

Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

---

Институт промышленного менеджмента, экономики и торговли  
Высшая школа маркетинга и малого предпринимательства  
Кафедра Предпринимательства

Работа допущена к защите  
И.о.зав.кафедрой  
\_\_\_\_\_ Гаранин Д.А.  
« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2016 г.

## **БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

**Тема: Анализ эффективности мероприятий по взысканию налоговых платежей в бюджет (на примере работы в МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу)**

Направление: 38.03.01 – Экономика

Профиль: 38.03.01.05 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Выполнил студент группы в43707/20 \_\_\_\_\_ М.Г. Курбанов

Руководитель старший преподаватель \_\_\_\_\_ Л.И. Золотарева

Санкт-Петербург  
2016

Курбанов М.Г. Анализ эффективности мероприятий по взысканию налоговых платежей в бюджет (на примере работы в МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу): Бакалаврская работа - СПб.: СПбПУ, 2016. - 59 с, рис. - 2, табл. - 9, прил. - 3, библиогр. - 47 назв.

## НАЛОГОВАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, УРЕГУЛИРОВАНИЕ, АНАЛИЗ МЕРОПРИЯТИЙ, ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ

В бакалаврской работе приведена общая характеристика МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу, его состав и организационная структура, проанализированы технико-экономические и финансовые показатели организации, стоящей в инспекции на учете, рассмотрена организация и форма бухгалтерского учёта и налогообложения. Рассмотрены сущность и причины возникновения задолженности по налогам и сборам. Приведены примеры зарубежного опыта по повышению эффективности работы налоговых органов. Проведен анализ мероприятий по снижению уровня налоговой задолженности, проводимых МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу, и предложены новые мероприятия на его основе. Приведено их экономическое обоснование.

# СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ .....	6
1.1. Общая характеристика МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу.....	6
1.2. Состав и организационная структура .....	8
1.3. Технико – экономические показатели и их анализ.....	13
1.4. Финансовые показатели и их анализ.....	15
1.5. Организация и форма бухгалтерского учета в организации.....	20
1.6. Учетная политика .....	21
1.7. Применяемая система налогообложения.....	23
1.8. Обоснование выбора темы бакалаврской работы .....	23
2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА .....	25
3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ.....	28
3.1. Понятие задолженности по налогам и сборам .....	28
3.2. Причины возникновения налоговых задолженностей .....	30
3.3. Виды мероприятий по урегулированию налоговой задолженности.....	32
3.4. Анализ результативности реализации комплекса мероприятий по снижению уровня налоговой задолженности в Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу.	37
3.5. Зарубежный опыт о применении тех или иных мер по повышению эффективности работы налоговых органов.....	41
3.6. Организация онлайн-семинаров для снижения задолженности по налоговым платежам в МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу .....	50
4. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	56
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	57
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	60

## ВВЕДЕНИЕ

Взимание налогов очень важно для функционирования и развития общества и государства, социального и экономического благополучия. Сумма собранных в бюджет средств нужна для выполнения государством своих функций, а также для нужд общества, поэтому все государства используют налоги, ведь и в России и в других странах, их состав в среднем составляет три четверти в составе бюджета.

В нашей стране налоговый контроль обеспечивается работой налоговых органов и является немаловажным средством защиты имущественных интересов, как частных собственников, так и государства, формируя доходную часть бюджета страны. На сегодняшний день в России сложилась устойчивая проблема неуплаты средств в бюджет и внебюджетные фонды, которая приводит к неполным поступлениям сумм, подлежащим уплате в государственный бюджет и образуется недоимка. Ввиду этих обстоятельств, проблема организации эффективного налогового контроля в России особенно актуальна [15].

Цель дипломной работы - изучить теоретические основы механизма взыскания налоговых платежей, проанализировать уровень недоимок и задолженностей по налогам и сборам и разработать предложения для ее урегулирования. Для того, чтобы достичь этих целей, необходимо рассмотреть саму сущность понятия "задолженность по налогам и сборам" и выявить причины ее возникновения, также следует обратить внимание на подразделения в структуре налоговых органов, занимающихся урегулированием и взысканием налоговой задолженности. Необходимо исследовать различные методы взыскания задолженности по налогам. Будет проанализирована эффективность реализации комплекса мероприятий по снижению уровня налоговой задолженности в Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу.

Предметом исследования будут взаимоотношения, возникающие между государством и налогоплательщиками, а именно те, которые отражают появление задолженностей из-за неуплаты налогов, сборов, пеней и штрафов.

Объект исследования - эффективность мероприятий по урегулированию налоговой задолженности в МИ ФНС Российской Федерации № 8 Санкт-Петербургу.

Исследование проводится следующими способами:

- теоретический анализ литературы;
- анализ законодательной базы;
- анализ документации;
- опросы и беседы.

Информационной базой служили различного рода публикации по избранной тематике, такие как статистические отчетные данные об основных показателях функционирования МИФНС России № 8 по Санкт-Петербургу,

касающиеся урегулирования задолженностей по налогам и сборам, правовые и законодательные акты Федерального и регионального уровней.

Дипломная работа состоит из введения, четырех разделов, заключения, библиографического списка и приложений.

# 1. АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ

## 1.1. Общая характеристика МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 8 по Санкт-Петербургу (далее именуется "Инспекцией") является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее именуется "ФНС России"), и находясь в подчинении непосредственно УФНС России по Санкт-Петербургу (далее именуется "Управлением"), он входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Сокращенное наименование Инспекции: МИ ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу.

Инспекция является территориальным органом ФНС. Она занимается контролем и надзором с целью обеспечения соблюдения законодательства о налогах и сборах. Также, она контролирует правильность исчисления, полноту и своевременность перечисления сумм налогов, сборов и других обязательных платежей (если предусмотрено законодательством Российской Федерации), следит в пределах своей компетенции соблюдением валютного законодательства Российской Федерации в пределах компетенции налоговых органов.

Инспекция представляет требования РФ и требования об уплате обязательных платежей по денежным обязательствам в делах о банкротстве и в процедурах банкротства [3].

В своей деятельности Инспекция руководствуется: актами Президента РФ и Правительства РФ, федеральными конституционными законами, Конституцией РФ, правовыми актами ФНС России, федеральными законами, международными договорами РФ, нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, нормативными правовыми актами органов власти Санкт-Петербурга и местного самоуправления, принимаемыми в пределах их полномочий по вопросам налогов и сборов, настоящим Положением.

Инспекция осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти Санкт-Петербурга, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Далее рассмотрим полномочия, которые Инспекция осуществляет в установленной сфере деятельности:

### 1. Осуществляет контроль и надзор за:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ними нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях предусмотренных законодательством Российской

Федерации - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

- осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;
- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств;
- проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей.

2. Осуществляет регистрацию контрольно-кассовой техники, которая используется организациями и индивидуальными предпринимателями в порядке установленном законодательством РФ;

3. Консультирует налогоплательщиков в безвозмездной форме о налогах и сборах которые действуют на данный момент, о связанных с ним законодательстве. Сюда также включается информация об их исчислении и уплате;

4. Выполняет проверку деятельности юридических лиц и физических лиц в определенной сфере деятельности, в установленном порядке;

5. Выполняет функции получателя средств федерального бюджета, выделенных на выполнение Инспекцией своих обязанностей;

6. Обеспечение защиты сведений, являющихся государственной и/или налоговой тайной, в установленных границах своих полномочий [32];

7. Осуществляет прием граждан, обрабатывает обращения граждан, выносит по ним вердикты и отсылает их заявителям в установленный законодательством РФ срок;

8. Организует переподготовку, повышение квалификации и стажировку работников Инспекции, а также осуществляет их профессиональную подготовку,;

9. Выполняет различную деятельность с архивными документами, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции в порядке установленном законодательством Российской Федерации;

10. Осуществляет автоматизацию рабочих мест и вводит новые информационные системы;

11. Для получения товаров, выполнения работ и заключений договоров оказания услуг необходимых Инспекции, проводится конкурсы и заключаются государственные контракты;

12. Осуществляет мобилизационную подготовку, ведение и организацию гражданской обороны в Инспекции и иные функции в соответствии с законодательством РФ

Рассмотрим организацию деятельности. Руководителем ФНС России имеет право назначать и освобождать от должности начальника, возглавляющего Инспекцию. За выполнение задач и функций Инспекции ответственен Начальник Инспекции.

Начальник Инспекции:

- организует и осуществляет контроль и общее руководство за деятельностью Инспекции;
  - ответственен за назначение обязанностей своим заместителям;
  - представляет структуру и смету, отображающую доходы и расходы Инспекции для ее содержания, на утверждение в Управление;
  - определяет для рабочих штатное расписание и должностные регламенты, и для структурных подразделений утверждает их положения;
  - подписывает обязательные к исполнению всеми сотрудниками распоряжения и приказы
  - распоряжается должностью работников Инспекции в виде назначения и освобождения от неё в установленном порядке;
  - представляет отчеты о выполненной работе за соответствующий отчетный период в определенном порядке и в установленные сроки в Управление;
  - организует прохождение в инспекции федеральной гос.службы на основании соответствующего законодательства;
- в случаях обнаружения нарушений, допущенных сотрудниками в работе, привлекает их к дисциплинарной ответственности.

Инспекция в порядке установленном гражданским законодательством РФ от своего имени осуществляет и приобретает имущественные и личные неимущественные права в установленных границах её полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде.

Обеспечение деятельности Инспекции производится за счет средств, выделяемых в федеральном бюджете [14].

Инспекция является юридическим лицом, имеет бланк и печать с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **1.2. Состав и организационная структура**

Состав и структура МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу представлена в таблице 1. Внутренняя организационная структура Межрайонной инспекции ФНС России № 8 Санкт-Петербургу показана в приложении 2. Более подробно будет рассмотрена деятельность отдела урегулирования задолженности, которая проводится на основании положения данного отдела. Оно утверждено Приказом МИ ФНС № 8 по Санкт-Петербургу от 16.01.2013 г. № 00032. Всего, по данным на начало 2016 года, работников в отделе - 11 человек.



Таблица 1 - Состав и структура МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу

Наименование подразделения	Вид деятельности.	Численность работников, чел.
1	2	3
Отдел финансового обеспечения	Формирование полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности ИФНС, составление отчетности. Осуществление бюджетного учета.	7
Отдел работы с налогоплательщиками	Организация приема отчетности, контроль за оказанием гос.услуг, ведение интернет сайта, информирование налогоплательщиков и взаимодействие со СМИ [6].	12
Отдел регистрации и учета налогоплательщиков	Обеспечения постановки на учет и снятия с учета налогоплательщиков, формирование по ним учетных дел с информацией о них в базе данных инспекции.	11
Отдел оперативного контроля	Контроль за исполнением законодательства о применении ККТ. Участие в производстве по делам об административных правонарушениях.	6
Юридический отдел	Правовая оценка документов, формируемых в инспекции, оказание правовой помощи другим отделам по вопросам применения законодательства РФ. Рассмотрение жалоб, возражений налогоплательщиков в связи с проведением выездных налоговых проверок. Юридическое сопровождение о налоговых и административных правонарушениях.	6
Отдел налогового аудита	Повышение качества проводимых контрольных мероприятий и контроль законности их проведения, с целью обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и снижения нагрузки на арбитражные суды.	5
Отдел учета, отчетности и анализа	Взаимодействие с другими государственными органами для согласования оформления документов и организации документооборота. Контроль и решение вопросов, связанных с налогами, сборами и иными платежами в бюджетную систему Российской Федерации, анализ поступления или задолженностей этих сумм, и проведение мер для повышения их собираемости, а также, прогнозирование.	8
Отдел выездных проверок	Проведение выездных налоговых проверок налогоплательщиков и налоговых агентов и оформление результатов. Рассмотрение возражений. Взаимодействие с другими отделами, а также с правоохранительными органами по предмету деятельности отдела [10].	11

Продолжение таблицы 1

Наименование подразделения	Вид деятельности.	Численность работников, чел.
1	2	3
Отдел кадрового обеспечения и безопасности	Подбор, назначение, перемещение, увольнение персонала. Составление штатного расписания, обеспечение прохождения государственной службы работниками. организация повышения квалификации и профессиональной переподготовки персонала; ведение учета использования рабочего времени и оформление листов нетрудоспособности, оформление документов на получение страхового медицинского полиса; ведение и хранение личных дел работников, трудовых книжек и других документов.	6
Отдел информационных технологий	Обеспечение работы аппаратных систем и систем ПО, администрирование баз данных. Консультирование и обучение пользователей ПО. Внедрение коммуникаций для обмена данными и организация защиты информации.	10
Отдел урегулирования задолженности	Оценка состояния, структуры, динамики, причин образования задолженности по налогам, сборам и иным платежам в бюджет, организация работы по полному и своевременному поступлению этих сумм в бюджет. Возмещение или зачет излишне уплаченных сумм.	11
Отдел камеральных проверок	Проведение камеральных проверок документов налогоплательщиков, на основании которых исчисляются или уплачиваются налоги и сборы и оформление результатов. Контроль за правильностью исчисления платежей, отбор налогоплательщиков для включения в план выездных налоговых проверок. Взаимодействие с другими отделами, а также с правоохранительными органами по предмету деятельности отдела.	9
Отдел выездных проверок	Проведение выездных налоговых проверок налогоплательщиков и налоговых агентов и оформление результатов. Рассмотрение возражений. Взаимодействие с другими отделами, а также с правоохранительными органами по предмету деятельности отдела.	11
Общий отдел	Прием, обработка входящей и исходящей корреспонденции всех видов с использованием системы электронного документооборота.	8

Далее приведены правила для руководства и общие положения, в соответствии с которыми, отдел урегулирования задолженности осуществляет свою деятельность:

- отдел урегулирования задолженности (далее - Отдел) является структурным подразделением Межрайонной ИФНС России № 8 Санкт-Петербургу (далее - Инспекция);

- в своей деятельности отдел руководствуется Конституцией Российской Федерации конституционными законами, Налоговым Кодексом

РФ, другими федеральными законами, нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, международными договорами Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, положением о МИФНС России № 8 по Санкт-Петербургу, нормативными и иными правовыми актами УФНС России по Санкт-Петербургу;

- отдел возглавляет начальник отдела, который подчиняется непосредственно начальнику Инспекции;

- руководство и контроль деятельности отдела осуществляет начальник (заместитель начальника инспекции, осуществляющий координацию и контроль деятельности отдела) .

