



DOI: <https://doi.org/10.15688/re.volsu.2021.3.13>

UDC 330.101
LBC 65.05

Submitted: 13.03.2021
Accepted: 10.05.2021

SPECIFICS OF PROCEDURE OF INTEGRITY ASSESSMENT OF A DESIGN COMPANY'S COUNTERPARTIES FOR EXPORT VAT CALCULATION

Irina V. Borisova

LLC "Giprosintez", Volgograd, Russian Federation

Olga S. Oleynik

Volgograd Institute of Management, Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy
and Public Administration, Volgograd, Russian Federation

Abstract. The article presents the results of a study on the assessment procedure of counterparty integrity, which helps to determine the reliability and legal status of any involved contractors. The argument rests on the methods of system and institutional analysis, economic analysis of business operations, and comprehensive legal analysis of entrepreneurial operations. Relevance of the study consists in the theoretical and practical importance of efficient subcontractor management, as well as in the need of an engineering design company to establish a unified procedure for dealing with partners. The procedure of integrity assessment of counterparties (suppliers, subcontractors) of a design company includes some economic and legal techniques. Design companies use the counterparty integrity concept in verifying whether the value added tax on exports is computed correctly, whether the VAT refund (deduction) is justified, and whether the procurement of some works, services and commodities is economically reasonable. Verification of the physical existence of a counterparty and the authority of persons who sign contracts and issue letters of authorization is also provided. In contrast to existing verification methods, the approach used in this article allows choosing the best way to deal with international partners. Additional measures to disclose unfair practices of partners by means of a legal review of counterparty documents are developed. The article presents a tested form of reporting of counterparty negotiations. A set of measures for a detailed counterparty verification allows systematizing the procedure of integrity assessment of counterparties (suppliers, subcontractors) of a design company. The procedure and measures suggested in the paper will help design companies reduce their business risks.

Key words: subcontractor, supplier, economic grounds, design company, counterparty, international company, Tax Code of the Russian Federation, partner interaction, taxation of profits (income), Value Added Tax (VAT).

Citation. Borisova I.V., Oleynik O.S., 2021. Specifics of Procedure of Integrity Assessment of a Design Company's Counterparties for Export VAT Calculation. *Regionalnaya ekonomika. Yug Rossii* [Regional Economy. South of Russia], vol. 9, no. 3, pp. 142-150. (in Russian). DOI: <https://doi.org/10.15688/re.volsu.2021.3.13>

УДК 330.101
ББК 65.05

Дата поступления статьи: 13.03.2021
Дата принятия статьи: 10.05.2021

ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕРКИ ДОБРОСОВЕСТНОСТИ КОНТРАГЕНТОВ ПРОЕКТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПРИ ИСЧИСЛЕНИИ НДС ПО ЭКСПОРТНЫМ ОПЕРАЦИЯМ

Ирина Владимировна Борисова

ООО «Гипросинтез», г. Волгоград, Российская Федерация

© Борисова И.В., Олейник О.С., 2021

Ольга Степановна Олейник

Волгоградский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, г. Волгоград, Российская Федерация

Аннотация. В статье отражены результаты исследования процедуры удостоверения добросовестности контрагентов, позволяющей выявить надежность и легальность работы привлекаемых к сотрудничеству организаций. Аргументация базируется на методах системного и институционального анализа, экономического анализа деятельности компании, комплексного правового анализа предпринимательской деятельности. Актуальность исследования обусловлена теоретическим и практическим значением повышения уровня контроля к привлекаемым к субподрядным организациям, а также выражается в необходимости установления проектной организацией единого порядка взаимодействия с контрагентами. Порядок проверки добросовестности контрагентов (поставщиков, субподрядчиков) проектных организаций предусматривает экономические и юридические процедуры. Проектными организациями категория добросовестности применяется при проверке правильности исчисления налога на добавленную стоимость по проведению экспортных операций и обоснованности возмещения (возврата, вычета) НДС; подтверждения экономического обоснования приобретения работ, услуг, товарно-материальных ценностей. Также предусматривается проверка физического существования контрагента, полномочий лиц, подписывающих документы и доверенности на право подписания договора иным лицом. В отличие от существующих методов проверки, реализуемый в данной статье подход позволяет выбрать оптимальный вариант осуществления взаимодействия с иностранными контрагентами. Разработаны дополнительные мероприятия по установлению факта недобросовестности контрагента в форме правовой экспертизы представленных контрагентами документов. В статье представлена апробированная форма отчета о проведении переговоров с контрагентами. Проработка мероприятий по проверке контрагента позволила систематизировать порядок проверки добросовестности контрагентов (поставщиков, субподрядчиков) проектных организаций. Предложенный порядок и разработанные мероприятия позволят обеспечить снижение предпринимательских рисков проектной организации.

