

Вестник Евразийской науки / The Eurasian Scientific Journal <https://esj.today>

2019, №3, Том 11 / 2019, No 3, Vol 11 <https://esj.today/issue-3-2019.html>

URL статьи: <https://esj.today/PDF/34ECVN319.pdf>

Ссылка для цитирования этой статьи:

Боташева Ф.Б. Проблемы урегулирования налоговой задолженности // Вестник Евразийской науки, 2019 №3, <https://esj.today/PDF/34ECVN319.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

For citation:

Botasheva F.B. (2019). The problem of settlement of tax debts. *The Eurasian Scientific Journal*, [online] 3(11). Available at: <https://esj.today/PDF/34ECVN319.pdf> (in Russian)

УДК 336.2

ГРНТИ 06.73.15

Боташева Фатима Борисовна

ФГБОУ ВО «Северо-Кавказская государственная академия», Черкесск, Россия

Доцент

Кандидат экономических наук, доцент

E-mail: asya-Ki@yandex.ru

Проблемы урегулирования налоговой задолженности

Аннотация. Настоящая статья посвящена проблемам урегулирования задолженности по налогам и сборам. Автором выявлены актуальные проблемы урегулирования налоговой задолженности, к которым относятся: происходящие кризисные явления как в Карачаево-Черкесской Республике так и по всей стране, высокая налоговая нагрузка, низкая эффективность судебной системы, низкий уровень налоговой культуры, ухудшение финансового состояния предприятий и т. д. Автором проведен анализ уровня налоговой задолженности в Управлении Федеральной налоговой службе России по Карачаево-Черкесской республике (УФНС КЧР) за 2015–2017 годы. Также автором представлены методы и формы реализации механизма урегулирования налоговой задолженности, к которым относятся: отсрочка/рассрочка платежа, процедура банкротства, арест имущества налогоплательщика, банковская гарантия, пеня, штрафы, приостановление операций по счетам в банках, взыскание задолженности за счет электронных денежных средств налогоплательщика – должника, взыскание задолженности за счет имущества налогоплательщика и так далее.

Ключевые слова: налоговая задолженность; проблемы взыскания и урегулирования задолженности по налогам и сборам; способы и методы урегулирования налоговой задолженности

В настоящее время одним из негативных факторов развития экономики является образование задолженности по налогам и сборам. Образование налоговой задолженности ограничивает в финансовых ресурсах и препятствует реализации государственных социальных программ [4].

Основными причинами образования и роста задолженности по налогам и сборам является ухудшение финансового состояния предприятий. К наиболее существенным причинам ухудшения финансового состояния предприятий можно отнести: кризисные явления как в целом по России, так и по ее субъектам; высокая налоговая нагрузка на предприятия; низкий уровень эффективности судебной системы и налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Существует два вида налоговой задолженности:

- урегулированная налоговая задолженность;
- неурегулированная налоговая задолженность.

К урегулированной налоговой задолженности следует отнести ту по отношению которой применены методы урегулирования со стороны налоговых органов РФ [9].

Неурегулированная задолженность состоит из задолженности невозможную к взысканию.

В связи с этим считаем необходимым провести анализ динамики и ключевых факторов формирования налоговой задолженности. Анализ проводился на основе данных представленных УФНС России по КЧР.

Для проведения анализа динамики задолженности по налогам и сборам в УФНС России по КЧР использовались данные по формам отчётности N4-НМ за 2015–2017 годы.

Таблица 1

Динамика налоговой задолженности УФНС России по КЧР за 2015–2017 годы, тыс. руб.