Далее приведены основные задачи, за выполнение которых, отдел урегулирования задолженности несет ответственность:

- как по своей инициативе, так и на основании заявлений, переданными налогоплательщиками, отслеживать причины, состояние и динамику образования задолженности по налогам, сборам и другим платежам, обязательным к уплате в бюджетную систему Российской Федерации;

- проводить, при необходимости в судебном порядке с организаций, имеющих задолженность, взыскание сумм налогов и сборов, а также пеней и штрафов за счет денежных средств, которые находятся на банковских счетах плательщиков налогов и сборов, и имущества, имеющегося в их собственности;

- производить зачеты и возвраты сумм налогов, сборов и пеней, которые были излишне уплачены или излишне взысканы;

- обеспечивать необходимый контроль при возникновении случаев изменения сроков уплаты плательщиками налогов, сборов, пеней и штрафов;

- проводить для юридических лиц, в случаях и порядке, установленном законодательством, реструктуризацию кредиторской задолженности;

- организация действий, проводимых в связи с при изменении места нахождения налогоплательщика - организовывать действия, необходимые для проведения в таких случаях.

В положении об отделе урегулирования задолженности также указаны необходимые для осуществления и выполняемые им функции. Как наиболее основные можно перечислить следующие из них:

- в случаях с заявлениями плательщиков налогов или сборов, или по собственной инициативе, производить зачет сумм, которые были уплачены или взысканы сверх нужного;

- в случаях с заявлениями плательщиков, производить возврат сумм тех налогов, в том числе, налог на добавленную стоимость по нулевой ставке, сборов, пошлин и других платежей, которые были уплачены сверх необходимого, и зачисляются по месту уплаты, которое не совпадает с местом, где налогоплательщик стоит на учете;

- в случаях изменения места учета у налогоплательщиков, а также их ликвидации или реорганизации, подготавливать и осуществлять контроль материалов о состоянии их расчетов с бюджетной системой Российской Федерации;

- при необходимости, отправлять плательщикам требования об уплате налогов, сборов, других платежей, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации;

- проводить, с целью обеспечения исполнения решений о взыскании сумм налогов, сборов, пеней и штрафов, такие процедуры как: составление и вынесению решений о взыскании этих сумм за счет тех денежных средств, которые находятся на банковских счетах плательщиков налогов или сборов, составлять решения о приостановлении операций по счетам плательщиков в банках, а также - инкассовых поручений на перечисление сумм налогов и сборов в соответствующие бюджеты или внебюджетные фонды;

- в соответствии с налоговым законодательством, подготавливать необходимые документы при необходимости списать задолженность;

- на основании ст.77 Налогового кодекса РФ, осуществлять подготовка материалов с целью наложения ареста на имущество плательщика налогов (сборов) при взаимодействии с органами прокуратуры.

Также, для осуществления своих ключевых функций, отдел урегулирования задолженности имеет следующие права, по относящимся к компетенции отдела вопросам:

- внесение руководству инспекции каких-либо предложений;
- представление отдела в УФНС по Санкт-Петербургу при наличии указания на это руководителя инспекции;

- ведение переписки от имени инспекции;
- подготовка проектов нормативных документов;
- вынесение заключений по тем проектам документов, которые представляются другими отделами инспекции на заключение;

- выполнение запроса и получение от отделов Инспекции заключений, рекомендаций и предложений;

- в соответствии с законодательством Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов местного самоуправления и актами ФНС России и УФНС по Санкт-Петербургу, осуществление иных прав.

В соответствии с подписанными планами работы ФНС России и УФНС по Санкт-Петербургу, отдел проводит свою деятельность взаимодействуя с другими отделами инспекции.

В результате изучения основных положений об отделе, можно сделать выводы, что наиболее приоритетная задача отдела урегулирования задолженности Межрайонной ИФНС России № 8 по Санкт-Петербургу - это осуществление деятельности по максимально полному и своевременному взысканию и урегулированию задолженности, возникающей перед бюджетной системой у налогоплательщиков.

### 1.3. Техничко – экономические показатели и их анализ

Техничко-экономические показатели рассчитываются для отражения наглядной картины организации, определения слабых и сильных сторон, динамики развития фирмы. Так как рассматривать МИФНС №8 по Санкт-Петербургу в данном разделе не целесообразно, техничко-экономические показатели и анализ будут приведены на примере отчитывающейся у нее организации ОАО «НПП «Спектр». Отчетность приведена в приложении 1.

Считается, что техничко-экономические показатели работы организации – это такая система измерителей, которая позволяет не только охарактеризовать материально-производственную базу предприятия и комплексное использование ресурсов, но и применяется для планирования и анализа организации производства или оказания услуг, организации и эффективного использования труда, рабочей силы, уровня технического оснащения, уровня использования основных и оборотных фондов, трудовых ресурсов и т.д. Кроме того, на основании этих показателей ведётся расчёт финансовых показателей.

На основе бухгалтерской отчетности, а именно, формы №1 и формы №2, произведены расчеты по основным экономическим показателям. По полученным данным значений показателей необходимо проанализировать динамику за период с 2013 по 2015 год. Основные техничко-экономические показатели ОАО «НПП «Спектр» приведены в таблице 2.

По результатам анализа можно сказать, что ОАО «НПП «Спектр» имеет устойчивую структуру актива и наибольший удельный вес составляют внеоборотные активы, хотя и наблюдается рост доли оборотных активов. В них по результатам на 2014 г. наибольшую долю, имея небольшую положительную динамику представляют запасы и дебиторская задолженность. Ярко выраженных положительных тенденций не наблюдается.

По результатам анализа можно сказать, что ОАО «НПП «Спектр» имеет устойчивую структуру актива и наибольший удельный вес составляют внеоборотные активы, хотя и наблюдается рост доли оборотных активов. В них по результатам на 2014 г. наибольшую долю, имея небольшую положительную динамику представляют запасы и дебиторская задолженность. Ярко выраженных положительных тенденций не наблюдается.

Таблица 2 - Основные технико-экономические показатели ОАО «НПП «Спектр», тыс. руб.

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2013г	2014г.		2015г.		
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Расчет	Абсолютная величина	Темп роста, %
Уставный капитал	УК	тыс.руб	Баланс, стр.1310	193550	145163	75	-	145163	100
Валюта баланса	ВБ	тыс.руб.	стр.1600 или 1700	991006	1008335	101,75	-	1077522	106,86
Внеоборотные активы	ВА	тыс.руб.	стр.1100	600 555	594 723	99.03	-	566 271	95.22
Оборотные активы	ОА	тыс.руб.	стр.1200	390 451	413 612	105.93	-	511 251	123.61
Запасы	З	тыс.руб.	стр.1210	164 335	192 368	117	-	230 368	119.75
Денежные средства	ДС	тыс.руб.	стр.1250	8 906	20 217	227.00	-	28 103	139.01
Краткосрочные финансовые вложения	КФВ	тыс.руб.	стр.1240	5 000	15 700	314.00	-	26 700	170.06
Дебиторская задолженность	ДЗ	тыс.руб.	стр.1230	193 343	182 746	94.52	-	223 155	122.11
Краткосрочные обязательства	КО	тыс.руб.	стр.1500	588 238	850 103	144.52	-	587 301	69.09
Долгосрочные обязательства	ДО	тыс.руб.	стр.1400	279 459	13 067	4.68	-	336 042	2571.6
Собственные средства	СС	тыс.руб.	стр.1300	123 309	145 165	117.72	-	154 179	106,2
Заемные средства	ЗС	тыс.руб.	стр. (1400 + 1500)	867 697	863 170	99.48	0,5*(33 6042+5 87301)	923 343	106,97
Среднегодовая величина собственного капитала	$\overline{СК}$	тыс.руб.	0,5*(СК <sub>н</sub> +СК <sub>к</sub> )*	115666,5	134237	116,05	0,5*(14 5165+1 54179)	149672	111,49
Среднегодовая стоимость активов	$\overline{А}$	тыс.руб.	0,5*(А <sub>н</sub> +А <sub>к</sub> )	1033637	999700,5	96,71	0,5*(10 08335+1077522)	1042928,5	104,32
Среднегодовая стоимость оборотных активов	$\overline{ОА}$	тыс.руб.	0,5*(ОА <sub>н</sub> +ОА <sub>к</sub> )	437146,5	402031,5	91,97	0,5*(41 3612+5 11251)	462431,5	115,02

Продолжение таблицы 2

Показатели	Обозначение	Единица измерения	Источник данных или формула расчета	Значение показателей					
				2013г.	2014г.		2015г.		
				Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Расчет	Абсолютная величина	Темп роста, %
Среднегодовая стоимость основных средств	$\overline{OC}$	тыс. руб.	$0,5*(OC_n + OC_k)$	458429,5	450895	98,3	$0,5*(456049 + 425891)$	440970	97,7
Среднесписочная численность работников	Ч	чел.		1461	1368	93,6	-	1313	95,9
Среднемесячная заработная плата одного работника	ЗП	руб./чел.		13436	14733	109,6	-	16965	115,1
Выручка в ценах базисного 2013 года	$B_6$	тыс. руб.		2086247	1920013	92	-	1835698	95,6
Показатели эффективности использования производственного потенциала									
Фондоотдача	ФО	руб./руб.	$V/\overline{OC}$	4,69	4,47	95.31	$2044277/425891$	4,80	107.3
Среднегодовая выработка на одного работника (производительность труда)	ВР	тыс. руб./чел.	$V/Ч$	1427,95	1494	104.6	$2044277/1515$	1556,95	104.2
Прибыль от продаж на рубль основных средств	ПП <sub>ф</sub>	руб./руб.	$ПП/\overline{OC}$	0,26	0,20	76.92	$34269/425891$	0,08	40.00
Прибыль от продаж на рубль зарплаты	ПП <sub>з</sub>	руб./руб.	$ПП/(Ч*ЗП*12)$	0.00	0.00	100	$34269/(1313*16965*12)$	0.00	100
Прибыль от продаж на одного работника	ПП <sub>р</sub>	тыс. руб./чел.	$ПП/Ч$	79.74	67.62	84.80	$3429*/1313$	26.10	38.60

#### 1.4. Финансовые показатели и их анализ

Финансовые показатели используются для анализа финансовых результатов деятельности организации. По большей части, финансовые показатели представляют собой различные соотношения и коэффициенты, которые можно сравнить, например, с показателями прошлых периодов или с показателями других предприятий в данной отрасли. Их анализ позволяет принимать инвестиционные и управленческие решения.

При анализе финансовых показателей рассчитываются следующие показатели:

- коэффициенты финансовой устойчивости;
- показатели ликвидности;
- показатели оборачиваемости (деловой активности);
- коэффициенты рентабельности.

Коэффициент финансовой устойчивости показывает, какая часть актива финансируется за счет устойчивых источников, то есть долю тех источников финансирования, которые организация может применять в своей деятельности длительное время.

Показатели ликвидности - это коэффициенты покрытия обязательств предприятия его активами, превращающиеся в денежные средства равные сроку погашения обязательств. Для оценки ликвидности статьи пассива группируются по степени увеличения срочности погашения, строки актива - по степени убывания ликвидности, проверяется степень их соответствия. Ликвидность предприятия позволяет оценить возможности предприятия по оплате своих краткосрочных обязательств в течение отчетного периода.

Показатели оборачиваемости анализируют эффективность использования средств предприятием. Ко всему прочему, показатели оборачиваемости полезны для использования в процессе управления финансами, поскольку скорость оборота средств оказывает влияние на платежеспособность предприятия. Помимо прочего, при других равных условиях увеличение скорости оборота повышает производственный потенциал предприятия.

Рентабельность - это показатель отображающий, отношение прибыли к затраченным на осуществление деятельности ресурсам.

Коэффициенты рентабельности (прибыльности) определяют эффективность имущества предприятия и вложенного капитала и отображают возможность предприятия создавать необходимую прибыль во время осуществления своей хозяйственной деятельности.

Финансовые результаты ОАО «НПП «Спектр» приведены в таблице 3. Рентабельность продаж в 2015 году снизилась до 1,68%, свидетельствует о повышении себестоимости продукции, и неверной ценовой политике.

Рентабельность продукции в 2014 году по сравнению с 2013 годом выросла, однако в 2015 году снизилась и составила 0,54, т.к. чистая прибыль уменьшилась.

Рентабельность активов также к 2014 году возросла, а к 2015 году снова снизилась.

В 2013 коэффициент автономии составил 0,12, к 2015 году он возрос и составил 0,14, но коэффициент автономии находится за пределами нормы - это означает, что не все обязательства могут быть покрыты за счет собственных средств предприятия. В 2014 году коэффициент показывает, что удельный вес собственного капитала в общих активах составлял не менее 14%.



Таблица 3 - Финансовые результаты ОАО «НПП «Спектр»

Показатели	Обозначение	Значение показателей				
		2013г.	2014г.		2015г.	
		Абсолютная величина	Абсолютная величина	Темп роста, %	Абсолютная величина	Темп роста, %
Выручка	В	2086247	2043858	97.97	2044277	100.02
Себестоимость продаж	С	(1697965)	(1667269)	98.19	(1682215)	100.90
Валовая прибыль	-	388282	376589	96.99	362062	96.14
Коммерческие расходы	КР	(120270)	(132079)	109.8	(160302)	121.37
Управленческие расходы	УР	(151515)	(152002)	100.3	(167491)	110.19
Прибыль (убыток) от продаж	ПП	116497	92508	79.41	34269	37.04
Сальдо прочих доходов и расходов		(63678)	(49145)	77,17	(15326)	31,18
Прибыль (убыток) до налогообложения	ПН	52819	43363	82.10	18943	43.68
Текущий налог на прибыль:	ТНП	(13057)	(12305)	94.24	(5531)	44.95
в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)	ПНО, ПНА	(1373)	(2001)	145,7	(702)	35,1
Изменение отложенных налоговых обязательств	-	(993)	(1224)	123.2	(1679)	137.17
Изменение отложенных налоговых активов (начислено – погашено)	-	(2113)	(2852)	134.9	(3315)	116.23
Прочее	ПР	(25597)	(10830)	42,3	(5438)	50,2
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	ЧП	15285	21856	143	9014	41.24

Результаты расчета финансовых показателей и коэффициентов представлены в таблице 4.