Ключевые слова: субподрядчик, поставщик, экономическое обоснование, проектная организация, контрагент, международная компания, Налоговый кодекс РФ, взаимодействие с партнерами, налогообложение прибыли (дохода), налог на добавленную стоимость (НДС).

Цитирование. Борисова И. В., Олейник О. С., 2021. Особенности проверки добросовестности контрагентов проектных организаций при исчислении НДС по экспортным операциям // Региональная экономика. Юг России. Т. 9, № 3. С. 142–150. DOI: <https://doi.org/10.15688/re.volsu.2021.3.13>

Постановка проблемы

Экономическое развитие страны тесно связано с техническим прогрессом, который включает строительство новых объектов и модернизацию существующих производств. Для достижения этих целей необходимо осуществление проектных работ. Проектная деятельность предусматривает выполнение сложных и/или уникальных работ при ограниченных временных и трудовых (высококвалифицированных) ресурсах. Руководящие работники проектных организаций отмечают, что глобализация, технологические изменения, увеличение налоговой нагрузки сделали более существенными опасности в таком экономическом виде деятельности, как строительство [Букина, Смирнов, 2020]. Российским проектным организациям для выполнения условий контрактов необходимо на постоянной основе привлекать контрагентов: субподрядчиков для выполнения инженерных изысканий и поставщиков оборудования для внесения в проектную документацию. При этом

проектные организации при осуществлении своей деятельности сталкиваются с рядом неожиданностей. Например, есть случаи, когда контрагенты не зарегистрированы в налоговых органах; не находятся по указанному в документах юридическому или физическому адресу; имеют фиктивные печати и/или ИНН фирмы; и имеют другие отклонения (неожиданности) в документах или своей деятельности [Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ ... , 2020]. Поэтому на практике проектные организации применяют к контрагентам категории добросовестности и недобросовестности.

Проектными организациями категория добросовестности применяется при проверке правильности исчисления налога на добавленную стоимость по проведению экспортных операций и обоснованности возмещения (возврата, вычета) НДС; подтверждения экономического обоснования приобретения работ, услуг, товарно-материальных ценностей [Умбетова, 2019].

Категорию недобросовестности применяют в том случае, если выявляются проблемы при

осуществлении проверки правильности исчисления налогов и/или экономического обоснования вычета и приобретения услуг при работе с субподрядными организациями и поставщиками оборудования [Зыков, Филимонова, 2017].

В случае выявления недобросовестности налогоплательщика в описанных ситуациях он фактически лишается права на применение вычетов, льгот и иных преимуществ, предоставленных налоговым законом.

Проблема необходимости проведения проверки добросовестности контрагентов вызвана тем, что на национальном уровне отсутствует официально установленный единый порядок взаимодействия проектной организации с контрагентом (поставщиком, субподрядчиком) (далее – Контрагент), а также порядок осуществления в отношении него действий на стадии планирования и подготовки к заключению договора с Контрагентом с целью проверки его добросовестности.

Направления проверки добросовестности контрагентов. Для понимания особенностей проверки добросовестности контрагентов проектных организаций в статье использованы системный, эмпирический, деятельностный методологические подходы, позволяющие осуществить синтез и структуризацию следующих мероприятий: во-первых, следует определить и описать конкретные контрольные мероприятия, обеспечивающие проверку контрагента; во-вторых, исследовать особенности сотрудничества проектных организаций с иностранными контрагентами; в-третьих, при необходимости, выявить и обосновать дополнительные мероприятия по установлению факта недобросовестности контрагента.

Следует подчеркнуть, что разработанная система проверки добросовестности Контрагентов (поставщиков, субподрядчиков) проектных организаций сформирована на основе изучения и анализа основных положений нормативно-правовых актов Российской Федерации (Гражданский кодекс РФ, Налоговый кодекс РФ).

В рамках настоящего исследования были использованы опыт работы с контрагентами и внутренние документы конкретной проектной организации – ООО «Гипросинтез».

