

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 336.228

АНАЛИЗ ОШИБОК В СЧЕТАХ-ФАКТУРАХ КАК ИНСТРУМЕНТ ПРЕДОТВРАЩЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

Каширина Вероника Игоревна, студент, специальность 38.05.01 Экономическая безопасность, Оренбургский государственный университет, Оренбург
e-mail: kashirina-04@list.ru

Мишучкова Юлия Геннадьевна, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита, Оренбургский государственный университет, Оренбург
e-mail: mishuchkova@mail.ru

***Аннотация.** В статье поднимается проблема корректности оформления первичных документов по учету НДС, дается классификация ошибок, ориентированная на риски возникновения налоговых споров и угроз доначисления штрафных санкций. Актуальность темы обусловлена необходимостью соблюдения налогового законодательства и минимизации возможных налоговых проверок со стороны налоговых органов. Для достижения цели использовались различные подходы и методы анализа, включая сравнение данных, анализ нормативно-правовых актов. Основным результатом исследования является выявление типичных ошибок, подверженных контролю со стороны налоговых органов. Практическая значимость заключается в возможности использования полученных результатов для снижения налоговых рисков. Дальнейшие исследования могут быть направлены на уточнение критериев оценки правильности оформления счетов-фактур при принятии их к налоговому учету.*

***Ключевые слова:** НДС, счет-фактура, налоговые риски, налоговые ошибки.*

***Для цитирования:** Каширина В. И., Мишучкова Ю. Г. Анализ ошибок в счетах-фактурах как инструмент предотвращения налоговых рисков // Шаг в науку. – № 4. – С. 78–81.*

ANALYSIS OF ERRORS IN INVOICES AS A TOOL FOR PREVENTING TAX RISKS

Kashirina Veronika Igorevna, student, specialty 38.05.01 Economic security, Orenburg State University, Orenburg
e-mail: kashirina-04@list.ru

Mishuchkova Yulia Gennadiyevna, Candidate of Economics Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Audit, Orenburg State University, Orenburg
e-mail: mishuchkova@mail.ru

***Abstract.** The article raises the problem of the correctness of the registration of primary documents for VAT accounting, gives a classification of errors focused on the risks of tax disputes and threats of additional penalties. The relevance of the topic is due to the need to comply with tax legislation and minimize possible tax audits by tax authorities. To achieve this goal, various approaches and methods of analysis were used, including data comparison, analysis of regulatory legal acts. The main result of the study is the identification of typical errors that are subject to control by the tax authorities. The practical significance lies in the possibility of using the results obtained to reduce tax risks. Further research may be aimed at clarifying the criteria for evaluating the correctness of the design of invoices when accepting them for tax accounting.*



Key words: value added tax, invoice, tax risks, tax errors.

Cite as: Kashirina, V. I., Mishuchkova, Yu. G. (2024) [Analysis of errors in invoices as a tool for preventing tax risks]. *Shag v nauku* [Step into science]. Vol. 4, pp. 78–81.

Налог на добавленную стоимость (НДС) является наиболее стабильным доходным источником бюджета страны. НДС начисляется при продаже практически всех товаров, работ и услуг облагаемого оборота, включая импортируемые товары, а плательщиками являются юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность на общем режиме налогообложения.

Уплата налогов и сборов, включая налог на добавленную стоимость, играет важную роль в обеспечении экономической безопасности и стабильности общества. Налоги, в том числе и НДС, являясь доходом бюджета, обеспечивают достаточное количество средств для финансирования различных государственных проектов и программ, которые способствуют общественному благосостоянию, развитию инфраструктуры и другим важным целям. В то же время расчеты с бюджетом являются объектом экономической безопасности предприятия, которая выражается в способности фирмы сохранять свои финансовые ресурсы и предотвращать риски, в том числе и налоговые. К числу самых выраженных угроз относится уклонение от уплаты налогов и незаконное возмещение НДС [4]. Судебная практика подтверждает существование мошеннических действий, мнимых сделок с оформлением счетов-фактур, что приводит к необоснованно-заявленным к возмещению из бюджета суммам НДС. При расчетах с НДС существует опасность мошенничества с помощью мнимых сделок (выданным идентифицируемым лицом несуществующего поставщика товаров и услуг), что также может привести к негативным последствиям для организаций, их партнеров и государства в целом [6]. Также проблема возникает при возмещении НДС при экспорте, когда налогоплательщики отказываются от уплаты при операциях на внутреннем рынке. Для государственных органов взимание НДС является одним из основных источников доходов в бюджет, что позволяет обеспечивать функционирование государства, включая экономическое и социальное развитие, оборону и безопасность.

