

УДК 336.221 (045)

ISSN 1812-5220
© Проблемы анализа риска, 2017

Современное состояние налогового администрирования по налогу на добавленную стоимость в России

Л.И. Гончаренко,
Н.Г. Вишневская,
Финансовый университет
при Правительстве РФ,
г. Москва

Аннотация

Бюджетный дефицит на фоне кризисных явлений в экономике предопределяет необходимость активных поисков инструментов увеличения бюджетных доходов. Одним из них справедливо признано налоговое администрирование. В статье показано, как высокий уровень информационных технологий позволил Федеральной налоговой службе реализовать прорыв в решении проблемы обоснованности возмещения НДС из бюджета путем перехода на электронное администрирование счетов-фактур и деклараций по НДС. Сравнение российской практики налогового контроля НДС с зарубежным опытом показало, что имеет место возможность совершенствования отечественного механизма, в т. ч. путем использования рациональных идей централизации учетной функции. Представленный анализ действующего порядка подготовки предпринимателями ответов на автотребования как результат автоматически выявленных несоответствий по АСК «НДС-2» позволил обосновать предложения по устранению недоработок системы. В результате их применения возросший уровень административной нагрузки на бизнес в условиях АСК «НДС-2» можно будет снизить и привести в соответствие с мировыми тенденциями осуществления камерального налогового контроля.

Ключевые слова: администрирование налога на добавленную стоимость, риск-ориентированный автоматизированный налоговый контроль, электронный документооборот, счета-фактуры, автотребования, электронные декларации.

Содержание

Введение

1. Особенности российского налогового администрирования НДС
2. Содержание новой системы налогового контроля НДС в России
3. Автоматизированная система контроля
4. Недостатки российского механизма автотребований по НДС
5. Зарубежный опыт электронного администрирования НДС

Заключение. Направления совершенствования системы налогового администрирования НДС

Литература

Введение

Президент Российской Федерации В.В. Путин в Послании Федеральному Собранию 1 декабря 2016 г. определил главную задачу в налоговой сфере на ближайшие два года: «Мы должны так ориентировать нашу налоговую систему, чтобы она работала на главную цель: на стимулирование деловой активности, на рост экономики и инвестиций, создавала конкурентные условия для развития наших предприятий». Наиболее обсуждаемым вариантом реформирования

(налоговый маневр) как в правительстве, так и бизнес-сообществом, является одновременное повышение ставок НДС и понижение тарифов страховых взносов во внебюджетные фонды при условии отказа от существующей регрессии. Между тем потенциал налогового администрирования, особенно в условиях развития информационных возможностей, представляется еще достаточно высоким. По итогам первого квартала 2017 г. по сравнению с аналогичным периодом 2016 г. поступления НДС в бюджет увеличились на 123 млрд руб., в т.ч. по общеэкономическим причинам (рост производства, инфляция) — 60 млрд руб., по качеству налогового администрирования — 63 млрд руб. [1]. Но, как правило, все новое не начинает работать сразу идеально, а требует определенной «доводки», в противном случае риски как государства, так и потребителей будут возрастать, мешая повышению результативности реализации новых разработок [2, с. 18—19].

1. Особенности российского налогового администрирования НДС

В последнее десятилетие в России активно происходит централизация учетной функции в холдинговых структурах, когда бухгалтерский и налоговый учет ведется в едином центре, а не в обособленной бухгалтерии каждой структурной единицы группы компаний. Такие центры могут называться центрами обработки данных, центрами финансового обслуживания, иным образом, но все они основаны на централизованном выполнении финансовых, бухгалтерских, налоговых функций одним центром для компаний группы. Для крупных интернациональных холдинговых структур централизация учетной функции может происходить на уровне нескольких национальных центров, а также на уровне одного международного центра. Международные центры финансового обслуживания представляют большой интерес с точки зрения сравнения национальных законодательств и практических подходов в той или иной сфере.