Далее акцентируем внимание на характеристике деятельности ООО «Гипросинтез» и отдельно на каждом из выше предложенных мероприятий проверки добросовестности контрагентов проектных организаций.

Результаты и обсуждение

Особенности деятельности проектной организации региона. Проектный институт «Гипросинтез» – предприятие, находящееся на территории Волгоградской области, оснащенное современным оборудованием и программным обеспечением. Предприятие, осуществляющее комплексное проектирование промышленных и гражданских объектов в области химии, нефтехимии, нефтепереработки, энергетики от разработки базового проекта до организации строительства. ООО «Гипросинтез» имеет большой опыт эффективной работы и является ведущей проектной организацией региона, занимающейся производственным проектированием.

Для поддержания приобретенного статуса на рынке услуг ООО «Гипросинтез» предпринимает серьезные меры для осуществления тщательной проверки добросовестности привлекаемых к проектированию контрагентов. Одним из самых сложных вопросов является разработка проектной продукции, которая требует привлечения контрагентов для выполнения изыскательских работ.

Контрольные мероприятия, обеспечивающие проверку контрагента. Контрольные мероприятия, включают в себя два вида проверок:

1. Проверка физического существования контрагента.

Необходимо убедиться в фактическом существовании Контрагента: наличии у него офиса, персонала, реальных контактов и реально действующего директора. Результаты проделанной работы оформляются «Отчетом о проведении переговоров с представителями Контрагента», пример представлен в таблице 1.

В случае, когда Контрагент находится в другом регионе и командировка в его адрес не предусматривается, обмен документами производится с помощью различных средств связи. При этом составляется «Отчет о ведении переговоров с представителями Контрагента с помощью средств связи», в котором также указываются используемые средства связи.

2. Проверка полномочий лиц, подписывающих документы.

Проверка полномочий выполняется путем получения информации о Контрагенте из публикаций в СМИ и интернете, затем запраши-

ваются у Контрагента следующие документы и их копии (далее по тексту – Пакет документов): карта партнера, где заполняются все официальные данные об организации, ее контакты и реквизиты банка (далее – Карта партнера); копии документов (официально заверенные выписка из ЕГРЮЛ, устав, свидетельство о государственной регистрации юридического лица, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе, документ, подтверждающий его полномочия директора или лица подписывающего договор) (далее – официально заверенные копии).

Полномочия лица, подписывающего договор, подлежат проверке и предусматриваются следующие процедуры: проверка документов, удостоверяющих личность; приказ о назначе-

нии или протокол собрания учредителей организации. Проверка полномочий предусмотрена в связи тем, что учредители могут ограничивать отдельные полномочия директора. Так, например, в уставе коммерческой проектной организации могут быть предусмотрены ограничения прав директора по совершению ряда сделок или вместе с директором организации контрагента особыми правами наделены президент или председатель общего собрания. Поэтому необходимо определить конкретные полномочия директора, президента или председателя общего собрания, закрепленные уставом организации.

При заключении договора с филиалом или представительством юридического лица следует проверить доверенность на право подпи-

Таблица 1

Форма отчета о проведении переговоров с представителями ООО «Контрагент»

г. Волгоград		« »	2020 года
Представитель ООО «Гипросинтез»:	начальник отдела XXXX		
Представитель контрагента:	коммерческий директор ООО «Контрагент»		
Цель встречи:	заключение контракта о поставке (о выполнении работ)		
Присутствовал ли на встрече генеральный директор контрагента?	Нет, был в отъезде		
Предъявил ли представитель контрагента паспорт и доверенность на представление интересов юридического лица?	Да, паспорт и доверенность		
Место встречи:	офис контрагента по адресу: Москва, Каширское шоссе, 1		
Если встреча происходила в офисе контрагента, то заполняются следующие разделы:			
этажность здания:	5		
офис контрагента находится на:	2		
Субъективная оценка офиса:	много мебели и оргтехники, хороший ремонт, присутствие персонала, переговоры проводились в кабинете коммерческого директора		
Как договаривались о встрече?	По телефону 8-495-xxx-xx xx		
Другие контакты, которыми пользовались:	сайт www.kontragent.ru, тел....., моб. тел. коммерческого директора		
Результат встречи:	пришли к соглашению по поводу цены и количества товаров, необходимо обсудить порядок оплаты и срок поставки. Переговоры перенесены на следующую неделю		
Приложения к отчету:	визитка коммерческого директора, прайс-лист ООО «Контрагент»		
Отчет составил: XXXX			

Примечание. Составлено авторами.