Эффективное управление возмещением НДС позволяет организации сохранять конкурентоспособность, привлекать инвестиции и поддерживать стабильность денежных потоков. В то же время, организация должна быть готова к возможным рискам, связанным с налоговыми проверками и возможными нарушениями законодательства [1]. Для минимизации таких рисков необходимо строгое соблюдение

законодательных норм, а также использование современных информационных систем и технологий. По мнению Туяковой З. С., Панковой С. В. «ускоренный переход на системы электронного документооборота и компьютерной обработки информации в условиях усиления внутреннего контроля формирует потребность в совершенствовании подходов к трансформации контрольных процедур» [7]. Этот процесс требует постоянного совершенствования контроля как со стороны налоговых органов, так и внутри компании. Все вышесказанное обусловило определение цели исследования – влияния ошибок и налоговых рисков на безопасность компании.

Являясь косвенным налогом, НДС возмещается из бюджета при соблюдении определенных условий, одним из которых является правильно оформленные первичные документы. При подготовке документов для вычета НДС важно контролировать правильность их заполнения, так как это является основой для подтверждения права на вычет НДС. Классический учетный цикл начинается с первичного документа, его обработки и завершается созданием отчетности [3]. Основным документом в таком цикле налогового учета является счет-фактура. Требования к его составлению содержатся в статье 169 Налогового кодекса РФ. Наравне со счетом-фактурой законодательно разрешено применять универсальный передаточный документ, совмещающий функции накладной и счета-фактуры.

Счет-фактура играет ключевую роль в документообороте с налоговыми органами и является основанием для вычета НДС. Косвенно он подтверждает факт поставки товаров или оказания услуг, но все же является налоговым документом. Счет-фактура содержит данные о продавце, покупателе, виде предоставленных услуг или проданного товара, объеме и стоимости, а также сумме НДС [5]. Существует несколько видов счетов-фактур, в зависимости от характера сделки и условий договора:

1. Стандартный счет-фактура или его еще иногда называют «отгрузочный», выписывается при розничной или оптовой продаже товаров или услуг. В нем указываются основная информация о продавце и покупателе, описание товаров, цены, суммы сделки, НДС и другие необходимые реквизиты.

2. Корректировочный счет-фактура используется для корректировки ошибок в ранее выписанном счете-фактуре. Он позволяет внести изменения в данные и уточнить информацию о сделке, чтобы избежать ошибок в учете и налогообложении.

3. Авансовый счет-фактура выставляется в случае, если договором предусмотрены предварительная оплата или аванс, а покупатель оплачивает полностью или частично товары заранее, до их доставки.

Если счет-фактура содержит ошибки, предприятие может лишиться возможности принять к вычету НДС, именно по этой причине он является объектом пристального внимания со стороны налоговых органов и аудиторов, как внутренних, так и внешних. С одной стороны, счет-фактура, оформленный в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, помогает избежать споров с налоговыми органами и контрагентами [2]. С другой стороны, судебная практика

подтверждает существование мошеннических действий, мнимых сделок с оформлением счетов-фактур, что приводит к необоснованно-заявленным к возмещению из бюджета сумм НДС.

На протяжении последних семи лет Минфин неоднократно в своих письмах обращал внимание налогоплательщиков на правила заполнения счетов-фактур с целью предотвращения ошибок и спорных ситуаций. Изучив нормы налогового кодекса и обобщив информацию Минфина^{1, 2, 3}, мы разделили типы ошибок на критические, которые могут привести к отказу в вычете НДС, и некритические, которые не приведут к налоговому спорам (рисунок 1).



Рисунок 1. Классификация ошибок в счетах-фактурах

Источник: разработано автором Кашириной В. И.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 26.02.2024). – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 15.03.2024).