Показательной представляется сравнительная оценка подходов к налоговому администрированию по НДС в России и в других ближайших странах [3]. Рассмотрим современную практику одного финансового центра крупной международной корпорации. Работники налогового отдела центра на про-

тяжении 5 лет исчисляют налог на добавленную стоимость, составляют налоговую отчетность, проходят налоговые проверки по налогу для российских компаний, а также компаний в других странах постсоветского пространства, т.е. могут сравнить подход к администрированию налога на практике. По оценкам сотрудников отдела, самым сложным, трудоемким процессом, сопровождающим исчисление и отчетность по НДС, а также последующее обслуживание контрольных мероприятий по налогу, является процесс в России. Другими словами, администрирование налога на добавленную стоимость в России является одним из самых трудоемких на данный момент для налогоплательщиков НДС, что, в свою очередь, демонстрирует и уровень администрирования по налогу для налоговых органов. Основными причинами были названы сложность документооборота, сопровождающего исчисление НДС, а также возросшая нагрузка в период камерального контроля по НДС из-за объемных и многочисленных автотребований по НДС. Проанализируем особенности российского администрирования по НДС и причины свойственных ему на данном этапе проблем.

Налог на добавленную стоимость, введенный в налоговую систему Российской Федерации с 1992 г., стабильно реализует фискальную функцию, обеспечивая в среднем 20% доходов консолидированного бюджета ежегодно. Однако с 2015 г., с момента введения новой системы администрирования НДС в России, произошло существенное усиление контрольной функции налога. Необходимость в усилении контроля над исполнением налогоплательщиками обязанностей по НДС связана со спецификой зачетного механизма налога, когда суммы НДС, исчисленные налогоплательщиком при осуществлении налогооблагаемых операций, уменьшаются на суммы НДС, предъявленные ему поставщиками ресурсов. Опережающий рост сумм, предъявляемых к вычету, по сравнению с суммами, начисленными к уплате в бюджет, привел к необходимости организации контроля над возмещением сумм из бюджета, основанного на проверке наличия источника в бюджете. Другими словами, НДС, принимаемый к вычету из бюджета, должен быть предварительно уплачен в бюджет поставщиком ресурсов.

2. Содержание новой системы налогового контроля НДС в России

Новая система налогового контроля НДС была введена в Российской Федерации с 1 января 2015 г. Ее отличительными чертами по сравнению с предыдущим подходом к администрированию налога стали следующие аспекты:

- 1) новый расширенный формат декларации по НДС, содержащий разделы с данными из книги продаж и книги покупок (разделы 8 и 9 декларации);
- 2) обязанность представления деклараций по электронным каналам связи;
- 3) электронное архивирование деклараций по НДС;
- 4) возможность анализа налоговым органом электронной базы по операциям, источником которой являются разделы 8, 9 декларации, и сопоставления данных контрагентов;
- 5) право истребования налоговым органом пояснений и документов в отношении расхождений в сведениях контрагентов (п. 8.1 ст. 88 НК РФ в новой редакции);
- 6) электронное взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками по выяснению расхождений в базе данных (электронные запросы и ответы);
- 7) право налоговых органов на осмотр помещений налогоплательщика, заявившего в налоговой декларации по НДС сумму к возмещению из бюджета (п. 1 ст. 92 НК РФ).

В результате введения новой системы налогового администрирования по НДС государственные органы в лице налоговых органов получили в электронном виде базу о всех хозяйственных операциях в стране (исключение — операции неплательщиков НДС), которая имеет огромное информационное значение не только для целей проверки правильности исчисления НДС и обоснованности возмещения из бюджета, но и для проверки налоговых баз практически по всем налогам, уплачиваемым при общей системе налогообложения. Возможность получения такой информации на основе контроля за уплатой и возмещением НДС связана с тем, что налог на добавленную стоимость является наиболее техничным налогом, т.е. процесс его исчисления и уплаты сопровожда-

ется оформлением специальных налоговых документов (счетов-фактур) и оформлением детальных налоговых регистров (книга продаж, книга покупок).

3. Автоматизированная система контроля

Информационно-технологической основой новой системы администрирования налога на добавленную стоимость стал программный комплекс, включающий в себя три подсистемы:

1. ПК АСК НДС — на основании совокупности критериев классифицирует налогоплательщиков по уровням риска: высокий, средний, низкий.
2. ПК АСК НДС-2 — производит проверку данных налоговой отчетности контрагентов, выявляет разницы, формирует автотребования по расхождениям в рамках камерального контроля.
3. ПК Реестры — реализует новый порядок подтверждения ставки НДС 0% при экспорте.