Таблица 4 - Основные финансовые показатели ОАО «НПП «Спектр»

Показатели	Единица измерения	Формула расчета	Среднее значение по отрасли	Фактическое значение			
				2013г.	2014г.	2015г.	Расчет
<b>Показатели платежеспособности</b>							
Абсолютная ликвидность	-	$КАЛ=ДС/КО$	0,27	0,02	0,04	0,09	28103/587301
Текущая ликвидность (коэффициент покрытия)	-	$КТЛ=ОА/КО$	0,98	0,66	0,49	0,87	511251/587301
<b>Показатели финансовой устойчивости</b>							
Коэффициент автономии	-	$КА=СС/ВБ$	0,67	0,12	0,14	0,14	154179/107752 2
Коэффициент обеспечения собственными оборотными средствами	-	$К_о=(СС+ДО-А)/ОА$	0,35	-0,51	-1,06	-0,15	(154179+336042+566271)/511251
Соотношение и заемных и собственных средств (финансовый леверидж)	-	$К_ф=(ЗС/СС)$	0,21	0,142	0,168	0,167	154179/92334 3
<b>Показатели деловой активности</b>							
Период оборота оборотных активов	дни	$ПО_{ОА}=(\overline{ОА}^*365)/В$	39	76,48	71,79	82,56	462431,5*365/2044277
Период оборота собственного капитала	дни	$ПО_{ДЗ}=(\overline{СК}^*365)/В$	-	19,96	23,64	26,36	149672*365/2044277
Период оборота дебиторской задолженности	дни	$ПО_{ДЗ}=(\overline{ДЗ}^*365)/В$	-	42,16	33,12	35,74	202905,5*365/2044277
Период оборота кредиторской задолженности	дни	$ПО_{КЗ}=(\overline{КЗ}^*365)/В$	-	62,94	54,88	59,19	331559*365/2044277
Период оборота запасов	дни	$ПО_{З}=(\overline{З}^*365)/С$	-	34,96	38,51	45,23	211368*365/2044277
<b>Показатели прибыльности</b>							
Рентабельность продаж по прибыли от продаж	%	$Р_{ПП}=\overline{ПП}^*100/В$	22,4	5,58	4,53	1,68	34269*100/2044277

Продолжение таблицы 4

Показатели	Единица измерения	Формула расчета	Среднее значение по отрасли	Фактическое значение			
				2013г.	2014г.	2015г.	Расчет
Рентабельность расходов по обычным видам деятельности по прибыли от продаж	%	$RЗ = \frac{ПП * 100}{СК + КР + УР}$	-	5,91	4,74	1,70	$\frac{(34269 * 100)}{(1682215 + 160302 + 167491)}$
Рентабельность активов по прибыли от продаж	%	$РА = \frac{ПП * 100}{А}$	7	11,27	9,25	3,28	$\frac{34269 * 100}{1042928,5}$
Рентабельность активов по прибыли до налогообложения	%	$РА = \frac{ПН * 100}{А}$	-	5,11	4,34	1,82	$\frac{18943 * 100}{1042928,5}$
Рентабельность собственного капитала по прибыли от продаж	%	$РСк = \frac{ПП * 100}{СК}$	-	100,71	68,91	22,89	$\frac{34269 * 100}{149672}$
Рентабельность собственного капитала по чистой прибыли	%	$РСк = \frac{ЧП * 100}{СК}$	-	13,21	16,28	6,02	$\frac{9014 * 100}{149672}$

Коэффициент абсолютной ликвидности находился в норме в 2013 и 2014 году, а в 2015 г. был выше нормы, т.е. в ближайшее время предприятие сможет покрыть краткосрочные обязательства за счет денежных средств. Но так как в 2013-2015 гг. коэффициент быстрой ликвидности меньше единицы, краткосрочные обязательства не могут быть покрыты за счет высоколиквидных активов.

Коэффициент текущей ликвидности находится за пределами нормы, поэтому рассчитывается коэффициент восстановления платежеспособности. В 2014 году он составил 0,40, а в 2015 вырос до 1,06, так как показатель больше 1, это свидетельствует о том, что платежеспособность может быть восстановлена.

Был проведен анализ финансового состояния, который показал, что ОАО «НПП «Спектр» нужно менять ценовую политику и искать пути повышения эффективности использования собственных средств для достижения финансовой устойчивости.

Согласно средним показателям по отрасли ОАО «НПП «Спектр» отстает по всем показателям кроме рентабельности активов по прибыли от продаж в 2013-2014 годах, но в 2015 году показатели падают почти в 3 раза, что приводит к отставанию по отрасли почти в 2 раза. В целом, можно сделать вывод о том, что предприятие имеет низкую финансовую

устойчивость, снижающуюся рентабельность продаж. И, наиболее вероятно, не сможет покрыть в случае срочной необходимости краткосрочные обязательства за счет высоколиквидных активов.

### **1.5. Организация и форма бухгалтерского учета в организации**

В МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу осуществляется бюджетный учет в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации (ч. 1 и ч. 2), Федеральным законом от 21.11.1996 №129-ФЗ "О бухгалтерском учете", приказом Минфина от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Приказ №157н), приказом Минфина от 6.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Приказ №162н) и иными нормативно-правовыми актами, регуливающими бухгалтерский учет в бюджетных организациях [2].

Бюджетный учет – упорядоченная система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении о состоянии финансовых и нефинансовых активов, обязательств и операциях, приводящих к изменению вышеуказанных активов и обязательств

Цели и задачи бюджетного учета:

- сбор, обобщение, обработка и анализ информации об объектах учета, операциях, приводящих к изменению активов и обязательств, определение финансового результата деятельности;
- результативность и эффективность использования бюджетных средств (ст. 34 БК).

Бюджетный учет в Инспекции осуществляется отделом финансового обеспечения под руководством начальника отдела. Начальник отдела финансового обеспечения исполняет функции главного бухгалтера Инспекции. Деятельность отдела регламентируется положением об отделе и должностными регламентами сотрудников отдела.

Функции распорядителя бюджетных средств по отношению к Инспекции осуществляет Управление ФНС России. Инспекция является получателем бюджетных средств.

На начальника инспекции возложена ответственность за организацию бухгалтерского учета и организацию хранения бухгалтерских документов (пункт 1 статья 7 Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ)

Начальник отдела несет ответственность за :

- формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности;

- обеспечение соответствия осуществляемых хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контроль за движением имущества и выполнением обязательств.

Ведение бюджетного учета осуществляется с помощью программного продукта «1С:Бухгалтерия». Ведение расчетов по заработной плате, формированию штатного расписания осуществляется с помощью программного продукта «1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

## **1.6. Учетная политика**

Учетная политика предназначена для формирования полной и достоверной информации о финансовом, имущественном положении и финансовых результатах деятельности Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы.

На основании достоверных сводных данных бюджетного учета составляется месячная, квартальная и годовая бюджетная и статистическая отчетность.

В соответствии с действующим Положением Инспекция осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Инспекции. Отдел финансового обеспечения Инспекции в установленные сроки составляет месячную, квартальную и годовую бюджетную и статистическую отчетность и представляет ее вышестоящему распорядителю средств в установленные сроки [9].

Рабочий план счетов бюджетного учета, в виде перечня используемых синтетических и аналитических счетов, утверждается приказом по Инспекции. Регистры бюджетного учета формируются на бумажном носителе независимо от установленного срока по требованию проверяющих органов. Журналам операций присваиваются номера.

В соответствии с Приказами №157н и №162н на счете 020800000 "Расчеты с подотчетными лицами" учитываются расчеты с подотчетными лицами в разрезе соответствующих кодов функциональной, экономической и ведомственной классификаций расходов бюджетов Российской Федерации.

На счете 020105000 "Денежные документы" по соответствующим кодам функциональной, экономической и ведомственной классификаций расходов бюджетов Российской Федерации учитываются с отражением в приходных и расходных документах, погашаемых штампом «Фондовый» и составлением отдельной фондовой кассовой книги. На счете 030404000 «Внутриведомственные расчеты» учитываются внутренние расчеты по средствам бюджета между Инспекцией, Управлением и территориальными налоговыми органами [7]. Результаты инвентаризации имущества и финансовых обязательств подлежат отражению в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете [5]. Приказом устанавливаются также порядок, сроки начала и окончания работы по проведению инвентаризации и отражения ее результатов в бухгалтерском

учете. На ценности, не принадлежащие Инспекции, но принятые на ответственное хранение, составляются отдельные описи. Протоколы инвентаризационной комиссии утверждаются начальником Инспекции не позднее 10-дневного срока после окончания инвентаризации.

В соответствии с п. 140 Инструкции 174 н к принятым бюджетным обязательствам текущего финансового года относятся расходные обязательства, предусмотренные к исполнению за счет соответствующего бюджета в текущем финансовом году, в том числе принятые и неисполненные бюджетные обязательства прошлых лет.

Учет бюджетных обязательств ведется на счете 150201000, в пределах утвержденных на текущий, очередной финансовый год, первый и второй год планового периода, бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств [8]. Учет денежных обязательств ведется на счете 150202000 «Принятые денежные обязательства». Денежные обязательства принимаются в пределах доведенных бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) на текущий, очередной финансовый год.

Ежегодно в декабре месяце, согласно коллективного договора в связи с закрытием финансового года производится досрочная выплата заработной платы.

Перерасчет выплаченной заработной платы (заболевание сотрудника, отпуск за свой счет и т.п.) производится в январе следующего года.

В Учетную политику могут вноситься изменения, утверждаемые приказами по Инспекции, в случае изменения действующего законодательства Российской Федерации, а также в случае существенных изменений способов ведения бюджетного учета либо условий деятельности Инспекции.

В учетной политике предприятия предоставлены:

- порядок формирования и прохождения документов;
- сводные учетные документы и отчетность;
- учет расчетов с подотчетными лицами;
- учет документов, бланков строгой отчетности;
- учет нефинансовых активов;
- организация бюджетного учета централизованных поставок;
- порядок проведения инвентаризации;
- порядок приема бюджетных и денежных обязательств;
- порядок заключения договоров;
- порядок закрытия финансового года;
- учет форменного обмундирования;
- порядок ведения налогового учета;
- порядок ведения учетной политики.

## **1.7. Применяемая система налогообложения**

Налоговый учет ведется отделом финансового обеспечения, возглавляемым главным бухгалтером.

Инспекция платит налог на имущество организаций. Объектов недвижимости, в части которых налог уплачивается с кадастровой стоимости, у инспекции не имеется. Объектами обложения налогом на имущество организаций признается движимое (принятое на учет в качестве ОС до 1 января 2013 г.) и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов ОС в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета [17].

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется в соответствии со ст. ст. 374 - 375 НК РФ. Налог рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной региональным законодательством. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в порядке и сроки, установленном региональным законодательством.

Инспекция признается налоговым агентом по НДФЛ, обособленных подразделений не имеет.

При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

Если в отдельные месяцы налогового периода инспекция не выплачивала налогоплательщику дохода, облагаемого НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода (Письмо Минфина России от 6 февраля 2013 г. N 03-04-06/8-36).

Учет доходов, полученных физическими лицами от инспекции, ведется в налоговом регистре по каждому налогоплательщику.

## **1.8. Обоснование выбора темы бакалаврской работы**

Тема работы: «Анализ эффективности мероприятий по взысканию налоговых платежей в бюджет (на примере работы в МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу)».

Государство как институт власти осуществляет разнообразную деятельность — политическую, экономическую, социальную. Выполнение этой деятельности требует определённых средств. Кроме налогов у государства по существу нет других методов привлечения средств в казну. В экономике любого государства есть непроизводственная сфера: образование, страховая медицина, культура, армия, аппарат чиновников, составляющий органы государственного управления. Все эти сферы деятельности, безусловно, важны, но для их содержания нужны средства, поскольку сами они не в состоянии себя содержать. Кроме того, в каждом обществе есть

категории граждан, которые не могут содержать себя сами: дети, пожилые люди, инвалиды. Заботу об этих людях должно взять на себя государство. Для оплаты затрат на содержание непроизводственной сферы и нетрудоспособных граждан государству нужны средства, которые оно и собирает в виде налогов [16].

Налоговая система имеет цель обеспечить государство необходимыми для решения важнейших экономических и социальных задач финансовыми ресурсами. Налоги и сборы являются основным источником доходов государственного бюджета.

Однако, на сегодняшний день в нашей стране сложилась устойчивая проблема неисполнения обязанности по уплате налоговых платежей в бюджет, образуется налоговая задолженность. Целью бакалаврской работы является изучение понятия налоговой задолженности, причин ее возникновения и методов ее урегулирования, а также - разработка мероприятий для снижения ее уровня.



## 2. НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

Налоговое законодательство – это совокупность законов и нормативно-правовых актов, принятых непосредственно по вопросам налогообложения и действующие в сфере налогообложения.

Отношения, регулируемые налоговым законодательством, являются властными отношениями и включают в себя:

- отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в РФ;
- по исчислению и уплате налогов;
- по осуществлению налогового контроля;
- по обжалованию актов налоговых органов, действий или бездействий их должностных лиц;
- по привлечению к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Формируется налоговое законодательство на трёх уровнях:

- федеральном;
- региональном;
- местном.

На федеральном уровне формируется федеральное налоговое законодательство – это законы и нормативно-правовые акты, принятые на федеральном уровне, то есть федеральными органами власти РФ (Государственная Дума, Совет Федерации, президент). Является обязательным к исполнению на территории всей РФ.

Федеральное налоговое законодательство включает в себя:

- Налоговый кодекс РФ;
- Закон РФ «О налоговых органах в РФ» от 21.01.91г.;
- Закон РФ «О налогах на имущество физических лиц» от 7.12.91г.;
- другие федеральные законы о внесении изменений и дополнений в действующие нормативно-правовые акты.

На региональном уровне формируется региональное налоговое законодательство - это законы и нормативно-правовые акты, принятые на региональном уровне, то есть региональными органами власти субъектов РФ, например: Парламент, Правительство, глава субъекта РФ. Является обязательным к исполнению на территории субъекта РФ.

На местном уровне формируется пакет нормативно-правовых актов по налогообложению – это нормативно-правовые акты, принятые на местном уровне, то есть местными органами самоуправления (Собрание представителей населенного пункта, городской Совет, Собрание представителей сельских муниципальных образований и т. п.) по вопросам налогообложения, имеющие силу закона на территории местного образования.

Но, на практике, в процессе налогообложения, возникают ситуации, когда одного налогового законодательства недостаточно, и необходимо

использовать ещё и другие виды законов, регулирующих, в той или иной степени, вопросы налогообложения. К таким законам и нормативно-правовым актам относятся:

- Конституция РФ;
- международные договоры по вопросам налогообложения;
- решения Конституционного Суда.

В Конституции РФ закреплены основные нормы налогового права:

- права и обязанности федеральных, региональных, местных органов власти в области налогообложения;
- правовой статус налогоплательщика.