сания договора. Проверка должна включать установление личности на основании паспорта, а также проверку всех реквизитов доверенности. При проверке необходимо убедиться, что заключение договора осуществляется правомочным лицом и следует сделать ксерокопию его паспорта.

В случае, если Контрагент не является плательщиком НДС, необходимо предоставить копии документов, подтверждающих освобождение от уплаты НДС. Следует также получить официально заверенные копии: лицензий на осуществление работ (услуг); свидетельства саморегулируемой организации о допуске к определенному виду или видам работ, выполняемых по договору (заверяется руководителем и печатью Контрагента); сертификата соответствия системы менеджмента качества Контрагента требованиям ГОСТ [ГОСТ Р ИСО 9001-2015 ... , 2015].

Как показал опыт работы с документами контрагентов, полезно осуществлять визуальный контроль оригиналов подписи правомочного лица на разных документах, полученных от Контрагента.

Особенности сотрудничества проектных организаций с иностранными контрагентами. В результате исследования практических материалов, проведенного авторами, раскрыта специфика сотрудничества проектных организаций с иностранными контрагентами. Выявлено два основных варианта взаимодействия: Российская проектная организация (заказчик) – иностранный контрагент (исполнитель); Российская проектная организация (исполнитель) – иностранный контрагент (заказчик).

Рассмотрим особенности первого варианта взаимодействия.

1. *Российская проектная организация (заказчик) – иностранный контрагент (исполнитель).* В данном случае источником выплаты дохода иностранному контрагенту выступает российская проектная организация, которая непосредственно производит выплаты за выполненные работы или оказанные услуги (п. 2 ст. 310 НК РФ ч. 2) [Налоговый кодекс... от 05.08.2000 № 117-ФЗ ... , 2021]. Кроме того, российская проектная организация (заказчик) осуществляет полномочия по исчислению и удержанию налога с таких доходов.

Свою деятельность иностранная организация (исполнитель) может осуществлять на тер-

ритории нашей страны следующим образом или через постоянное представительство, или не иметь представительства.

В первом случае, при наличии постоянного представительства, иностранная организация обязана платить налоги в РФ, в том числе и налог с доходов (п. 1 ст. 307 НК РФ ч. 2) [Налоговый кодекс... от 05.08.2000 № 117-ФЗ ... , 2021].

В этом случае иностранная организация должна представить: Карту партнера; официально заверенные копии документов или справки, выданной налоговыми органами, о подтверждении наличия постоянного представительства этой иностранной организации в РФ; генеральной доверенности о наделении главы представительства иностранного юридического лица в РФ необходимыми полномочиями.

Во-втором случае, если иностранная организация не имеет в России постоянного представительства (резидент иностранного государства, в отношении с которым в РФ действует международный договор), то во избежание двойного налогообложения (до момента выплаты ей дохода) организация должна представить хозяйствующему субъекту заказчику: Карту партнера; официально заверенный документ и его перевод, подтверждающий постоянное нахождение в государстве, с которым у России имеется международный договор. В том случае, если предоставлена справка, подтверждающая постоянное местопребывание иностранного контрагента, она должна быть удостоверена в виде консульской легализации [Письмо ФНС РФ от 20.11.2009 № 3-2-14/20 ... , 2009; Постановление ВАС РФ от 28.06.2005 № 990/05 ... , 2005].

Документы, не оформленные надлежащим образом, не принимаются российской организацией и с иностранной организации удерживается налог на прибыль.

Не требуют апостилирования документы для резидентов ряда стран (Республики Беларусь, Соединенных Штатов Америки, Республики Кипр и других).

Однако, если российская проектная организация приобретает товары (работы, услуги) у иностранных лиц и местом реализации является территория РФ, НДС исчисляется, удерживается и перечисляется в бюджет РФ из средств, выплачиваемых иностранному лицу (пп. 1, 2 ст. 161 НК РФ ч. 1) [Налоговый кодекс... от 31.07.1998 № 146-ФЗ ... , 2021].

Если товары (работы, услуги) приобретаются не на территории РФ, то необходимо предос-

тавлять заключенный с иностранными лицами контракт и документы, подтверждающие выполнение работ (оказания услуг) [Смирнова, 2020; Водопьянова, Петрова, 2019].

Далее рассмотрим особенности второго варианта взаимодействия.