Наибольший интерес представляет комплекс АСК НДС-2, введенный в промышленную эксплуатацию с 01.01.2015. Система основана на тщательной проверке реальности торгово-сбытовых цепочек и реальности связанного с ними денежного потока, направляемого в бюджет. Построение системы аккумулирования данных об операциях на основе налога на добавленную стоимость объясняется природой НДС как оборотного налога, сопровождающего каждый этап производства и сбыта вплоть до конечного потребителя.

Налоговый орган, обладая электронной базой о всех хозяйственных операциях за налоговый период, производит стыковку сведений из книги покупок покупателя с данными из книги продаж поставщика по каждому счету-фактуре путем сравнения следующих реквизитов счета-фактуры:

- номер счета-фактуры;
- дата счета-фактуры;
- ИНН поставщика;
- общая сумма по счету-фактуре;
- сумма НДС.

Учитывая, что регистрация счета-фактуры в книге покупок означает принятие НДС к вычету (т.е. уменьшение на эту сумму суммы обязательств налогоплательщика по НДС перед бюджетом), проверяется реальность счета-фактуры и наличие ис-

точника для изъятия суммы НДС по этому счету-фактуре из бюджета. Другими словами, каждому счету-фактуре из книги покупок покупателя в электронном поле подбирается полный аналог на основании перечисленных выше реквизитов. Результатом сопоставления может быть:

1. *Полное соответствие.* В этом случае доказана реальность операции, вычет НДС подтверждается.

2. *Отсутствие аналога у продавца.* Реальность не подтверждена. Иницируется проверка контрагентов. Если оценка реальности не меняется, покупателю отказывается в вычете НДС.

3. *Наличие аналога у продавца с отклонением суммы НДС в меньшую сторону.* Иницируется проверка контрагентов. Решение о вычете НДС и его размере принимается по результатам проверки.

Во втором и третьем случаях система автоматически формирует Требования с запросом пояснений (так называемые автотребования) в полном соответствии со ст. 88 НК РФ, регулирующей камеральные налоговые проверки. К автотребованию прилагается перечень счетов-фактур, отраженных налогоплательщиком в соответствующих разделах декларации по НДС, по которым установлены расхождения. Для определения причин возникновения расхождений по каждой записи, отраженной в приложении к Требованию, указывается код возможной ошибки. Таких кодов четыре, все они представлены в табл. 1.

Получив автотребование, налогоплательщик должен в течение 5 рабочих дней представить пояснения или в этот же период времени внести соответствующие исправления в налоговую отчетность.

Согласно абз. 4 п. 3 ст. 88 НК РФ с 01.01.2017 налогоплательщики, обязанные представлять налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, при проведении камеральной налоговой проверки представляют пояснения в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота по установленной форме (по аналогии называемой автоответом). При представлении указанных пояснений на бумажном носителе такие пояснения не считаются представленными. Таким образом, с помощью автотребований, выставляемых в рамках камерального контроля по НДС, налоговый орган иницирует действия на стороне поставщика или покупателя для устранения расхождений.

Краткая характеристика новой риск-ориентированной технологии администрирования по НДС позволяет оценить эффективность ее воздействия на экономику страны:

1) формируется заслон на пути незаконного возмещения НДС из бюджета, что способствует росту его доходной части;

2) уменьшается различие между условиями ведения бизнеса в легальной сфере и нелегальной. Финансовые преимущества нелегального бизнеса сокращаются, что наряду с потенциальной ответственностью (налоговой, административной, уголовной) способствует легализации криминального бизнеса;

3) улучшается взаимодействие между налоговыми органами и налогоплательщиками за счет повы-

Коды возможных ошибок по счетам-фактурам в автотребованиях при АСК НДС-2

Таблица 1

Код ошибки	Описание ошибки
1	Запись об операции отсутствует в декларации контрагента, либо контрагент не представил декларацию по НДС за аналогичный отчетный период, либо контрагент представил декларацию с нулевыми показателями, либо допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счете-фактуре
2	Не соответствуют данные об операции между разделом 8 «Сведения из книги покупок» (приложением 1 к разделу 8 «Сведения из дополнительных листов книги покупок») и разделом 9 «Сведения из книги продаж» (приложением 1 к разделу 9 «Сведения из дополнительных листов книги продаж») декларации налогоплательщика
3	Данные об операции между разделом 10 «Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур» и разделом 11 «Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур» декларации налогоплательщика не соответствуют
4	Возможно, допущена ошибка в какой-либо графе. При этом номер графы с возможно допущенной ошибкой указан в скобках

шения прозрачности бизнеса, формализации взаимодействия с налоговыми органами.