	2015 год	2016 год	2017 год	Темпы роста, %		
				2016/2015	2017/2016	2017/2015
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2386858	1805663	2929201	75,6	162,2	122,7
Задолженность по налогам и сборам не возможная к взысканию	30694	51572	35475	168,0	68,8	115,6
Урегулированная задолженность	788355	347733	301325	44,1	86,8	38,2

www.nalog.ru

По данным таблицы 1 видно, что по задолженности перед бюджетом по налогам и сборам за 2015–2016 гг. имеет тенденцию к снижению на 24,4 %, за 2016–2017 гг. на 62,2 %. За рассматриваемый период с 2015–2017 гг. задолженность перед бюджетом по налогам и сборам увеличилась на 22,7 %.

Задолженность по налогам и сборам не возможная к взысканию за 2015–2017 гг. увеличилась на 68 %, за 2016–2017 гг. в отличии от предыдущего периода наблюдается снижение уровня задолженности на 31,2 %. За весь рассматриваемый период, т. е. за три года, задолженность не возможная к взысканию налоговыми органами увеличилась на 15,6 %.

Ситуация с урегулированной задолженностью следующая: за 2015–2016 гг. снизилась на 55,9 %, за 2016–2017 гг. уровень урегулированной задолженности также имеет тенденцию к снижению на 13,2 %. За анализируемый период уровень урегулированной задолженности из года в год снижался. Так, например, за 2015–2017 гг. урегулированная задолженность уменьшилась на 61,8 %.

Далее рассмотрим структуру налоговой задолженности УФНС России по КЧР за 2015–2017 годы представленную в таблице 2.

Таблица 2

Структура налоговой задолженности УФНС России по КЧР за 2015–2017 годы, тыс. руб.

	2015 год		2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Задолженность перед бюджетом по налогам и сборам	2386858	42,9	1805663	45,7	2929201	58,5
Задолженность перед бюджетом возможная к взысканию	2356164	42,4	1743891	44,2	1743891	34,8
Задолженность по налогам и сборам не возможная к взысканию	30694	0,5	51572	1,3	35475	0,7

	2015 год		2016 год		2017 год	
	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%	тыс. руб.	%
Урегулированная задолженность	788355	14,2	347733	8,8	301325	6,0
Итого:	5562071	100	3948859	100	5009892	100

www.nalog.ru

По данным таблицы 2 видно, что за три года задолженность по налогам и сборам перед бюджетом увеличилась на 41,5 %. Однако, стоит отметить и тот факт, что в 2016 году по отношению к предыдущему периоду была снижена на 54,3 %.

За исследуемый период задолженность перед бюджетом возможная к взысканию из года в год имеет тенденцию к снижению. Возможно, это связано с тем, что с низким уровнем налоговой дисциплины налогоплательщиков, а также другие причины социально-экономического характера [6; 9].

Наблюдается стремительное снижение уровня урегулированной задолженности. Так, в 2015 году уровень урегулированной задолженности составил 14,2 % от общей суммы, в 2016 году 8,8 % и в 2017 году 6 %.

На снижение уровня урегулированной задолженности по налогам и сборам повлияли следующие причины: не стабильная экономическая и политическая ситуация как в самой КЧР, так и по всей России, как следствие ухудшение финансового положения предприятий республики [1; 3].

На снижение уровня урегулированной задолженности по налогам и сборам повлияли следующие причины: не стабильная экономическая и политическая ситуация как в самой Карачаево-Черкессии, так и по всей России, как следствие ухудшение финансового положения предприятий республики.

Далее рассмотрим формы реализации механизма урегулирования налоговой задолженности (рисунок 1).

По данным рисунка 1 видно, что формы реализации механизма урегулирования налоговой задолженности носят добровольно-заявительный, уведомительно-предупредительный, обеспечительный и принудительный характер. В НК РФ) существуют принудительные методы обеспечения обязанности по уплате налогов и сборов, к которым относятся:

- залог имущества (ст. 73 НК РФ);
- поручительство (ст. 74 НК РФ);
- банковская гарантия (ст. 74.1 НК РФ);
- приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных организаций и индивидуальных предпринимателей (ст. 76 НК РФ);
- арест имущества (ст. 77 НК РФ).