Правила международного договора будут иметь приоритет над правилами национального налогового законодательства (в установленных случаях), если международный договор, касающийся вопросов налогообложения, был ратифицирован Федеральным собранием РФ.

К актам такого вида относятся:

- соглашения об устранении двойного налогообложения, заключаемые РФ с разными странами, например: Италией, США, Швецией, Болгарией, Бельгией, Германией, Исландией, Новой Зеландией и другими,
- соглашения о принципах взимания косвенных налогов при экспорте и импорте товаров (работ, услуг) между странами – участницами СНГ,
- другие.

Решения конституционного суда РФ: в соответствии с ФЗ «О конституционном Суде РФ», Конституционный суд занимается толкованием Конституции РФ. Результатом толкования является правовая позиция Конституционного суда, которая обладает нормативным значением, то есть силой закона. Постановление Конституционного суда РФ обязательны не только для участников спора, но и для других субъектов. Если норма закона признается не соответствующей Конституции РФ, то законодательные органы власти обязаны отменить указанную норму.

Таким образом, в сфере налогообложения применяются не только законы принятые специально по налогам, но и законы более широкого действия, устанавливающие, в том числе, и некоторые вопросы налогообложения.

На практике, в процессе налогообложения, также возникают ситуации, когда необходимы дополнительные пояснения и разъяснения о порядке применения налогового законодательства и других нормативно-правовых актов. Поэтому, по вопросам налогообложения разрабатываются и принимаются многочисленные виды подзаконных актов.

Подзаконные акты – это нормативно-правовые акты, которые не имеют силу закона, но разрабатываются и издаются в целях разъяснения порядка применения законодательства. Издаются только в предусмотренных законом случаях. Не могут изменять или дополнять налоговое законодательство.

Подзаконные нормативно-правовые акты бывают общей и специальной компетенции.

К подзаконным актам общей компетенции относятся:

- указы президента РФ. Могут приниматься по любым вопросам. Не должны противоречить конституции РФ и налоговому законодательству;
- постановления Правительства РФ (обязанностью которого является проведение в РФ единой финансовой, кредитной и налоговой политики). Могут установить: ставки налогов (в случаях определенных НК), перечень отраслей и видов деятельности, имеющих сезонный характер, порядок ведения Единого государственного реестра налогоплательщиков, порядок списания безнадежных недоимок по федеральным налогам и сборам и т.п.

К актам специальной компетенции относятся приказы, инструкции, методические указания ФНС РФ, ФТС РФ, МФ РФ, например:

- инструкции по заполнению налоговых деклараций;
- акты, определяющие порядок учета доходов и расходов индивидуальными предпринимателями;
- акты, утверждающие формы требований об уплате налогов, налоговых уведомлений, налоговых деклараций и др.

Таким образом, в сфере налогообложения применяются не только законы, но и подзаконные акты, поясняющие порядок применения этих законов.

Из всего сказанного, следует сделать следующий вывод: все вопросы, возникающие в сфере налогообложения регулируются целой совокупностью законов и подзаконных актов, которые, в свою очередь, формируют нормативно-правовую базу налогообложения.

Нормативно-правовая база налогообложения – это система нормативно-правовых актов (в том числе, законов и подзаконных актов), так или иначе содержащих в себе нормы налогового права и регулирующие все виды отношений, возникающих в сфере налогообложения.

## 3. ПРОЕКТНАЯ ЧАСТЬ

### 3.1. Понятие задолженности по налогам и сборам

Сегодня особенно актуальна и трудноразрешима проблема организации эффективного налогового контроля в России, являющегося важным средством защиты имущественных интересов, как частных собственников, так и государства. Непременным условием четкого функционирования всей системы налогового контроля является эффективность работы налоговых органов, обеспечивающих формирование доходной части бюджета страны.

Актуальность выбранной темы дипломной работы обусловлена тем, что в настоящее время сложилась устойчивая проблема неплатежей в бюджет и внебюджетные фонды, следствием чего является недополучение финансовых средств государственным бюджетом и образование недоимки.

Значение понятия задолженности по налогам непосредственно возникает из значений таких понятий, как налог, недоимка и порядок взыскания. В статье 57 Конституции РФ написано, что установленные законом налоги и сборы должен платить каждый [1]. Тут нужно учитывать, что не каждый, установленный на какой-либо территории РФ или субъекта РФ, налог образует обязанность его уплатить у налогоплательщиков, которые в нем были указаны. Законность нововведенных налогов и сборов в этом случае является важнейшим фактором. В 1997 году, значение текста данной статьи было разъяснено Конституционным судом РФ следующим образом: "налог или сбор может считаться законно установленным только в том случае, если законом зафиксированы существенные элементы налогового обязательства, то есть установить налог можно только путем прямого перечисления в законе о налоге существенных элементов налогового обязательства".

Обязанность платить налоги, закрепленная в Конституции РФ, распространяется на всех налогоплательщиков в качестве безусловного требования государства. Конституционный принцип уплаты законно установленных налогов раскрывается в п.1 ст.17 Налогового кодекса РФ. В указанном пункте перечислены элементы налогообложения, при определении которых в совокупности налог может считаться установленным законодателем. Указанные положения ст.17 НК РФ соответствуют основным принципам налогового права - принципу законности и определенности налогового обязательства [47]. Эти принципы закреплены в положениях п.6 ст.3 НК РФ, в соответствии с которыми "при установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения", а также в положении п.5 ст.3 НК РФ, согласно которым "ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие установленными Налоговым кодексом РФ признаками налогов

и сборов, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ либо установленные в ином порядке, чем это определено Налоговым кодексом РФ".

Обязанность по уплате конкретного налога или сбора возлагается на налогоплательщика с момента возникновения установленных законодательством о налогах и сборах обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога или сбора, и должна быть выполнена в срок, установленный налоговым законодательством для каждого конкретного налога или при наличии такого желания досрочно. Исполнение такой обязанности обеспечивается силой государственного принуждения, осуществляемого налоговыми органами, а при необходимости и другими органами государственной власти. Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, ведет к образованию у налогоплательщика задолженности перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами.

Порядок исполнения обязанности по уплате налогов и сборов определен статьями 44-60 главы 8 ч.1 НК РФ.

Пунктом 1 ст.44 НК РФ определено, что обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Налоговым Кодексом РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах.

В случае неуплаты налогов и сборов, а также начисленных за неуплату штрафов и пеней, у налогоплательщика возникает недоимка и задолженность.

Термин "недоимка" используется в специальном значении, определенном п.2 ст.11 Налогового кодекса РФ: недоимка это сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Статьей 59 НК РФ термин "задолженность" применяется в отношении пеней, штрафов по ним.

Но в ряде случаев законодатель использует понятие "задолженность", содержание которого аналогично понятию недоимки. При определении содержания требования об уплате налога и сбора в п.4 ст.69 НК РФ указано, что требование об уплате налога должно содержать сведения о "сумме задолженности по налогу". При этом в п.2 данной статьи указано, что требование об уплате налога направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки.

Налоговая задолженность, образовавшаяся в связи с изменением срока исполнения налоговой обязанности, в материальном понимании представляет собой сумму неуплаченных налогов, сборов, а также сумму начисленных процентов [19].

Некоторые исследователи вводят в состав понятия задолженности помимо недоимки пени, начисленные за несвоевременную уплату налога, а также суммы неуплаченных штрафов.

Под штрафом подразумевается налоговая санкция за нарушение законодательства о налогах и сборах. По своей экономической сути штраф выступает не как задолженность по уплате налога, а как мера наказания за его неуплату. Ярким примером этого могут служить штрафы, наложенные на должностных лиц организации (руководителя, главного бухгалтера). Эти санкции имеют персональное отношение к работникам организации, виновным в совершении

Относительно включения пени в задолженность по налогам можно сделать схожий вывод, что и по штрафам. Пеню нужно рассматривать как дополнительный платеж, призванный компенсировать потери государственной казны в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налога. Значимым моментом здесь выступает определение пени как дополнительного платежа и указание на ее компенсационные свойства.

Суть понятия "задолженность" такое же как понятию недоимки и означает сумму неуплаченных налоговых платежей, пеней, штрафов по ним. Связанные со штрафными санкциями и начисленными пенями долги организации, следует идентифицировать задолженности по штрафам и пеням. Структура задолженности по налогам, с входящей в нее недоимкой и увеличенной на сумму рассроченных и отсроченных платежей, суммой платежей, временно приостановленных к взысканию, в полной мере отражает экономическое содержание налоговой задолженности.

### **3.2. Причины возникновения налоговых задолженностей**

Возможности анализа причин возникновения задолженностей по налогам позволяют определить меры по устранению этих задолженностей и классифицировать причины их возникновения и роста неплатежей. Хотя эти меры и не помогут в полном устранении налоговой задолженности, но если помимо самих мер применять иные действия административного и экономического характера это позволит предприятиям добиться их полной ликвидации, как следствие более эффективного снижения уровня неплатежей.

Причины морально-психологического характера, экономические и организационно-правовые - это, согласно М.С. Пронин и С.Б. Пронин, причины возникновения налоговой задолженности.

К экономические причинам возникновения задолженности стоит включить макроэкономические, внутриотраслевые и микроэкономические причины. Неоднородность экономического развития в части получаемых доходов в отдельных отраслях экономики России, регионах и видах хозяйственной деятельности является основной макроэкономической причины. Причины микроэкономического уровня заключаются в деятельности самой организации и вызваны слабым руководством и низким

качеством финансового контроля, неудовлетворительным бухгалтерским и налоговым учетом.

К организационно-правовым причинам относят:

- недостаточность технической оснащенности и численности структур;
- сложности взаимодействия этих структур;
- крайне низкая работоспособность территориальных налоговых органов, плохо сказывающихся на собираемость налогов и налоговую дисциплину.

К морально-психологическим причинам низкий уровень внутренней налоговой культуры, недостаточный уровень осознания неотвратимости взыскания задолженностей, в которых большинство предпринимателей считают, что при полной уплате налогов невозможно построить успешный бизнес.

Большинство предпринимателей считают, что при полной уплате налогов невозможно построить успешный бизнес. В случае доначисления значительных сумм налоговыми органами и привлечения такого рода предпринимателей к административной и уголовной ответственности, они применяют все возможные действия для непогашения образовавшихся задолженностей. Однако, без знаний законодательных норм такие попытки обречены на провал.

Здесь можно привести более конкретные причины, из-за которых ввиду кризисного характера нынешней экономики образуется налоговая задолженность. Например, снижение у налогоплательщиков финансового благосостояния [35].

Недостаточно высокий уровень эффективности судебной системы, неудовлетворительный уровень налоговой дисциплины предприятий-налогоплательщиков и другие причины также содействовали росту неплательщиков.

Помимо экономических причин, оказывающих воздействие на возникновение налоговой задолженности, следует отметить действия налоговых органов в качестве причины организационно-управленческого характера. Также, задолженность по налоговым платежам может расти вследствие таких специфических причин, как:

- дополнительно начислены суммы налоговых платежей, возникших после проведения налоговыми органами контрольных мероприятий [42];
- текущие либо авансовые платежи не были уплачены;
- налогоплательщиком было сменено место своего учета.

Благодаря анализу влияния специфических причин, которые способствуют росту налоговой задолженности было выявлено, что на дополнительно начисленные суммы налоговых платежей, возникших после проведения налоговыми органами контрольных мероприятий приходится наибольшая доля в составе совокупной налоговой задолженности.

Наиболее отрицательным фактором в системе налогового администрирования является утраченного права на взыскание задолженности налоговыми органами.

Из всей суммы безнадежной к взысканию задолженности, две трети приходится на ту ее часть, которая возникла на прошлом месте учета налогоплательщиков, и при переходе на новое место учета, до 5% доходит доля задолженности, образованной в результате передачи документов.

Приведенные данные о высоком уровне налоговой задолженности за несколько лет говорят о том, что механизм её взыскания обладает низким уровнем эффективности.

Следовательно, при избытии причин формирования налоговой задолженности необходим комплексный подход к их устранению, включая изменения в налоговом законодательстве. Для избегания отрицательных последствий для экономики страны государство способно и обязано регулировать размер налоговой задолженности. Возможность классифицировать причины возникновения и роста неплатежей и определить способы их устранения позволяет анализ причин возникновения налоговой задолженности.

Из всего указанного выше можно привести вывод о том, что задолженность по налоговым платежам под воздействием различных причин, в разное время влияющих в различной степени на ее величину, формировалась у организаций.

### **3.3. Виды мероприятий по урегулированию налоговой задолженности**

Главной задачей мероприятий по урегулированию налоговой задолженности является пополнение бюджетной системы на суммы тех налоговых платежей, которые не были уплачены в назначенные сроки, а также погашение задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам для уменьшения уровня налоговой задолженности [18].

Все мероприятия, проводимые налоговыми органами с целью урегулирования налоговой задолженности (включая суммы самих налогов, пеней, штрафов и других обязательных платежей) перед бюджетной системой можно разделить на основных вида:

- добровольно-заявительные;
- уведомительно-предупредительные;
- принудительные.

Добровольно-заявительные мероприятия предоставляли собой:

- централизованный взаимозачет (двусторонний, многосторонний);
- предоставление по налоговой задолженности отсрочки;
- реструктуризация налоговой задолженности.

Налогоплательщики использовали эти мероприятия добровольно в период с 1993 по 2002 года.



Часть первая Налогового кодекса Российской Федерации установила с 1 января 1999 г. перечень методов и инструментов, регулирующих налоговую задолженность в сфере, находящейся за пределами добровольно-заявительной формы [45].

Уведомительно-предупредительная форма предусматривает возможность погашения налоговой задолженности организаций (полного, частичного) путем зачета излишне уплаченных (взысканных) сумм налоговых платежей. В случае невозможности покрытия налоговой задолженности счет переплаты, налоговый орган готовит и направляет налогоплательщику требование об уплате налога.

Уведомительно-предупредительная форма включает действия налогоплательщика по погашению задолженности, вызванные в результате направления налоговым органом требования об уплате налога с указанием суммы недоимки и пеней и срока исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязательств в случае игнорирования налогоплательщиком требования.

В случае выявления недоимки инспекция направляет налогоплательщику требование об уплате задолженности по налогу, а также начисленных пеней и штрафов. Недоимка может быть обнаружена контролерами в ходе налоговой проверки (в этом случае требование направляется не позднее десяти рабочих дней с момента вступления в силу решения по итогам проверки) или вне рамок налоговой проверки (требование направляется не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки). В требовании об уплате налога, помимо прочего, указывается сумма долга по самому налогу и по пеням, начисленным на тот момент, когда требование было направлено, и определяется срок для его добровольного погашения, а также сообщаются меры, которые будут предприняты налоговыми органами, если налогоплательщик не исполнит это требование.