2. *Российская проектная организация (исполнитель) – иностранный контрагент (заказчик)*. В случае, если исполнителем работ, услуг является проектная организация, а заказчиком – иностранная организация, то необходимо определить место реализации работ (услуг) для исчисления НДС:

а) если заказчик не имеет представительства на территории РФ, то объекта налогообложения не возникает. Подтверждающими документами являются: заключенный с иностранными лицами контракт и документы, подтверждающие факт выполнения оказания услуг;

б) если заказчик имеет представительство на территории России, то он обязан представить Карту партнера и официально заверенные документы.

Дополнительные мероприятия по установлению факта недобросовестности Контрагента проектных организаций:

1. Правовая экспертиза полученных документов и проверка на наличие судебных претензий к будущему Контрагенту осуществляется на сайте <http://www.arbitr.ru>.

Правовая экспертиза позволяет определить наличие в представленных документах противоречий действующему законодательству, выявить юридические ошибки, подтвердить правильность составления документа, выявить технические ошибки, установить юридический смысл пунктов документа и откорректировать их таким образом, чтобы они имели однозначное юридическое толкование, а также разъяснить обязанности заказчику экспертизы, выявить негативные финансовые последствия.

Результатом проведения правовой экспертизы является служебная записка, в которой фиксируются результаты проведенной проверки. Служебная записка составляется в течение трех дней после получения запроса.

После проведения проверки и правовой экспертизы все документы направляются в бухгалтерию для проведения дополнительных мероприятий по установлению факта недобросовестности Контрагента.

2. Бухгалтерия после получения Отчета о переговорах, Отчета о переговорах с помощью средств связи, Пакета документов и заключения о проверке юридическим отделом или ранее (по мере того, как ей станут известны какие-либо сведения о Контрагенте) осуществляет дополнительные действия по проверке Контрагента и использует дополнительную информацию, источники информации представлены в таблице 2.

Таблица 2

Дополнительная информация о Контрагенте

Возможная информация	Владелец сайта	Название сайта
1. Сведения обо всех юридических лицах, внесенных в ЕГРЮЛ (по состоянию на текущий месяц), выписка из ЕГРЮЛ	Федеральная налоговая служба	http://egrul.nalog.ru/fns/index.php
2. Адреса массовой регистрации юридических лиц	Федеральная налоговая служба	http://service.nalog.ru:8080/addrfind.do
3. Компании, в состав исполнительных органов которых входят дисквалифицированные лица	Федеральная налоговая служба	http://service.nalog.ru:8080/disfind.do
4. Сведения о действительности паспорта	Федеральная миграционная служба	www.fms.gov.ru
5. Юридически значимые события (реорганизация, ликвидация и т. д.)	Журнал «Вестник государственной регистрации»	http://search.vestnik-gosreg.ru/chk_raiders_and_buy.php?d=1
6. Сведения о структуре и деятельности компании	Корпоративная база системы профессионального анализа рынков и компаний (далее «СПАРК»)	www.spark-interfax.ru
7. Сведения о наличии (отсутствии) лицензии	Лицензирующий орган	http://www.flc.ru

Примечание. Составлено авторами.

Бухгалтерия проектной организации может запросить у Контрагента копию декларации по НДС за последний отчетный период (с отметкой налогового органа), а также (в случае необходимости): копию паспорта директора (или его паспортные данные); копию письма Росстата о присвоении кодов статистики (заверяется руководителем и печатью Контрагента).

Помимо обращения к официальным источникам информации бухгалтерия составляет и направляет в налоговый орган по месту регистрации Контрагента «Запрос о представлении сведений о налоговой благонадежности Контрагента». Данный запрос позволяет проектной организации уточнить следующие сведения: постановка на налоговый учет; предоставление налоговой отчетности; выбранную систему уплаты налогов; наличие или отсутствие задолженности перед бюджетом, а также реквизиты организации. Копия указанного выше запроса (с отметкой налогового органа о принятии) или почтовое уведомление о получении налоговым органом указанного запроса, а также поступившие из налогового органа ответы хранятся в досье Контрагента.

Заключение

Порядок проверки добросовестности контрагентов (поставщиков, субподрядчиков) проектных организаций при исчислении НДС по экспортным операциям стал важным инструментом для проектной организации, которая пыталась найти решение вопросов оптимального взаимодействия с контрагентами.