В результате повышается наполняемость бюджета, растет финансовая стабильность как на государственном уровне, так и в бизнесе на уровне законопослушных налогоплательщиков, улучшается общий климат в стране за счет прозрачности бизнеса и предсказуемости действий налоговых органов. При этом весь спектр положительных эффектов достигается без применения экстенсивных налоговых инструментов, таких как повышение ставок налогообложения либо расширение налоговых баз по налогам.

Статистические данные наглядно демонстрируют положительный финансовый эффект функционирования системы налогового администрирования НДС. Так, согласно сведениям, приведенным начальником Управления камерального контроля ФНС России Егоричевым А.В., в результате применения системы количество попыток мошеннического возмещения НДС сократилось в 3 раза [4].

4. Недостатки российского механизма автотребований по НДС

Однако АСК НДС-2 нуждается в доработке. О проблемах заполнения автотребований говорят не только налогоплательщики, но и сами налоговые органы [5]. Обобщить доступные данные анализа автотребований по ряду налогоплательщиков можно следующим образом:

1. Автотребования могут содержать существенное количество расхождений, на обработку которых уходит много времени. При этом автотребования выставляются в соответствии со ст. 88 НК РФ, которая, в отличие от ст. 93 НК РФ, не позволяет запрашивать продление срока, более того, по ст. 88 НК РФ срок представления пояснений ограничен 5 днями (10 дней — по ст. 93 НК РФ).

2. Между декларационными компаниями меняются настройки системы АСК НДС-2 и подходы налоговых органов. При этом заметно меняется объем автотребований. Периодически налогоплательщики получают автотребования с необоснованно завышенным количеством расхождений. Так, налогоплательщик, относящийся к категории крупнейших, в рамках камерального контроля декларации по НДС получил автотребование с перечнем

расхождений почти на 700 страницах. Впоследствии копии этих документов были истребованы налоговым органом. Налогоплательщик посчитал, что автотребование охватывало 5,5 тысячи документов (счетов-фактур, ГТД), включающих 50 тысяч страниц (учитывая средний размер одного документа), или 100 коробок с документами, подготовка копий которых потребует минимум одного месяца работы двух сотрудников (с учетом извлечения из архива, копирования, сшивания, заверения и составления описи). При этом за невыполнение требования о предоставлении документов налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации. С другой стороны, вызывает сомнение оправданность таких усилий с точки зрения как полезности, так и возможности обработки такого количества документов налоговым органом.

3. Стремясь обработать все расхождения, налоговые органы в последнее время настаивают на уточнении налоговых деклараций по основаниям, которые не требуют исправлений согласно нормам НК РФ. Например, некорректно указанный налогоплательщиком код операции в книге покупок или книге продаж может стать поводом для требования о пересдаче декларации.

4. В случае пересдач налоговых деклараций под контроль снова попадают все записи книги покупок и книги продаж, вновь формируются объемные автотребования, включающие ранее объясненные расхождения, что не соответствует норме абз. 2 п. 3 ст. 88 НК РФ.

5. В автотребованиях заявляются ошибки с кодом 1 (отсутствие записи о счете-фактуре у поставщика) по правомерно заявленным вычетам, когда проверка налогоплательщиком подтверждает соблюдение условий вычета по НДС, т.е. корректное указание всех данных счета-фактуры и факт оприходования товаров (приемки работ, услуг). Зачастую проверяются покупки у крупных компаний, с которыми налогоплательщиков связывают многолетние договорные отношения и есть полная уверенность в поставщике. Код ошибки 1 включает следующий спектр возможных ситуаций: запись об операции отсутствует в декларации контрагента, либо контрагент не предоставил декларацию по НДС за проверяемый налоговый период, либо контрагент

предоставил декларацию с нулевыми показателями, либо допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счете-фактуре. Разделение всех возможных сценариев в отдельные категории (коды) ошибок будет представлять большую ценность налогоплательщику для понимания ситуации с контрагентом, определения результативных действий по конкретному расхождению, а также может способствовать снижению трудозатрат налоговых органов на анализ и последующую работу по авто-требованиям.