Минимальный срок исполнения требования об уплате налога, пеней и штрафа составляет восемь рабочих дней после получения его налогоплательщиком. Более продолжительный срок может быть установлен в самом документе (п. 4 ст. 69 Налогового кодекса РФ, далее - НК РФ). Если по истечении отведенного срока организация (индивидуальный предприниматель) не погасит задолженность, инспекция приступит к принудительному взысканию задолженности по налогам, пеням, штрафам.

Оценка результативности уведомительно-предупредительных мероприятий, проводимых налоговыми органами с целью урегулирования уровня налоговой задолженности, будет производиться с помощью одного общего и двух частных относительных показателей.

Общий показатель равен отношению общей суммы налоговой задолженности, погашенной путем зачета и после получения требования об уплате, к суммарной налоговой задолженности в бюджетную систему.

Суммарная налоговая задолженность включает в себя недоимку по налогам и сборам, пени и штрафы в бюджеты всех уровней и государственные внебюджетные фонды.

Общий показатель складывается из двух частных:

- отношение суммы погашенной задолженности путем зачета сумм, которые были излишне уплачены к суммарной налоговой задолженности в бюджетную систему;
- отношение суммы погашенной задолженности после получения требования об уплате к суммарной налоговой задолженности в бюджетную систему.

Неисполнение обязанности по уплате налога является основанием для применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога.

Принудительную форма - это обязанность платить налоги, распространенная на всех налогоплательщиков. Налогоплательщик не вправе распоряжаться той частью своего имущества или дохода, которая в виде определенной денежной суммы подлежит взносу в казну. Неуплата налога в срок должна быть компенсирована погашением задолженности по налоговому обязательству, полным возмещением ущерба, понесенного государством в результате несвоевременного внесения налога [43]. Поэтому к сумме не внесенного в срок налога (недоимки) применяется метод обеспечительной формы - начисление пени как компенсация потерь государственной казны в результате недополучения в срок налоговых сумм в случае задержки уплаты налога.

Если по истечении отведенного требованием срока организация (индивидуальный предприниматель) не погасит задолженность, инспекция приступит к принудительному взысканию задолженности по налогам, пеням, штрафам.

Налоговая инспекция вправе взыскать недоимку по налогу, а также начисленные пени и штрафы за счет денежных средств и иного имущества налогоплательщика[3]. Взыскание недоимки по налогам (пеням, штрафам) инспекторы осуществляют самостоятельно без обращения в суд, т.е. в так называемом бесспорном порядке. Через суд взыскиваются только недоимки, в отношении которых установлен судебный порядок взыскания.

В первую очередь инспекторы обращают взыскание на расчетные счета организации (предпринимателя), а также электронные денежные средства. Причем возможно приостановление всех расходных операций по счетам и переводов электронных денежных средств (ст. 76 НК РФ). В общем виде порядок такого взыскания налогов выглядит следующим образом. Инспекция принимает решение о взыскании недоимки по налогу, пеней, штрафов за счет денежных средств и направляет в банк поручение на списание данной суммы со счетов (п. 2 ст. 46 НК РФ).

Решение о взыскании доводится до сведения налогоплательщика в течение шести рабочих дней с момента вынесения. Документ передается налогоплательщику (его представителю) лично под расписку или направляется по почте заказным письмом. В последнем случае решение о взыскании считается полученным через шесть рабочих дней со дня отправки.

Не позднее одного операционного дня с момента получения поручения от инспекторов банк списывает сумму задолженности с расчетного счета.

Если не счету недостаточно денег, то банк сообщит об этом в инспекцию. Само поручение помещается банком в картотеку, и по мере поступления денег на расчетный счет деньги будут списываться на погашение задолженности. В свою очередь инспекция вправе взыскать оставшуюся сумму с текущих валютных счетов и за счет электронных денежных средств налогоплательщика. Если же их тоже будет недостаточно, то инспекция вправе принять решение о взыскании за счет иного вашего имущества.

Порядок взыскания налоговых санкций предполагает, что долг может быть погашен не только денежными средствами, но и имуществом. Правда, возможно это только в том случае, когда денег на расчетных счетах недостаточно или их нет либо у инспекции нет информации о расчетных счетах и электронных кошельках организации (предпринимателя), только тогда проверяющие могут обратить взыскание на имущество (п. 7 ст. 46 НК РФ).

Срок давности взыскания для налога законодательство не оговаривает. В Налоговом кодексе РФ нет статьи, именно касающейся взыскания налога. Существуют только нормы, касающиеся срока давности для взыскания налоговых санкций (штрафов). Установлены они статьей 115 НК РФ. Конечно, установленный порядок применяется и к налогам, и к начисленным пеням, штрафам.

Сроки бесспорного взыскания налогов исчисляются после окончания срока, установленного для исполнения требования о добровольной уплате. Причем они различаются в зависимости от вида имущества. Порядок взыскания налоговых санкций и недоимок в первую очередь требует от инспекторов обратиться к расчетным счетам и электронным денежным средствам налогоплательщика (ст. 46 НК РФ). Решение о взыскании принимается в течение двух месяцев после окончания срока исполнения требования (п. 3 ст. 46 НК РФ).

Если инспекция пропустит срок взыскания налогов (пени, штрафа), то она вправе взыскать недоимку через суд, подав заявление по истечении двух месяцев после окончания срока исполнения требования об уплате налога (пеней, штрафа), но не позже шести месяцев после окончания срока исполнения этого требования. Таким образом, для обращения в суд у инспекции есть четыре месяца [46].

Если денег недостаточно или инспекции не известна информация о расчетных счетах, недоимка взыскивается за счет иного имущества [20]. Решение об этом может быть принято в течение года после окончания срока исполнения требования. В случае пропуска этого срока заявление в суд может быть подано инспекторами не позднее двух лет после окончания срока исполнения требования об уплате. То есть для обращения в суд у инспекторов есть один год. Но даже если инспекция пропустит срок для подачи заявления в суд, то при наличии уважительных причин суд может восстановить сроки.

Какие именно обстоятельства следует считать уважительными, в законе не оговаривается. Нередко инспекторы указывают на недостаточное

количество специалистов в штате, смену налогоплательщиком места учета. Оценив фактические обстоятельства дела, судьи либо согласятся с инспекторами, либо нет. Но если срок подачи заявления в суд пропущен и арбитры отказали в его восстановлении, то инспекция утратит возможность взыскать задолженность с налогоплательщика.

Отсутствие имущества или дохода налогоплательщика, на которые может быть обращено взыскание в части удовлетворения требований налоговых органов, является основанием по обращению налоговых органов в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом в порядке и сроки, установленные Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 29.05.2004 г. № 257.

Списание безнадежных долгов по налогам и сборам как инструмент регулирования налоговой задолженности осуществляется налоговыми органами в соответствии со ст.59 НК РФ. Порядок признания безнадежными к взысканию и списания федеральной суммы недоимки и задолженности по пеням и штрафам регулируется Постановлением Правительства РФ от 12.02.2001 г. № 100 "О порядке признания безнадежными к взысканию и списания недоимки и задолженности по пеням и штрафам по федеральным налогам и сборам, а также задолженности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам" (с последующими изменениями и дополнениями) [37]. Основания для списания задолженности:

- ликвидация предприятия;
- принятие судом акта, согласно которому налоговый орган утрачивает возможность взыскания недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам в связи с истечением установленного срока их взыскания, в том числе вынесения им определения об отказе в восстановлении пропущенного срока подачи заявления в суд о взыскании недоимки, задолженности по пеням, штрафам и процентам;
- наличие сумм налогов, сборов, пеней, штрафов и процентов, списанных со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов в банках, но не перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации, если на момент принятия решения о признании указанных сумм безнадежными к взысканию и их списанию соответствующие банки ликвидированы.

Суммы задолженности, оставшейся непогашенной за счет конкурсной массы обанкротившейся организации (после определения суда в завершении конкурсного производства), а также суммы списанного безнадежного долга отражаются в формах налоговой отчетности.

Оценка результативности принудительных мероприятий, проводимых налоговыми органами с целью урегулирования уровня налоговой задолженности, будет производиться с помощью одного общего и четырех частных относительных показателей. Общий показатель равен отношению

общей суммы налоговой задолженности, принудительно взысканной и погашенной налогоплательщиком, к суммарной налоговой задолженности в бюджетную систему [23]. Его уровень зависит от четырех частных показателей, показывающих результативность:

- результативность выставления инкассовых поручений - отношение суммы поступлений, взысканных в бесспорном порядке, к сумме по выставленным инкассовым поручениям;
- результативность вынесения постановления о наложении ареста на имущество - отношение суммы погашенной задолженности после получения постановления к сумме вынесенных постановлений о наложении ареста на имущество (за вычетом отозванных постановлений);
- результативность исполнительного производства - отношение суммы погашенной задолженности в результате исполнительных действий к сумме возбужденных исполнительных производств с выделением доли добровольного погашения после извещения налогоплательщика о возбуждении против него исполнительного производства;
- результативность процедур банкротства - отношение суммы поступлений в ходе реализации процедур банкротства к сумме кредиторской задолженности должника в бюджетную систему.

Из всего сказанного выше можно сделать заключение, что уменьшение общей суммы задолженности и является задачей ее урегулирования. Эта задача выполняется с помощью добровольно-заявительных, уведомительно-предупредительных и принудительных мероприятий, результативность которых оценивается с помощью относительных показателей.

#### **3.4. Анализ результативности реализации комплекса мероприятий по снижению уровня налоговой задолженности в Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу**

Данные таблицы 5 были взяты из официальной статистической отчетности Межрайонной инспекции ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу [26]. Анализ изменения задолженности по налогам и сборам за 2014-2016 годы по МИ ФНС №8 говорит о том, что задолженность по налоговым платежам имеет возрастающий характер, изменяясь с 4733,64 млн. руб. на 01 января 2014 г. до 5271,22 млн. руб. на 01 января 2016 года, то есть на 537,58 млн. руб., в составе этих изменений, в 2014 году, сумма недоимки равнялась 993,12 млн. руб., а к 2016 году возросла на 305,71 млн. руб. достигнув значения 1298,83 миллиона рублей. В процентах к задолженности недоимка за 2014 г. составила 20,98%, за 2016 г. - 24,64%, в общем недоимка увеличилась на 3,66%.

Структуру задолженности на основании данных МИ ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу на январь 2016 года можно посмотреть в приложении 3. Из общей суммы задолженности по налоговым платежам, большую часть - 64,68% составляет задолженность по федеральным налогам и сборам. Из них

47% в составе общей задолженности составляет долг по налогу на добавленную стоимость, и 12,3% - налог на прибыль организаций.

Задолженности по региональным и местным налогам и сборам, составляют соответственно 27,65% и 4,53%, а по налогам со специальным налоговым режимом - 3,14%.

Полная сумма поступивших налогов, сборов и других обязательных платежей в бюджетную систему по МИФНС №8 по Санкт-Петербургу в 2014 году составили 60,34 млрд. руб., в 2016 году поступлений произведено больше на 1,1 млрд. руб. и в итоге они равны 61,45 млрд. руб. В относительном выражении, рост поступления сумм налоговых платежей составил 1,83%.

Таблица 5 - Динамика и структура задолженности перед бюджетом по налоговым платежам в МИФНС №8, млн. руб.

Задолженность на начало года		01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016
Всего		4733,64	5251,09	5271,22
В том числе:				
недоимка	значени е	993,12	1196,72	1298,83
	доля	20,98	22,79	24,64
урегулированная задолженность	значени е	3477,40	3256,05	2827,03
	доля	73,46	62,01	53,63
задолженность, невозможная к взысканию (за исключением зависших платежей)	значени е	263,13	798,32	1145,37
	доля	5,56	15,20	21,73
Поступления в бюджетную систему РФ сумм налогов, сборов и других обязательных платежей по МИ ФНС №8 в Санкт- Петербурге		60343,34	54541,09	61445,76

Проанализировав приведенные выше расчеты можно резюмировать, что в МИ ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу сумма недоимки увеличивается в два раза быстрее, чем растут поступления по налоговым платежам на отрезке с 01 января 2014 года по 01 января 2016 годы. Рост этих показателей составляет 3,66% и 1,83% соответственно.

Чтобы провести структурный анализ и оценить действенность реализации проводимых МИ ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу мероприятий по урегулированию налоговой задолженности, рассмотрим таблицу 6, которая была составлена на основании официальной статистической отчетности инспекции.

Действенность разных мероприятий, проводимых с целью взыскания задолженности будет рассчитана как отношение взысканных сумм по каждому виду мероприятий к подлежащей взысканию сумме общей задолженности, указанной в строке 1 таблицы 5.

Общая налоговая задолженность состоит из сумм недоимки, пеней,

штрафов в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Анализ рассчитанных в динамике показателей за период с 2014 по 2016 годы по МИ ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу показал, что действенность уведомительно-предупредительных мероприятий, проводимых с целью взыскания задолженности устойчиво снижается. Этот показатель составлял 44,01% на начало 2014 года и упал до 29,33% к 2016 году. Доля зачетенных сумм, которые были излишне уплачены и взысканы уменьшается с этой же скоростью.

Но следует учесть, что расчет общей результативности обоих видов мероприятий в большей степени зависит от действенности уведомительно-предупредительных мероприятий. Их доля составила 71,23% в 2014 году, 67,79% в 2015 году и 64,94% в 2016 году в общей результативности обоих видов мероприятий.

Проанализировав данные таблицы 6, по эффективности реализации комплекса мероприятий, проводимых в целях снижения уровня задолженности по налогам и сборам в МИ ФНС России № 8 по Санкт-Петербургу за период с 2014 по 2016 года, можно привести несколько выводов:

- результативность уведомительно-предупредительных мероприятий, проводимых с целью взыскания налоговой задолженности устойчиво снижается каждый год, составляя соответственно 44,01% и 29,33% в 2014 и 2016 годах;

- результативность принудительных мероприятий, проводимых с целью взыскания налоговой задолженности также уменьшается, составляя соответственно 17,77% и 15,83% в 2014 и 2016 годах;

- снижается сумма списанной задолженности, непогашенной за счет конкурсной массы, после определения суда о завершении конкурсного производства с 389,04 млн. руб. в 2014 г. до 318,14 млн. руб.;

- снижается также сумма списанной недоимки и задолженности по пеням и штрафам, признанным безнадежными к взысканию с 163,97 млн. руб. в 2014 г. до 128 млн. руб. в 2016 г.;

- сводный показатель, характеризующий действенность механизма регулирования налоговой задолженности, снизился с уровня 5,76% в 2014 году до 4,6% в 2016 году.