В исследовании выявлены два основных варианта взаимодействия отечественных хозяйствующих субъектов с иностранными организациями в сфере проектной деятельности: Российская проектная организация (заказчик) – иностранный контрагент (исполнитель); Российская проектная организация (исполнитель) – иностранный контрагент (заказчик).

В данной статье раскрыты и обоснованы основные мероприятия проверки добросовестности контрагентов, которые предусматривают возможность проведения дополнительных контрольных мероприятий. Предлагаемый порядок позволяет систематизировать процедуру проверки добросовестности контрагентов и повысить информированность руководителей организации о привлекаемых к сотрудничеству контрагентах, что снижает влияние негативных факторов на деятельность проектной организации.

Представленный порядок проверки контрагентов особенно актуален для финансовой службы и бухгалтерии проектной организации, так как он систематизирует порядок действий и позволяет снизить риски при проверке правильности исчисления налога на добавленную стоимость по проведению экспортных операций, а также при проверке обоснованности возмещения (возврата, вычета) НДС, для подтверждения экономического обоснования приобретения работ, услуг, товарно-материальных ценностей.

Порядок проверки добросовестности контрагентов может применяться проектными организациями при работе с субподрядными организациями и поставщиками оборудования.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

- Букина И. С., Смирнов А. И., 2020. Направления налоговой политики России и возможности снижения налоговой нагрузки на отечественных производителей, ориентированных на отечественный рынок // *Финансы: теория и практика*. Т. 24, № 6. С. 104–119.
- Водопьянова В. А., Петрова В. С., 2019. Оценка влияния изменения ставки НДС на доходы федерального бюджета РФ в 2019–2024 годах // *Азимут научных исследований: экономика и управление*. Т. 8, № 3 (28). С. 113–116.
- ГОСТ Р ИСО 9001-2015 «Национальный стандарт Российской Федерации. Системы менеджмента качества. Требования» (утв. Приказом Росстандарта от 28.09.2015 № 1391-ст), 2015. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200124394> (дата обращения: 10.03.2021).
- Зыков С. В., Филимонова А. М., 2017. Недобросовестный контрагент // *Вектор экономики*. № 2 (8). С. 1–2.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 17.02.2021), 2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (дата обращения: 25.02.2021).
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 17.02.2021), 2021. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (дата обращения: 25.02.2021).
- Письмо ФНС РФ от 20.11.2009 № 3-2-14/20 «О порядке заполнения налогового расчета о суммах выплаченных иностранным организациям дохода и удержанных налогов», 2019. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_97578/ (дата обращения: 05.02.2021).
- Постановление ВАС РФ от 28.06.2005 № 990/05 по делу № Ф55-2411/2004-43, 2005. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12041098> (дата обращения: 02.02.2021).

- Сидорова Е. Ю., 2020. Формирование экономически обоснованных налоговых последствий по операциям купли-продажи иностранных товаров // *Финансы: теория и практика*. Т. 24, № 6. С. 60–72.
- Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ (ред. от 31.07.2020) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», 2020. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881 (дата обращения: 01.02.2021).
- Умбетова Д. А., 2019. Экономическая сущность НДС и его роль в налоговой системе РФ // *Символ науки : междунар. науч. журн.* № 4. С. 84–87.
- [Tax Code of the Russian Federation (Part One) Dated July 7, 1998 No. 146-FZ (As Amended on February 17, 2021)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (accessed 25 February 2021).
- Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' vtoraja) ot 05.08.2000 № 117-FZ (red. ot 17.02.2021)*, 2021 [Tax Code of the Russian Federation (Part Two) Dated August 8, 2000 No. 117-FZ (As Amended on February 17, 2021)]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671 (accessed 25 February 2021).
- Pis'mo FNS RF ot 20.11.2009 № 3-2-14/20 «O porjadke zapolnenija nalogovogo rascheta o summah vyplachennyh inostrannym organizacijam dohoda i uderzhannyh nalogov»*, 2009 [Letter of the Federal Tax Service of the Russian Federation Dated November 20, 2009 No. 3-2-14/20 “On the Procedure for Filling Out the Tax Calculation on the Amounts of Income Paid to Foreign Organizations and Withheld Taxes”]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_97578 (accessed 05 February 2021).
- Postanovlenie VAS RF ot 28.06.2005 № 990/05 po delu № F55-2411/2004-43*, 2005 [Decree of the Supreme Court of the Russian Federation Dated June 28, 2005 No. 990/05 in Case No. F55-2411/2004-43]. URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12041098> (accessed 2 February 2021).
- Sidorova E. Yu., 2020. Formirovanie jekonomicheski obosnovannyh nalogovyh posledstvij po operacijam kupli-prodazhi inostrannyh tovarov [Formation of Economically Sound Tax Consequences in Purchase and Sale of Foreign Goods]. *Finansy: teorija i praktika* [Finance: Theory and Practice], vol. 24, no. 6, pp. 60–72.
- Federal'nyj zakon ot 08.08.2001 № 129-FZ (red. ot 31.07.2020) «O gosudarstvennoj registracii juridicheskikh lic i individual'nyh predprinimatelej»*, 2020 [Federal Law of August 8, 2001 No. 129-FZ (As Amended on July 31, 2020) “On State Registration of Legal Entities and Individual Entrepreneurs”]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32881 (accessed 1 February 2021).
- Umbetova D. A., 2019. Jekonomicheskaja sushhnost' NDS i ego rol' v nalogovoj sisteme RF [The Economic Essence of VAT and Its Role in the Tax System of the Russian Federation]. *Simvol nauki: mezhhdunar. nauch. zhurn.* [Science Symbol: International Scientific Journal], no. 4, pp. 84–87.