Помимо перечисленных выше принудительных мер обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов существуют специфические инструменты, методы принудительного взыскания налоговой задолженности [8]. К ним относятся:

- взыскание неуплаченных сумм налогов, сборов, пеней и штрафов за счет электронных денежных средств налогоплательщика – должника;
- взыскание налоговой задолженности за счет имущества налогоплательщика с помощью передачи в службу судебных приставов постановлений налоговых органов (ст. 47 НК РФ);

- процедура банкротства – наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство.



Рисунок 1. *Формы реализации механизма урегулирования налоговой задолженности [1] (составлено автором)*

На наш взгляд целесообразно изменить механизм предоставления отсрочки (рассрочки) по налоговым платежам внося корректировки в условия и порядок их предоставления:

- упростить порядок предоставления отсрочки (рассрочки) платежей по налогам, предусмотрев минимальный пакет документов, которые подтверждают финансовые затруднения налогоплательщика;
- предусмотреть в налоговом законодательстве предоставление отсрочки/рассрочки платежей как обязанность налоговых органов при соблюдении налогоплательщиком требований и условий [6].

Следует отметить, что в настоящее время эти механизмы (отсрочка/рассрочка по платежам) используются достаточно редко. Данному явлению существуют следующие объективные причины. Во-первых, они сложны в применении. Они могут быть применены в форс-мажорных обстоятельствах, при задержке получения денежных средств и т. д. Во-вторых, в условиях дефицита бюджета, предоставление отсрочек/рассрочек по платежам еще более сократилось.

В связи с вышеизложенным считаем целесообразным изменить механизм предоставления отсрочки (рассрочки), инвестиционного налогового кредита. Данные изменения должны быть направлены в первую очередь чтобы добросовестные налогоплательщики могли получать возможность применять указанные механизмы оперативно, не подвергаясь ограничениям ведения предпринимательской деятельности [2; 5].

Указанные выше рекомендации в определенной степени позволят налогоплательщикам воспользоваться с целью реструктуризации задолженности инструментами как изменения сроков и порядка уплаты налогов.

По истечении трехлетнего срока со дня принятия решения о взыскании налоговой задолженности в соответствии с НК РФ просроченную задолженность признают безнадежной к взысканию.

Таким образом из проведенного исследования можно сделать следующий вывод, что проблемы законодательства «О налогах и сборах» в части взыскания задолженности по налогам и сборам различны, а для их решения необходимо совершенствовать не только меры принудительного взыскания, но и меры по воспитанию законопослушных налогоплательщиков.

ЛИТЕРАТУРА

1. Васильева, Е.Г. Новые инструменты взыскания налоговой задолженности предприятий с конечных бенефициаров в России / Е.Г. Золоторева // Современная научная мысль. 2018. – № 5. – С. 233–240.
2. Васильева, Е.Г. О взыскании налоговой задолженности с конечных бенефициаров в России / Е.Г. Васильева // Ученые записки Крымского федерального имени В.И. Вернадского. Юридические науки. 2018. – № 4. – С. 269–276.
3. Золоторева, А.Б. Некоторые проблемы законодательного регулирования взыскания налогов / А.Б. Золоторева // Налоги и налогообложение. 2014. – № 4. – С. 401–413.
4. Матюшин, А.А. Актуальные проблемы взыскания налоговой задолженности / А.А. Матюшин // Молодой ученый. 2018. № 48 (234). – С. 402–404.
5. Мирзоев, Ю.С. Актуальные проблемы взыскания налоговой задолженности с третьих лиц / Ю.С. Мирзоев // Налоговед. 2018. № 11. – С. 71–81.
6. Низамова, А.А. Проблемы взыскания недоимок по налогам и сборам / А.А. Низамова, Конвисарова Е.В. // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. 2016. № 4–6. – С. 1171–1177.
7. Севостьянов, И.А. Механизм принудительного взыскания налоговой задолженности: проблемы и пути решения / И.А. Севостьянов // Вестник Саратовского государственного социально – экономического университета. 2016. № 3 (62). – С. 82–85.
8. Семенова, Г.Н. Взаимодействие налоговых органов с налогоплательщиками / Г.Н. Семенова, Л.Я. Маршавина // Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2018. – № 2. – С. 225–235.
9. Обухова П.А. О деятельности налоговых органов по урегулированию налоговой задолженности и пути ее совершенствования // Международный студенческий научный форум: тезисы докл. IV Международной студенческой электронной научной конференции (15 февраля – 31 марта 2012 г.). Москва, 2012. – С. 1–8.
10. Официальный сайт Федеральной налоговой службы РФ – Режим доступа: URL: <http://www.nalog.ru/>.