Хоть сумма перечисляемых налоговых платежей в бюджетную систему и увеличивается, в то же время сумма налоговой задолженности также увеличивается, мероприятия по урегулированию задолженности не оправдывают ожиданий, цель полного взыскания задолженности по налогам и сборам, преследуемая налоговыми органами каждый год, по разным причинам не достигается [38]. К таким обстоятельствам также относится и то, что мероприятия по урегулированию задолженности все еще низко результативны.

Таблица 6 - Показатели результативности мероприятий по урегулированию налоговой задолженности в МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу

№	Показатель	01.01.2014	01.01.2015	01.01.2016
1	Совокупная сумма зачтенной и поступившей после получения требований об уплате задолженности по налогам и сборам, млн.руб.	2083,35	1905,92	1546,30
2	Результативность уведомительно-предупредительных мероприятий по урегулированию налоговой задолженности, %	44,01	36,30	29,33
3	Совокупная сумма погашенной и взысканной принудительно задолженности по налогам и сборам, млн.руб.	841,04	905,09	834,59
4	Результативность принудительных мероприятий по урегулированию налоговой задолженности, %	17,77	17,24	15,83
5	Общая сумма задолженности по налогам и сборам, зачтенная и погашенная с помощью обоих видов мероприятий по ее урегулированию, млн.руб.	2924,39	2811,01	2380,89
6	Общая результативность уведомительно-предупредительных и принудительных мероприятий по урегулированию налоговой задолженности, %	61,78	53,53	45,17
7	Сумма списанной в результате завершения конкурсного производства задолженности по налогам и сборам, млн.руб.	389,04	344,89	318,14
8	Сумма задолженности по налогам и сборам, признанной безнадежной и списанной по этой причине, млн.руб.	163,97	100,15	128,00
9	Совокупная сумма списанной задолженности по налогам и сбора, млн.руб.	553,01	445,03	446,13
10	Общая сумма зачтенной, погашенной и списанной задолженности по налогам и сборам, млн.руб.	3477,40	3256,05	2827,03
11	Общая сумма налоговых и других обязательных платежей, перечисленных в консолидированный бюджет, млн.руб.	60343,34	54541,09	61445,76
12	Отношение общей суммы зачтенной, погашенной и списанной задолженности по налогам и сборам к перечисленным в консолидированный бюджет суммам налоговых и других обязательных платежей, %	5,76	5,97	4,60



### **3.5. Зарубежный опыт о применении тех или иных мер по повышению эффективности работы налоговых органов.**

Налоговый контроль – совокупность мер государственного регулирования по соблюдению законности и целесообразности фискальных интересов государства. Основную часть государственного бюджета формируют налоговые поступления. Именно от эффективности и слаженности налогового контроля со стороны государства, зависит тот объем налоговых платежей, который поступит в бюджет. Внедряя и модернизируя формы и методы налогового контроля по типу зарубежных стран, в первую очередь, стоит принимать во внимание их результативность в этих странах и возможность позитивного воздействия на налоговую систему в условиях нашего государства.

В качестве примеров успешного зарубежного опыта по совершенствованию работы налоговых органов можно, например, рассмотреть опыт США с ее современной и усовершенствованной Службой внутренних доходов (СВД).

Современная система налоговой службы в Соединенных Штатах имеет ряд характерных особенностей, таких как:

- прогрессивный характер налогообложения;
- дискретность налоговых начислений – каждая более высокая ставка применима лишь к строго определенной части облагаемой суммы;
- регулярное изменение в законодательном порядке действующих ставок налогообложения;
- универсальность обложения – при равенстве сумм дохода обычно действуют одинаковые налоговые ставки;
- наличие большого количества целевых скидок, льгот и исключений;
- обособленность от налоговых сборов в фонды социального обеспечения;
- фиксированный минимальный уровень индивидуальных доходов, не подлежащий налогообложению.

Один из создателей Декларации независимости и Конституции США, Бенджамин Франклин, говорил: «В этом мире ни в чем нельзя быть абсолютно уверенным, кроме неотвратимости смерти и налогов». Именно тот факт, что около 80% американских граждан платят налоги добровольно, так как в стране контролируются все денежные операции, указывает нам на то, что постоянно развивающаяся и совершенствующаяся налоговая система США идет в правильном направлении своей деятельности. Действенная система отбора крупнейших налогоплательщиков для проведения выездной налоговой проверки поможет налоговым органам выбрать наиболее оптимальное решение об использовании ограниченных кадровых и материальных ресурсов, добиться максимальной эффективности налоговых проверок при минимальных затратах усилий и средств. В Соединенных Штатах Америки используется довольно интересная процедура выделения

крупнейших налогоплательщиков для осуществления налоговых проверок. А именно, для включения крупнейшего налогоплательщика в Программу всесторонних проверок, в США применяется специальная балльная система, присваивающаяся по следующим критериям:

- общая стоимость активов;
- валовой доход;
- количество юридических лиц, принимающих участие в основной деятельности;
- наличие многоотраслевой структуры компании;
- количество сотрудников налоговой администрации, необходимых для проверки компании;
- количество привлеченных специалистов, необходимых для проверки компании;
- общий объем вспомогательной работы и количество человеко-дней, затраченных на проверку.

Такой метод позволяет обеспечить объективный подход ко всем налогоплательщикам. Крупнейший налогоплательщик включается в Программу всесторонних проверок, если она набирает не менее 12 баллов (для промышленных компаний) и 15 баллов (для финансовых, страховых, брокерских компаний; для фирм, занимающихся предоставлением коммунальных услуг). Привлекательной особенностью законодательства США является тот факт, что она предоставляет большие полномочия налоговым службам в области взыскания неуплаченных сумм налога. Таким образом, налоговые органы наделены правом при просроченных налоговых платежах накладывать арест на банковский счет или имущество налогоплательщика, закрывать предприятия или лишать частной практики, удерживать причитающиеся суммы из заработной платы, не прибегая к судебному иску [31].

В Российском законодательстве полномочия контролирующих органов по взиманию задолженности и работе с недоимщиками существенно снижены. Следовательно, целесообразно прибегнуть к опыту формирования налогового контроля США, особенно в части работы с недобросовестными налогоплательщиками. Чрезмерную загруженность судей арбитражного суда, касательно налоговых споров, также можно облегчить, если воспользоваться положительным опытом США. Он заключается в формировании и внедрении в структуру российских налоговых органов специализированного органа судебной власти, занимающегося исключительно рассмотрением налоговых споров между налоговой службой и налогоплательщиками. Указанное нововведение позволит значительно сократить срок разрешения подобных споров, и как уже сказано ранее, загруженность арбитражных судов. На мой взгляд, анализ информации, поступающей в налоговые службы из внутренних и внешних источников, является достаточно действенным способом в плане выявления и контроля за недобросовестными налогоплательщиками. Специальные подразделения, внедренные в США,

следят за рекламой и коммерческими объявлениями в средствах массовой информации. Материалы, полученные из данных источников, используются для анализа деловой активности коммерческих и предпринимательских структур, выявления и обнаружения возможных источников доходов и их примерных размеров. Результаты сравниваются с отчетными документами, и выявляются объекты, требующие более детального изучения.

Также стоит отметить, что во многих зарубежных странах (в т.ч. в США) должностные лица налоговых органов, реализуя контроль за правильностью исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, рассчитывают не только на свои силы и возможности, но и на активное содействие со стороны населения. При имеющихся сомнениях или доказательствах нарушения налогового законодательства налогоплательщиком, любой гражданин может известить об этом налоговиков. Вся информация о нарушении налогового законодательства, ставшая ему известной, отправляется по почте, электронной почте, факсу или сообщается лично должностному лицу налогового органа. Информация, оказывающаяся достоверной, дает право информатору на выплату премии в пределах 10% от суммы доначисленного налога. Полученная анонимная информация все равно проверяется налоговыми службами. Значительно повысить качество работы специалистов налоговых органов может положительный опыт зарубежных стран в части внедрения бальной системы оценки работы инспекторов. Данное нововведение поможет объективно учитывать результаты деятельности каждого работника структуры, продуктивно распределять нагрузку при планировании своей деятельности. Содержание оценки основывается на том, что специалисту засчитывается фиксированное количество баллов за каждого проверенного им налогоплательщика. За отчетный период каждый налоговый работник должен набрать определенное минимальное количество баллов. Именно это количество баллов и будет служить основанием для выводов о его соответствии занимаемой должности, станет базисом для составления плана проверок на предстоящие периоды в части достижения высоких результатов и наиболее эффективного распределения нагрузки между отдельными работниками налоговых органов.

В США, Великобритании, Германии, Швеции, Японии, Канаде и других развитых странах для погашения долгов применяются арест имущества и штрафы (в том числе наложение ареста на заработную плату, банковские счета, дебиторские задолженности, личное имущество), лишение лицензии на деятельность, ограничение на выезд из страны и получение кредита, арест руководителя, взимание налогов с помощью коллекторских агентств, передача в управление имущества должника и прочие. Причем, структура, налагающая штраф, обладает правом выбрать имущество, которое будет арестовано.

В арсенале налоговых администраций некоторых стран имеются и другие методы взимания задолженностей. Например, в Канаде, США и Израиле, согласно существующему законодательству, налогоплательщики

лишаются водительских прав. Как показывает мировой опыт, либеральное отношение к уклоняющимся от уплаты налогов не применяется.

Искать пути улучшения работы налоговых органов нашей страны можно также на примере Швеции – одной из наиболее экономически развитых стран Европы, налоговая система которой характеризуется высокой эффективностью и стабильностью.

Не смотря на довольно высокое налоговое бремя (как правило, являющееся главным мотивом нарушения законодательства), в Швеции, на данном этапе развития, совершается примерно 180 налоговых правонарушений на 100 тыс. чел. за один календарный год. В сфере налогового администрирования Швеция продвинулась значительно дальше других стран мира.

Все постоянные жители Швеции (резиденты, необязательно граждане) имеют единый фискальный номер (ID, от англ. identifier), который регистрируется в налоговых органах и заменяет все виды государственного учета населения. По ID на каждого налогоплательщика заводится личный счет в налоговой службе, который ведется как обычный расчетный счет: по дебету отражаются все начисляемые на него прямые налоги, а по кредиту отражаются все суммы переплат или возвратов налога по завершении отчетного периода. При этом избыток платежа сверх начисленного налога сохраняется по кредиту личного счета до момента наступления следующих платежей (по любым видам налогов) или, по желанию налогоплательщика, перечисляется на его банковский счет.

Оплата налогов осуществляется на основе уже заполненных шведским налоговым органом деклараций. До 1995 года от налогоплательщиков требовалось вести самостоятельный учет своих доходов и составлять официальные заявления, которые затем направлялись в налоговые инспекции для проверки и выписки платежного требования (подобная схема широко применяется в России на современном этапе). Сейчас же всю работу по заполнению деклараций в Швеции ведут налоговые органы, которые, пользуясь своим доступом к различным базам данных, собирают сведения обо всех полученных лицом доходах и удержанных при их выплате налогах. Соответственно, все данные о денежных операциях включаются в налоговую декларацию, в которой дается и конечный расчет - о доплате налога или о выявленном излишке платежа. Налогоплательщику остается только подписать эту декларацию и, при наличии недостачи, доплатить сумму налога, либо дать одно из следующих указаний:

- о сохранении излишка на личном счете;
- о перечислении суммы на счет в банке;
- заявить о своем несогласии с представленными в декларации расчетами, выразить замечания, внести поправки (при этом взаимодействовать с налоговой службой можно в любой удобной налогоплательщику форме – через «личный кабинет» на сайте Агентства, звонком по телефону, с помощью почтового отправления или e-mail).

Сбор информации об операциях налогоплательщика происходит в автоматическом режиме с помощью Национальной электронной системы (далее - Система), которая хранит 600 видов информации по каждому плателъщику за последние 3 года. Основные источники информации представлены на вышеприведенном рисунке 1.



Рисунок 1 – Источники информации для Национальной электронной системы Налогового агентства Швеции

Система, объединяющая огромное количество материалов и баз данных, обеспечивает налоговые органы полной информацией о действиях налогоплательщика, позволяет в автоматическом режиме проводить камеральные налоговые проверки.

Согласно законодательству Швеции и международным договорам об избежании двойного налогообложения (например, Nordic Double Tax Treaty), шведские органы в рамках осуществления налогового контроля по уплате налога на добавленную стоимость (далее - НДС) активно используют международную систему баз данных «VIES» (VAT Information Exchange System), которая содержит сведения о налогоплательщиках Европейского союза. В случае если шведский покупатель товаров, закупленных у иностранного продавца и оплативший их без НДС, не поставил НДС на вычет, то налоговые органы смогут обнаружить данное нарушение по имеющимся контрольным данным в международной базе.

Таким образом, шведская Система не только обеспечивает удобство заполнения деклараций для налогоплательщиков (подавляющее большинство оформляется в электронном виде), но и способствует, по мере увеличения количества контрольных данных, минимизации числа совершаемых ошибок, искажений. Система автоматически находит коррелирующие данные и, при

наличии несоответствия, сигнализирует налоговой инспекции. Применение машинного труда также позволяет содержать очень компактный штат налогового аппарата (на его содержание уходит не более 1,5% от суммы всех налоговых сборов).

С 2015 году в России уже функционирует автоматизированная информационная система (далее - АИС) «Налог-3», созданная для решения комплекса задач налогового администрирования. Цели системы сводятся к следующему:

- усовершенствовать процедуры информационного взаимодействия с органами государственной власти и местного самоуправления;
- упростить учетно-аналитические функции налоговых органов посредством внедрения электронных сервисов (например, «Личный кабинет налогоплательщика»);
- оптимизировать объем трудовых затрат, производительность обработки документов;
- повысить качество контрольной работы, в том числе за счет комплексного использования созданного единого информационного ресурса.

По своим задачам АИС «Налог-3» во многом схожа с системой, отлично зарекомендовавшей себя в Швеции. Не смотря на небольшой срок действия, уже на сегодняшний день заметны положительные результаты внедрения АИС: упрощение процедуры подачи декларации, снижение временных и стоимостных затрат на ввод и обработку данных, формирование единой базы данных о налогоплательщике, сокращение (на 15%) численности сотрудников, занятых выполнением ввода данных и т.д.

Тем не менее, АИС «Налог-3», все еще не позволяет проводить налоговые проверки с эффективностью и в масштабах, сопоставимых со шведскими показателями.