REFERENCES

- Bukina I.S., Smirnov A.I., 2020. Napravlenija nalogovoj politiki Rossii i vozmozhnosti snizhenija nalogovoj nagruzki na otechestvennyh proizvoditelej, orientirovannyh na otechestvennyj rynek [Tax Policy Directions in Russia and Possibility of Reducing the Tax Burden on Domestic Producers Operating in the Home Market]. *Finansy: teorija i praktika* [Finance and Credit: Theory and Practice], vol. 24, no. 6, pp. 104–119.
- Vodopyanova V.A., Petrova V.S., 2019. Ocenka vlijanija izmenenija stavki NDS na dohody federal'nogo bjudzheta RF v 2019–2024 godah [Assessment of the Impact of the Change in the VAT Rate on the Revenues of the Federal Budget of the Russian Federation in 2019–2024]. *Azimut nauchnyh issledovanij: jekonomika i upravlenie* [Research Azimuth: Economics and Management], vol. 8, no. 3 (28), pp. 113–116.
- GOSTR ISO 9001-2015 «Nacional'nyj standart Rossijskoj Federacii. Sistemy menedzhmenta kachestva. Trebovanija» (utv. Prikazom Rosstandarta ot 28.09.2015 № 1391-st)*, 2015 [GOSTR ISO 9001-2015. “National Standard. Quality Management System. Requirements” (By Order of the Federal Agency for Technical Regulation and Metrology Dated September 28, 2015 No. 1391-st)]. URL: <https://docs.cntd.ru/document/1200124394> (accessed 10 March 2021).
- Zykov S.V., Filimonova A.M., 2017. Nedobrosovestnyj kontragent [Defaulting Counterparty]. *Vektor jekonomiki* [Economy Vector], no. 2 (8), pp. 1–2.
- Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii (chast' pervaja) ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 17.02.2021)*, 2021

Information About the Authors

Irina V. Borisova, Category I Engineer, Project Chief Engineers Bureau, LLC “Giprosintez”, Raboche-Krestyanskaya St, 30a, 400074 Volgograd, Russian Federation, irvlads@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0003-4617-3735>

Olga S. Oleynik, Doctor of Sciences (Economics), Professor, Department of Accounting, Analysis and Audit, Volgograd Institute of Management, Branch of the Russian Presidential Academy of National Economy and Public Administration, Gagarina St, 8, 400131 Volgograd, Russian Federation, oleyniko@vlgr.ranepa.ru, <https://orcid.org/0000-0002-5890-3988>

Информация об авторах

Ирина Владимировна Борисова, инженер первой категории бюро главных инженеров проекта, ООО «Гипросинтез», ул. Рабоче-Крестьянская, 30а, 400074 г. Волгоград, Российская Федерация, irvlads@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0003-4617-3735>

Ольга Степановна Олейник, доктор экономических наук, профессор кафедры учета, анализа и аудита, Волгоградский институт управления – филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ, ул. Гагарина, 8, 400131 г. Волгоград, Российская Федерация, oleyniko@vlgr.ranepa.ru, <https://orcid.org/0000-0002-5890-3988>