Botasheva Fatima Borisovna

North Caucasian state humanitarian technological academy, Cherkessk, Russia
E-mail: asya-Ki@yandex.ru

The problem of settlement of tax debts

Abstract. This article is devoted to the problems of settlement of debts on taxes and fees. The author reveals the actual problems of tax debt settlement, which include: the crisis in the Karachay-Cherkessia Republic and throughout the country, high tax burden, low efficiency of the judicial system, low level of tax culture, deterioration of the financial condition of enterprises, etc. The author analyzes the level of tax debt in the Office of the Federal tax service of Russia in the Karachay-Cherkess Republic (UFNS KCR) for 2015–2017 years. Also, the author presents the methods and forms of implementation of the mechanism of tax debt settlement, which include: deferral/installment payment, bankruptcy procedure, arrest of the taxpayer's property, Bank guarantee, penalty, fines, suspension of operations on Bank accounts, debt collection at the expense of electronic funds of the taxpayer – debtor, debt collection at the expense of the taxpayer's property and so on.

Keywords: tax debt; problems of collection and settlement of debts on taxes and fees; methods and methods of tax debt settlement

REFERENCES

1. Vasilyeva, E.G. New tools for collecting tax debts of enterprises from final beneficiaries in Russia / E.G. Zolotoreva // *Modern scientific thought*. 2018. – № 5. – P. 233–240.
2. Vasilieva, E.G. The recovery of tax debts from the final beneficiaries in Russia / E.G. Vasil'eva // *Uchenye Zapiski* behalf of the Crimean Federal V.I. Vernadsky. Legal science. 2018. – № 4. – P. 269–276.
3. Zolotoreva, A.B. Some problems of legislative regulation of tax collection / A.B. Zolotoreva // *Taxes and taxation*. 2014. – № 4. – P. 401–413.
4. Matyushin, A.A. Actual problems of collection of tax debts / A.A. Matyushin // *Young scientist*. 2018. № 48 (234). – P. 402–404.
5. Mirzayev, Yu.S. Topical problems of recovery of tax debt from third party / Y.S. Mirzoev // *Nalogoved*. 2018. No. 11. – P. 71–81.
6. Nizamova, A.A. The Problem of collection of arrears of taxes and levies / A.A. Nizamova, Canvasarea E.V. // *International journal of applied and fundamental research*. 2016. № 4–6. – P. 1171–1177.
7. Sevostyanov, I.A. the Mechanism of compulsory collection of tax debts: problems and solutions / I.A. Sevostyanov // *Bulletin of Saratov state socio-economic University*. 2016. № 3 (62). – P. 82–85.
8. Semenova, G.N. Interaction of tax authorities with taxpayers / G.N. Semenova, L.Ya. Marshavina // *Bulletin of the Moscow state regional University. Series: Economics*. 2018. – № 2. – P. 225–235.
9. Obukhova P.A. On the activities of tax authorities on the settlement of tax debts and ways to improve it // *International student scientific forum: abstracts of the Doc. IV International student electronic scientific conference (February 15 – March 31, 2012)*. Moscow, 2012. – P. 1–8.
10. Official site of the Federal tax service of Russia – Mode of access: URL: <http://www.nalog.ru/>.