Сама архитектура и принципы построения отечественной автоматизированной информационной системы не подразумевают использование массивов данных кроме тех, что уже имеются в налоговых инспекциях. То есть, в отличие от шведской, АИС «Налог-3» является замкнутой системой, не подпитывающейся информацией от других источников (например, Федеральной таможенной службы РФ, Министерства внутренних дел РФ, Пенсионного фонда России, Федерального фонда обязательного медицинского страхования и т.п.). Следовательно, учитывая количество и характер располагаемых системой данных о налогоплательщике, эффективность осуществления так называемой «перекрестной проверки» сводится к минимуму. Также АИС «Налог-3», не смотря на наличие соответствующей нормативно-правовой базы, не адаптирована для осуществления контроля по НДС в рамках международного сотрудничества.

Таким образом, внедрение автоматизированной информационной системы на современном этапе развития может стать залогом оперативного и качественного осуществления налогового контроля. Опыт Налогового Агентства Швеции может быть успешно использован и в России, для этого

уже сформирована законодательная база, принципы работы, необходимые информационно-коммуникационные технологии и соответствующая инфраструктура. Модернизация применяющейся в ФНС АИС «Налог-3» по примеру шведской Системы позволит улучшить качество работы налоговых органов, сократить количество совершаемых ошибок и искажений в данных налоговой отчетности.

Также, как пример, более тесная работа и объединение баз ФНС с МВД позволит Управлению по вопросам миграции еще на границе сделать проверку своевременности оплаты НДФЛ по патенту за период, когда иностранный гражданин пребывал и трудился на территории России. В случае выявления нарушения сроков и условий пребывания иностранных граждан в России, в частности нарушения процесса постановки на миграционный учет, получения трудового (миграционного) патента и его ежемесячной оплаты, иностранный гражданин может получить запрет на въезд в РФ. Применение качественно новых приемов аналитической работы и принятие решений с использованием информационных (телекоммуникационных) технологий может способствовать эффективной координации деятельности правоохранительных и налоговых органов, выделению приоритетов в организации контрольных мероприятий и сделать совместную работу ФНС РФ и МВД РФ одним из наиболее действенных инструментов по борьбе с преступлениями в сфере налогообложения.

Кроме того можно отметить, что в многих развитых странах применяется прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц и более дифференцированные ставки по налогам, а также широко используется налоговое стимулирование привлечения заемных ресурсов на цели развития бизнеса как организациями, так и физическими лицами. Мировой опыт свидетельствует, что такой подход является наиболее справедливым с точки зрения учета интересов налогоплательщиков в процессе налогообложения.

В данном разделе стоит упомянуть и о том, что такому инструменту урегулирования задолженности, как реструктуризация, в России уделяется недостаточно внимания. Финансовое оздоровление предприятий, в результате которого создаются благоприятные условия их производственной деятельности и своевременной уплаты налогов и сборов, является одной из целей реструктуризации кредиторской задолженности по налогам и сборам, как и гарантированное периодическое поступление сумм задолженностей и начисленных процентов после ее реструктуризации в бюджетную систему Российской Федерации.

Задолженность по налогам и сборам имеют около 30% организаций на данный момент. Реструктуризация налоговой задолженности как раз может стать одним из методов оздоровления экономики страны и одним из важнейших факторов, направленных на улучшения взаимоотношений государства и предприятий в сложившейся ситуации.

Реструктуризация задолженности по налогам прямо предусмотрена налоговым законодательством, согласно которому, налогоплательщики

вправе получить определенные рассрочки и отсрочки налоговых выплат [28]. При этом при рассрочке долг гасится частями, а при отсрочке — сразу же. Реструктуризация по налогам может предоставляться на срок до одного года, а по уплате федеральных налогов в части, которая идет в федеральный бюджет — от одного до трех лет.

Реструктуризация по налогам возможна, когда налогоплательщик находится в трудном финансовом положении, однако имеются весомые основания считать, что в течение предоставленного ему срока в связи с отсрочкой или рассрочкой, он сможет выплатить имеющийся долг. При этом для оформления налоговой реструктуризации, налогоплательщик должен подпадать под хотя бы одно из приведенных оснований:

- ущерб данному лицу нанесен в связи со стихийным бедствием, в связи с другими непреодолимыми обстоятельствами;
- отсутствие финансирования по независящим от налогоплательщика обстоятельствам, в связи с чем он не может в полной мере осуществить налоговые выплаты;
- существование вероятности банкротства при выплате налогов;
- имущественное состояние лица исключает возможность полноценной уплаты налога;
- сезонность характера работы налогоплательщика;
- основания реструктуризации предусмотрены таможенным законодательством РФ.

При наличии хотя бы одного из указанных выше оснований, заинтересованное лицо подает заявление о реструктуризации в уполномоченный орган с перечнем необходимых документов, который указан в п. 5 ст. 64 НК РФ. В течение тридцати дней будет принято решение о предоставлении реструктуризации или об отказе в таком предоставлении.

Гарантированное пополнение бюджета на сумму реструктуризированной просроченной задолженности и начисляемых на неё процентов и обеспечение своевременного и полного поступления текущих налоговых платежей имеют особую значимость для государственного бюджета при предоставлении права на реструктуризацию налоговых платежей.

Для самих налогоплательщиков, реструктуризация также приносит не меньше выгоды, так как она позволяет им на "льготных" условиях погашать накопленные в течение предыдущих лет задолженности по налогам, пеням и штрафам. Перед федеральным бюджетом, реструктурированную задолженность по налогам и сборам, предприятия погашают в течение восьми лет, а сумму долга по пеням и штрафам - в течение четырех последующих. В сумме, срок реструктуризации долгов не превышает 12 лет, при этом проценты с суммы уплачиваются каждый год. Предоставляясь при соблюдении определенных требований в отношении всех юридических лиц, и охватывая всю просроченную задолженность как по платежам в бюджеты всех уровней, так и во внебюджетные фонды, реструктуризация



задолженности должна носить комплексный характер. Можно также отметить, что Правительство РФ специально разработало порядок и условия реструктуризации для организаций оборонно-промышленного комплекса, исполняющих государственный оборонный заказ.

Проанализировав и изучив особенности функционирования зарубежных налоговых служб, можно составить ряд предложений по внедрению их положительного опыта их деятельности, который мог бы прижиться и дать действенный результат налоговым органам Российской Федерации:

- совершенствование методики проведения камеральных налоговых проверок;
- введение бального метода выделения крупнейших налогоплательщиков для осуществления налоговых проверок, совершенствовать подходы к их проведению;
- наделение работников налоговой службы большими полномочиями в борьбе с недобросовестными плательщиками налогов;
- расширение взаимодействия налоговых органов с таможенными, правоохранительными и иными органами и организациями при осуществлении функций контроля, создание единой информационной базы;
- повышение эффективности межведомственного взаимодействия с ведомствами, участвующими в урегулировании задолженности;
- внедрение в структуру российских налоговых органов специализированного органа судебной власти, занимающегося исключительно рассмотрением налоговых споров между налоговой службой и налогоплательщиками;
- более тщательный анализ внешних и внутренних источников информации, в том числе информации от населения;
- использование системы оценки работы инспекторов, позволяющей объективно учесть результаты деятельности каждого из них, внедрение системы оценки качества оказываемых государственных услуг;
- развитая и финансируемая автоматизация системы сбора налогов, а также распространение системы безналичных расчетов;
- повысить уровень информационного обеспечения и автоматизации налоговых органов;
- совершенствовать систему государственной регистрации юридических лиц;
- проведение индексации акцизов на табачные изделия и алкогольную продукцию, нефтепродукты и других подакцизных товаров;
- развитие и совершенствование методов побуждения налогоплательщиков к добровольному исполнению налоговых обязательств путем совершенствования системы управления налоговыми рисками в результате реализации отраслевых проектов;

- снижение риска образования новой задолженности путем расширения и повышения удобства предоставляемых налогоплательщикам инструментов исполнения своих обязанностей, повышения информированности налогоплательщиков о сроках и порядке уплаты налогов (развитие онлайн услуг, совершенствование электронных сервисов, личных кабинетов налогоплательщиков – юридических, физических и индивидуальных предпринимателей, развитие единого контакт-центра).

### **3.6. Организация онлайн-семинаров для снижения задолженности по налоговым платежам в МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу**

Среди показателей, показывающих на сколько эффективно налоговые органы действуют в направлении гарантирования полной и своевременной уплаты сумм налоговых платежей в бюджетную систему Российской Федерации и внебюджетные фонды, следует отметить общий уровень налоговой задолженности.

Несмотря на то, что в настоящее время проводятся дни открытых дверей в налоговых инспекциях и осуществляется работа справочных служб, одной из самых распространенных причин возникновения налоговой задолженности является финансовая неграмотность налогоплательщиков, в том числе, незнание ответственности, которую влекут налоговые правонарушения, а также отсутствие осознания того, что налоговая задолженность рано или поздно будет с них взыскана.

Для того, чтобы снизить суммы задолженности по налогам и сборам вследствие указанных выше причин, следует предложить Межрайонной ИФНС №8 по Санкт-Петербургу организовать в инспекции проведение так называемых вебинаров - онлайн-семинаров и конференций. При их проведении, участники находятся у своих компьютеров, ведущий – возле своего компьютера. И связь между ними устанавливается через интернет. Такие семинары проходят в прямом эфире и напоминают занятия в школе. Хоть семинар и проводится виртуально, слушатели могут общаться с ведущим при помощи чата. Как правило, для участия в таком семинаре, дополнительные программы устанавливать не нужно.

При проведении бесплатных семинаров инспекцией ФНС, ее аудиторией будут налогоплательщики или их представители, а ведущим - лицо назначенное от имени инспекции. На таких семинарах, участники смогут узнавать любую информацию, касающуюся порядка и сроков уплаты, ставок, правильности исчисления и другую информацию, которая сможет помочь им избежать совершения налоговых правонарушений и, в частности, неуплаты в срок или неполной уплаты налоговых платежей [40].

Одной из часто встречающихся является, например, ошибка, когда в декларации по НДС в налоговых вычетах по строке 130 отражается сумма налога, которая предъявляется покупателю при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежащая вычету у

покупателя в соответствии с пунктом 12 статьи 171 и пунктом 9 статьи 172 НК РФ [4]. Но чтобы использовать такую возможность, организации обязаны учесть возможность оплаты аванса в договоре и чтоб в платежных поручениях фраза «аванс» обязательно была [21]. В данном случае, полезность веб-семинаров можно привести на примере рассмотренной ранее организации ОАО «НПП «Спектр», которая отчитывается в МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу. Она является плательщиком налога на добавленную стоимость, и сумма уплаченного НДС в 2015 году составила 25672 тыс.руб., при этом, по их декларациям видно, что они к вычету НДС по авансовым платежам в размере 4833719 рублей. Так как отчетность каждой до единой организации не может быть проверена в силу отсутствия такой возможности на сегодняшний день, можно предположить, что этот вычет был предъявлен к вычету неправомерно, и поэтому, указанная сумма НДС не была перечислена в бюджет. Будет логичным предположить, что представители данной организации, принимая участие в предлагаемых веб-семинарах, и получив больше информации об исчислении налога и порядке отнесения к вычету, а также об ответственности за нарушение налогового законодательства, правильно исчислили бы и уплатили сумму НДС.

Основной же целью предлагаемых мероприятий является уменьшение роста задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации по МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу.

По оперативным прогнозам отдела учета, отчетности и анализа, общая задолженность по налоговым платежам в бюджет в МИФНС №8 к следующему году составит 5306539732 руб., увеличившись на 0,67% (35317191 руб.) и продолжит расти с той же скоростью еще по крайней мере 6 месяцев. Предлагаемые мероприятия по организации веб-семинаров, по плану, должны сократить увеличение этой задолженности на 2% (706343 рубля) в течение года. Предполагается, что при применении предложенного метода, эта сумма будет равномерно в течение года поступать в бюджет. Веб-семинары планируется проводить в установленное время один раз в неделю по 1,5-2 часа, заранее оповестив об этом налогоплательщиков. В таблице 7 показана плановая динамика задолженности по налоговым платежам в бюджет по МИФНС №8 и ее изменение при осуществлении предлагаемых мероприятий.

Онлайн-конференции планируется проводить еженедельно в дневное время по понедельникам и четвергам. Оповещение налогоплательщиков об их проведении будет проводиться с помощью электронной рассылки по имеющимся адресам, также об этом будут сообщать при обращении в справочную. Для участия в вебинаре налогоплательщикам будет необходимо пройти регистрацию для создания личного кабинета на сайте налоговых органов, если это не было сделано заранее, и выполнить со своего аккаунта вход на сайт, где будут проводиться вебинары. Во время их проведения можно будет осуществлять трансляцию видео, либо проводить презентацию, также будет работать чат, где и будут задаваться вопросы участниками.

Таблица 7 - Динамика задолженности по налоговым платежам в бюджет с начала 2016 года по МИФНС №8 и ее изменение при осуществлении предлагаемых мероприятий, тыс.руб.

Показатель	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	5 квартал	6 квартал
Плановая задолженность	5280051,84	5288881,14	5297710,43	5306539,73	5315369,03	5324198,33
Плановая задолженность при осуществлении предлагаемых мероприятий	5279875,25	5288527,96	5297180,68	5305833,39	5314486,10	5323138,81
Дополнительно поступившие в бюджет средства при осуществлении предлагаемых мероприятий	176,59	353,17	529,76	706,34	882,93	1059,52

Для проведения веб-семинаров будет использоваться платный программный продукт, который позволяет принимать участие в среднем до 4000 пользователей, а при большой результативности данных мероприятий можно будет разработать специальное программное обеспечение уже с учетом специфики работы налоговых органов.

На основании этих данных, можно сделать вывод, что результатом организации онлайн-семинаров станет уменьшение роста задолженности по налоговым платежам в МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу, что позволит в целом повысить поступления средств в бюджетную систему Российской Федерации.

## 4. ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ ПРЕДЛАГАЕМЫХ МЕРОПРИЯТИЙ

Суть предлагаемых мероприятий, экономическое обоснование которого будет приведено в этом разделе, состоит в том, чтобы увеличить поступление в бюджетную систему Российской Федерации сумм налоговых платежей, поступающих в МИ ФНС РФ №8 по Санкт-Петербургу, с помощью организации проведения в данной инспекции веб-семинаров для налогоплательщиков, которые в нее отчитываются. А именно, планируется уменьшить рост совокупной задолженности по инспекции на следующий год.

