	<ul style="list-style-type: none"> – В 2015 году Компания регулярно публиковала свои финансовые результаты по МСФО, а также отчет руководства, подготовленный в соответствии с требованиями британского регулятора (MD&A). – Пресс-релизы по значимым корпоративным событиям размещались на сайте Лондонской фондовой биржи через регуляторную ленту раскрытия информации (RNS). – В течение года топ-менеджмент Россетей поддерживал диалог с инвесторами и аналитиками в рамках российских и международных инвестиционных форумов, индивидуальных встреч, а также телефонных конференций по итогам раскрытия финансовых результатов.
Общественность	<ul style="list-style-type: none"> – Пресс-конференции и пресс-брифинги, ознакомительные экскурсии и пресстурсы. – Публикации информационных материалов (книг, справочников, буклетов и брошюр). – Публикации в федеральных и региональных СМИ. – Корпоративные СМИ, сайт. – Встречи, форумы, деловые завтраки и т. п. 	Встречи, переговоры, консультации, общественные слушания, социологические исследования.	<ul style="list-style-type: none"> – За отчетный период было проведено порядка 15 пресс-туров на объекты Группы компаний. – По результатам взаимодействия с журналистским сообществом за отчетный период вышло более 110 000 публикаций на общетраслевые темы. – В сентябре 2015 года зарегистрировано новое печатное СМИ – корпоративная газета «Российские сети». – Для профилактики детского электротравматизма в 2015 году сотрудниками Компании было проведено порядка семи тысяч уроков по всей стране. – В 2015 году Россети и его ДЗО направили благотворительные пожертвования в адрес фонда «Друзья Государственного музея-заповедника «Петергоф», Благотворительного фонда «Фонд В.Г.».