² Письмо Минфина России от 29.01.2018 № 03-07-09/4554 «Об указании в счете-фактуре адресов продавца или покупателя, указанных в ЕГРЮЛ и ЕГРИП, с сокращениями или заменой слов». – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71781180> (дата обращения: 15.03.2024).

³ Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 20 февраля 2019 г. N 03-07-11/10765 О заполнении строки 4 «Грузополучатель и его адрес» счета-фактуры». – URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/72081534/> (дата обращения: 15.03.2024).

Такая классификация может помочь бухгалтеру при принятии к учету счетов-фактур и универсальных передаточных документов. Понимая риски и последствия ошибок в счетах-фактурах, учетно-контрольные работники могут использовать эту информацию при идентификации рисков на этапе самоконтроля, тем самым предотвращая угрозы штрафных санкций, чем и обусловлена практическая ценность исследования.

Правильное использование счетов-фактур способствует финансовой прозрачности и соблюдению налоговых обязательств у предприятия. Однако в учетно-контрольной практике ошибки возникают довольно часто, а их последствия могут быть различными, как риск непринятия к вычету НДС, что повлечет за собой не только штрафные санкции и пени, так и угроза потери репутации.

Анализ ошибок в счетах-фактурах является важным инструментом предотвращения налоговых рисков для компаний и предпринимателей. Ошибки в счетах-фактурах могут привести к серьезным финансовым последствиям, включая штрафы и налоговые провер-

ки. Основные результаты исследования показывают, что большинство ошибок в счетах-фактурах происходят из-за недостаточного внимания к деталям и неправильного заполнения документов. Ошибки могут возникнуть как из-за неверного расчета суммы счета, так и из-за неправильного указания названия товара или услуги. Практическая значимость исследования заключается в том, что компании и предприниматели могут избежать налоговых рисков, связанных с ошибками в счетах-фактурах, путем более внимательного контроля и проверки данных, которые указываются в документах, а также изучая классификацию ошибок. Анализ ошибок в счетах-фактурах не только помогает предотвратить налоговые риски, но также повышает качество финансовой отчетности компании и способствует ее долгосрочному успеху. Следовательно, внимание к деталям и надлежащий контроль процесса составления счетов-фактур необходимы для соблюдения налогового законодательства и обеспечения финансовой устойчивости предприятий.

Литература

1. Батырмурзаева З. М. Сущность НДС и проблемы его возмещения // Актуальные вопросы современной экономики. – 2023. – № 12. – С. 639–644.
2. Егорова Е. Н., Попов Д. А. Необходимость организации системы внутреннего контроля расчетов по налогам и сборам в современных условиях // Развитие современной науки и технологий в условиях трансформационных процессов : Сборник материалов II Международной научно-практической конференции, Москва, 13 мая 2022 года / Редколлегия: Л. К. Гуриева [и др.]. – Москва: Общество с ограниченной ответственностью «ИРОК», ИП Овчинников Михаил Артурович (Типография Алеф), 2022. – С. 230–234.
3. Коське М. С., Воюцкая И. В., Мишучкова Ю. Г. Отдельные аспекты построения бизнес-процесса «Бухгалтерский учет и отчетность» // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2017. – № 6. – С. 23–27.
4. НДС: новации 2023 года и перспективы // Налоговая политика и практика. – 2023. – № 4 (244). – С. 23–27.
5. Об утверждении нового формата счета-фактуры и о сервисе проверки РНПТ // Налоговая политика и практика. – 2023. – № 12 (252). – С. 18–21.
6. Спан М. А. Проблемные вопросы расследования уголовных дел, связанных с использованием фиктивных счетов-фактур // Вестник Карагандинской академии Министерства внутренних дел Республики Казахстан им. Баримбека Бейсенова. – 2023. – № 1 (79). – С. 249–253.
7. Туякова З. С., Панкова С. В. Внутренний контроль фактов хозяйственной жизни в условиях цифровой информационной среды // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях новых стратегий хозяйствования : сборник научных статей, Пермь, 30 сентября 2022 года. Выпуск 13. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2022. – С. 72–78.

Статья поступила в редакцию: 31.05.2024; принята в печать: 27.09.2024.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.