Для того, чтобы организовать проведение веб-семинаров будет необходимо приобрести два персональных компьютера и дополнительные комплектующие и к ним, с учетом предстоящих для выполнения задач. Это будет стоить 28000 рублей. Дополнительно, потребуются покупка лицензионного программного обеспечения, общей сложностью на сумму 10300 рублей. Помимо упомянутого, будет необходимо купить дополнительную офисную мебель (столы, кресла) на сумму 12620 рублей.

Также, для реализации проекта предполагаются ежемесячные затраты, а именно - затраты на использование программного продукта для проведения онлайн-семинаров, а также затраты на аренду дополнительного сервера. Затраты за месяц на эти цели составят 22000 рублей и 5800 рублей соответственно.

Осуществив с данными затратами проект по организации веб-семинаров, инспекция обеспечит дополнительные поступления средств в бюджетную систему, рассчитанные в разделе 3.6., а именно, ожидается дополнительное поступление средств в бюджет в размере 176586 рублей в квартал.

На основе расчетов, составим таблицу 8, в которой отразим денежные потоки в течение года, связанные с реализацией предлагаемых мероприятий.

В качестве ставки дисконтирования будет использоваться ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, которая с начала 2016 года равна ключевой ставке и составляет 11%. Ставка дисконтирования на квартал рассчитана по формуле (1)

$$r_{кв} = \sqrt[4]{1 + r_r} - 1 , \quad (1)$$

где  $r_{кв}$  – ставка дисконтирования для периода в 1 квартал;  $r_r$  – годовая ставка дисконтирования.

Значение ставки дисконтирования для периода, равного одному кварталу, из расчета годовой ставки дисконтирования, принятой 11%, равно 0,0264.

Таблица 8 - Денежные потоки, связанные с реализацией предлагаемых мероприятий

Показатель	Сумма за квартал, руб.
Денежные притоки за квартал, всего: в том числе:	176586
Дополнительное поступление средств в бюджет	176586
Прочие притоки	0
Денежные оттоки, в том числе:	134320
Единовременные:	50920
Покупка персональных компьютеров и необходимых комплектующих	28000
Покупка лицензионного программного обеспечения	10300
Покупка дополнительной офисной мебели	12620
Ежеквартальные:	83400
Использование программного продукта для проведения онлайн-семинаров	66000
Аренда дополнительного сервера	17400

На основании приведенных выше вычислений, будет составлена таблица 9 для расчета экономической эффективности предлагаемых мероприятий.

Таблица 9 - Денежные потоки для оценки экономической эффективности проекта, тыс. руб.

Номер шага	0	1	2	3	4
Длительность шага, квартал	0	1 кв.	2 кв.	3 кв.	4 кв.
Показатели					
Денежные притоки	0	176586	176586	176586	176586
Денежные оттоки	134320	83400	83400	83400	83400
Сальдо денежных потоков	-134320	93186	93186	93186	93186
Сальдо денежных потоков нарастающим итогом	-134320	-41134	52052	145238	238424
Коэффициент дисконтирования	1,00	0,97	0,95	0,92	0,90
Чистые денежные поступления	-134320	90786	88448	86170	83951
NPV	-134320	-43534	44914	131085	215036

Динамику чистой текущей стоимости NPV за рассматриваемый период представим графически на рисунке 2.

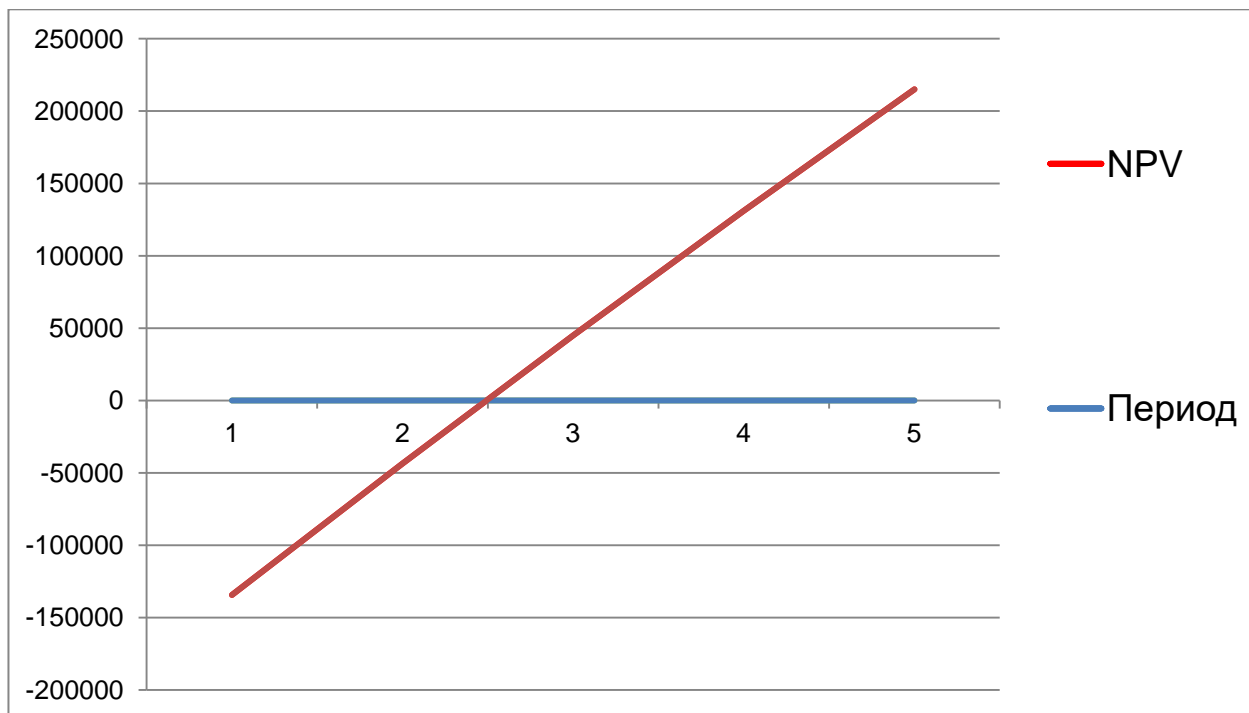


Рисунок 2 - Динамика чистого дисконтированного дохода

На основании проведенных расчетов можно сделать вывод, что применение предложенных мероприятий действительно является экономически выгодным. Затраты на организацию проведения веб-семинаров для налогоплательщиков окупаются уже в третьем квартале после внедрения проекта.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В данной бакалаврской работе была рассмотрена общая характеристика Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации по Санкт-Петербургу, ее организационная структура и форма бухгалтерского учета, изучены понятия "недоимка" и "задолженность" по налоговым платежам, а также рассмотрены причины их возникновения. В работе были приведены примеры зарубежного опыта по повышению эффективности работы налоговых органов, рассмотрен уровень налоговой задолженности в МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу и проанализированы мероприятия, проводимые в целях ее урегулирования инспекцией.

Анализ мероприятий показал, что несмотря на рост уровня поступивших в бюджетную систему налоговых платежей, уровень налоговой задолженности в инспекции растет еще быстрее. Эти показатели составили 1,83% и 3,66% соответственно в период с 01.01.2014 г. по 01.01.2016 г. В этот период снизилась результативность уведомительно-предупредительных мероприятий, проводимых инспекцией в целях ее урегулирования, на 14,7%, а результативность принудительных мероприятий за тот же период снизилась на 1,9%. Доля урегулированной задолженности в поступивших общих суммах платежей в бюджетную систему по МИ ФНС №8 по Санкт-Петербургу на эти даты снизилась с 5,8% до 4,6%.

Для снижения роста уровня задолженности налоговых платежей по инспекции, ей было предложено организовать веб-семинары, которые могут повысить общую финансовую грамотность налогоплательщиков, проведение предлагаемых мероприятий было экономически обосновано.



## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993г.) (ред. от 21.07.2014);
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 15.02.2016).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.05.2015).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 06.04.2015).
5. Федеральный Закон Российской Федерации от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред.от 04.11.2014) «О бухгалтерском учете»
6. Приказ Минфина РФ от 02.07.2012г. № 99н «Об утверждении Административного регламента ФНС по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)» (ред. от 26.12.2013).
7. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н (ред от 01.03.2016) «Об утверждении единого плана счетов бюджетного учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»
8. Приказ Минфина РФ от 06.12.2010 г. №162н (ред.от 30.11.2015) «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»
9. Приказ Минфина РФ от 30.03.2015 №52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"
10. Приказ ФНС России от 30.05.2007 г. N ММ-3-06/333@ «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (ред. от 10.05.2012).
11. Приказ ФНС России от 10.09.2015 N ММВ-7-11/387@ «Об утверждении кодов видов доходов и вычетов»
12. Приказ ФНС России от 25.12.2009 г. N ММ-7-3/714@ «О форме уведомления»

13. Агабекян, О.В. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. Часть 1. / О.В. Агабекян, К.С. Макарова. - М.: ИД АТИСО, 2009. - 172 с.
14. Артеменко, Д.А. Особенности реформирования системы налогового администрирования на современном этапе // Налоговый вестник. - 2011. - №14. - 12 с.
15. Артеменко, Д.А. Развитие методического обеспечения взимания налогов. Налоговый вестник. - 2011. - №12. - 14с.
16. Бабич, А.М. Государственные и муниципальные финансы: Учебник для вузов. / А.М. Бабич, Л.Н. Павлова. - М.: ЮНИТИ, 2002. - 687 с.
17. Богданов, Е.П. Налоги и налогообложение. Конспект лекций. / Е.П. Богданов - АСТ: 2010. - 160 с.
18. Бондарь, О.А. Алгоритм расчета результативности реализации комплекса мероприятий по снижению уровня налоговой задолженности / О.А. Бондарь // Финансы. - 2011 - № 3. - 124с.
19. Бондарь, О.А. Совокупная задолженность по налоговым обязательствам: предпосылки возникновения и проблемы ее снижения // Власть и управление на Востоке России. - 2011. - №1 - URL: [http://www.vlastdviu.ru/index.php?page=rto4-2011\(1-54\)&rc=rto](http://www.vlastdviu.ru/index.php?page=rto4-2011(1-54)&rc=rto)
20. Васин, А.В. Взыскание налоговой задолженности за счет имущества должника // Документы и комментарии. - 2011. - №10. - 18 с.
21. Вещунова Н.Л., Фомина Л.Ф. Самоучитель по бухгалтерскому и налоговому учету, - 6-е изд., перераб. и доп. – Москва: Прогресс, 2014 – 560 с.
22. Галкин, А.В. Основания возникновения налоговой задолженности // Налоги. - 2009. - № 5. - 23 с.
23. Гринкевич, Л.С. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации / Л.С. Гринкевич, И.Ю. Жалонкина, // Экономика. - 2011. - № 4. - 118 с.
24. Гусов В.Н. Социальные проблемы налогообложения в России // Налоги. – 2014 – Первый выпуск – 29 с.
25. Гущина И.В. Реализация функций налога в налогообложении доходов физических лиц // Известия ИГЭА. – 2013. - №4 – 21 с.
26. Данные по формам статистической налоговой отчетности [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба - URL: [http://www.nalog.ru/rn78/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](http://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)
27. Домрачева, К.В. Безнадежная и сомнительная задолженность на предприятиях промышленности: налоговый, бухгалтерский, правовой аспекты. Российский налоговый курьер, 2011. - № 12. - 32 с..
28. Дымова, Н.П. Налоговое администрирование. Как получить отсрочку по уплате налогов // Российский налоговый курьер. - 2009. - №3. - 12 с.
29. Емельянов, В.А. Рассмотрение споров по взысканию с граждан недоимок по налоговым платежам / В.А. Емельянов, О.В. Кривенков, // Цивилист. - 2009. - № 1. - 24 с.

30. Журавлева В.В. Какие полезные налоговые сервисы предлагает нам Интернет // Упрощенка, 2014.- №4 - 92 с.
31. Зрелов А. Увеличение доходов бюджета без повышения налоговых ставок // Налоговый вестник - Консультации. Разъяснения. Мнения, 2016 - №3- 66с.
32. Крохина, Ю.А. Налоговое право: учебник / 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011. - 463 с.
33. Лазарева, И.В. Недоимка по налогам и сборам. Повышение качества ее взыскания. Российский налоговый курьер. 2012. - №3. - 147 с.
34. Лопатникова Е.А. Реализация принципов налогового права / под ред. И.И. Кучерова. М.: Юриспруденция, 2012. - 160 с.
35. Массарыгина, В.Ф. Об искажении бухгалтерской отчетности в условиях кризиса // Аудитор. - 2010. - №6.- 64 с.
36. Методические указания по выполнению бакалаврской работы по направлению 080100.62 – Экономика, 2016г. Санкт-Петербургского политехнического университета Петра Великого, кафедры предпринимательства и коммерции
37. Мешков, Р.О. О регулировании задолженности организаций // Экономист. - 2008. - № 12. - 64 с.
38. Милашевская Н. И. Анализ динамики и структуры поступлений налога на доходы физических лиц в России и пути повышения его собираемости // [Электронный ресурс] - 2010. - URL: <http://www.scienceforum.ru/2015/1143/10113>
39. Нестеров, В.В. Налоговая статистика за 20140 г. // Налоговый вестник. - 2015. - №3. - 3 с.
40. Новикова, А.И. Налоговая статистика и прогнозирование / А.И. Новикова, А.Д. Мельник, В.П. Золотарев // Налоговый вестник. - 2011. - №1. - 11с.
41. Организация и методы налоговых проверок: Учеб. пособ. - 2-е изд., допол. и перераб. / Под ред. проф.А.Н. Романова. - М.: Вузовский учебник, 2009. - 334 с.
42. Петрова Н.А. Амнистия капиталов: срок заканчивается // Налоговая проверка, 2015 - №6. - 21с.
43. Пронин, С.Б. Взыскание задолженностей по налогам с организаций. / С.Б. Пронин, М.С. Пронин // Тематический спецвыпуск журнала "Горячая линия бухгалтера". - 2008. - 78 с.
44. Романовского, М.В., Гончаренко, Л.И. Налогообложение организаций: Учебник. - М.: Экономистъ, 2006. - 478 с.
45. Селезнева, Н.Н. Налоги и налоговая система России: Учебное пособие для вузов - М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2000. - 444 с.
46. Тараканов, С.А. Порядок взыскания налогов, пеней, штрафов у налогоплательщиков-организаций. Российский налоговый курьер, 2010. - № 22. - 47 с.
47. Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: учеб. пособие. М.: ЮНИТИ, 2010. - 367 с.