6. Сопутствующей проблемой к получению расхождений с кодом 1 является тот факт, что попытки выяснения противоречий налогоплательщиками, получившими автотребования с расхождениями по коду 1, привели к шквальному количеству звонков и писем на стороне контрагентов. Из-за инициативного выяснения причин расхождений покупателями в традиционный период камерального контроля деклараций по НДС парализуется ежедневная работа бухгалтерий поставщиков.

7. Объем расхождений у некоторых налогоплательщиков является весьма существенным, при этом сумма расхождения может быть незначительной. Очевидно, что в системе должен быть заложен лимит материальности на суммы расхождений для выставления автотребований, чтобы ни налоговый орган, ни налогоплательщик не тратили время на объяснение расхождений в несколько рублей.

Таким образом, при всех неоспоримых положительных результатах функционирования новой системы налогового администрирования НДС на первом этапе ее внедрения произошло увеличение административного бремени на налогоплательщиков, выразившееся:

- в частичном переложении функций налоговых органов в части проверки поставщиков на налогоплательщиков;
- в тестировании и отладке комплекса за счет трудозатрат налогоплательщиков, вынужденных давать пояснения и предоставлять документы по необоснованно большому количеству фиктивных расхождений, выявленных комплексом ошибочно в силу технической ограниченности.

Совершенствование системы налогового администрирования НДС должно быть продолжено с учетом обобщения первого российского опыта эксплуатации подобных систем, а также зарубежного опыта.

5. Зарубежный опыт электронного администрирования НДС

Проанализируем опыт ближайших стран, ориентированных на электронное администрирование НДС. Для исследования возьмем Украину, Азербайджан, Казахстан, применяющие аналогичные системы, причем с расширенным функционалом и введенные еще в 2015 г. Результаты проведенного анализа законодательства отражены в табл. 2.

Администрирование НДС в России и зарубежных странах

Таблица 2

Страна	Электронное декларирование	Возможность обмена электронными счетами-фактурами	Обязанность обмена электронными счетами-фактурами	Регистрация счета-фактуры в государственном информационном ресурсе	Движение НДС через специальные банковские счета
Азербайджан	X	X	X	X	X
Украина	X	X	X	X	X
Казахстан	X	X	X*	X*	X**
Россия	X	X			

* Повсеместный обязательный переход на выпуск и регистрацию в государственной системе ИС ЭСФ счетов-фактур в Казахстане предусмотрен действующим законодательством с 01.01.2019. С 2016 г. обязанность по выставлению и регистрации электронных счетов-фактур введена для организаций, осуществляющих реализацию продукции по перечню, утвержденному Правительством, а также для определенных категорий налогоплательщиков.

** В настоящий момент в Казахстане проходит обсуждение законопроекта, предусматривающего введение специальных счетов по НДС.

Таблица наглядно демонстрирует отличие российской системы налогового администрирования НДС от систем наших соседей. Принципиальное отличие заключается в отношении следующих аспектов:

- 1) обязательности выпуска электронных счетов-фактур;
- 2) регистрации в едином государственном электронном ресурсе выпущенных счетов-фактур;
- 3) расчетов через специальные банковские счета по НДС.

Если применение специальных банковских счетов может обсуждаться с позиции целесообразности, поскольку сопровождается сложностями функционирования и чревато для организаций дополнительным отвлечением денежных средств, то первые два отличия абсолютно принципиальны. Только введение их в российское законодательство позволит устранить существующие на данном этапе недостатки нашей национальной системы, повысить эффективность ее применения.

Обязательность электронного документооборота с регистрацией счетов-фактур в государственной базе не только делает бизнес легального сектора полностью подконтрольным, но и устраняет необходимость обработки огромного количества технических расхождений, возникающих вследствие технических ошибок на стороне налогоплательщиков и несовершенства комплекса АСК-2. Такой подход позволяет отказаться от содержимого книг продаж и книг покупок в составе налоговой декларации по НДС как источника электронной базы документов: единый государственный реестр счетов-фактур как раз и представляет собой такую базу. Таким образом, речь идет о переходе учета и обмена электронными счетами-фактурами с системы В2В (документооборот между бизнес-единицами) на систему В2Г (документооборот между бизнесом и правительством).

Заключение. Направления совершенствования системы налогового администрирования НДС

Сгруппируем предложения по совершенствованию системы налогового администрирования НДС.

Общий стратегический характер имеет предложение о переходе на обязательность и всеобщность выставления электронных счетов-фактур при осу-

ществлении операций реализации с одновременной регистрацией счетов-фактур в едином государственном реестре в момент выпуска.

Тактические предложения по улучшению действующей системы налогового администрирования НДС состоят в следующем:

1. Увеличить срок ответа на автотребования до 10 дней, а также предусмотреть возможность продления срока ответа на автотребования, включив соответствующие положения в ст. 88 НК РФ, либо перейти к выставлению автотребований в рамках ст. 93 НК РФ.

2. Установить ограничение по количеству расхождений в одном автотребовании.

3. Установить уровень материальности на отработку расхождения через автотребования.

4. Упростить порядок регистрации счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур и их исправлений в книгах продаж и книгах покупок, в т.ч.: а) предусмотреть регистрацию корректировочных счетов-фактур на уменьшение в книге продаж продавца и книге покупок покупателя с отрицательными значениями, б) предусмотреть синхронную регистрацию исправленного счета-фактуры и аннулирование исправляемого счета-фактуры в периоде исправления либо в периоде операции, а также ввести уровень материальности для исправления записей в книге продаж (книге покупок) прошлого периода.

5. Установить, что номер счета-фактуры может состоять только из арабских цифр.

6. Сократить количество кодов операций и улучшить их описание для исключения неправильного их применения.

7. Пересмотреть в сторону большей информативности коды ошибок, отражаемых в автотребованиях, что позволит налогоплательщикам понимать: а) причину расхождения и свои действия для его устранения, а также б) характер пояснений, которые должны быть представлены налоговому органу в ответ на автотребование.

8. Открыть данные о результатах классификации налогоплательщиков по системе АСК НДС (СУР — система управления рисками), что наряду с большей информативностью кодов (предложение 5) поможет добросовестным налогоплательщикам в выборе надежных поставщиков с целью предот-

вращения возможных отказов в вычете входного НДС.

Современная российская система администрирования НДС, имея целью пресечение незаконного возмещения налога из бюджета, стала универсальным контрольным инструментом для государственных органов в отношении деятельности хозяйствующих субъектов в нашей стране. Такая система соответствует практике налогового администрирования многих стран. Однако дальнейшее ее совершенствование на основе выше сформулированных предложений позволит снизить трудоемкость по администрированию налога в рамках новой системы как на стороне налогоплательщиков, так и на стороне налоговых органов, а следовательно, в целом повысить эффективность системы, снизив налоговые риски.

Литература

1. www.nalog.ru
2. Гончаренко Л.И. Налоговые риски: теоретический взгляд на содержание понятия и факторы возникновения // *Налоги и налогообложение*. 2009. № 1. С. 17—24.
3. Администрирование налога на добавленную стоимость: проблемы и пути решения: Монография / Под научн. ред. Л.И. Гончаренко. М.: Дашков и К, 2007. 124 с.
4. Егоричев А.В. О новых инструментах налогового контроля в сфере НДС // *Налоговая политика и практика*. 2016. № 4. С. 4—7.
5. Егоричев А.В. Как правильно составить пояснения по расхождениям данных счетов-фактур // *Налоговая политика и практика*. 2016. № 5. С. 8—11.

Сведения об авторах

Гончаренко Любовь Ивановна: доктор экономических наук, профессор, руководитель Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета

Количество публикаций: 1256, в том числе 34 монографии, 849 учебных изданий

Область научных интересов: теория налогов и налогообложения, налогообложение организаций финансового сектора экономики, налоговое администрирование, налоговое регулирование инвестиционной деятельности

Контактная информация:

Адрес: 109456, г. Москва, 4-й Вешняковский проезд, д. 4, каб. 313

Тел.: +7 (499) 277-39-29

E-mail: goncharenko@yandex.ru

Вишневская Надежда Геннадьевна: кандидат экономических наук, доцент Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета

Количество публикаций: 197, в том числе 13 монографий, 89 учебных изданий

Область научных интересов: налоговый контроль крупнейших налогоплательщиков, налоговое администрирование налога на добавленную стоимость, налоговый учет, налоговое регулирование предпринимательской деятельности

Контактная информация:

Адрес: 109456, г. Москва, 4-й Вешняковский проезд, д. 4, каб. 313

Тел.: +7 (499) 277-39-29

E-mail: vishnevskaya.ng@pg.com