

УДК 336.5
ББК 65.261.411

Kalacheva Oksana Sergeevna,
candidate of economics,
associate professor of the department
of financial and economic disciplines
of Volgograd Business Institute,
Volgograd,
e-mail: kalachevaos@mail.ru

Vikhlyantseva Natalia Alexandrovna,
3rd year student of MT 141 bd training course,
training program «Management»,
department of «Economics and Management»
of Volgograd Business Institute,
Volgograd,
e-mail: vikhlyantsevana@gmail.com

Калачева Оксана Сергеевна,
канд. экон. наук,
доцент кафедры
финансово-экономических дисциплин
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: kalachevaos@mail.ru

Вихлянцева Наталья Александровна,
студентка 3-го курса МТ 141бд,
направления подготовки «менеджмент»,
кафедра «Экономики и управления»,
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: vikhlyantsevana@gmail.com

АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ ПЕРЕД БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМОЙ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, МЕРОПРИЯТИЯ ПО ПРЕДУПРЕЖДЕНИЮ НАЛОГОВОЙ ПРЕСТУПНОСТИ

ANALYSIS OF TAX DEBTS TO THE BUDGET SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION, MEASURES FOR PREVENTION OF TAX CRIME

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит
08.00.10 – Finance, monetary circulation and credit

В данной статье налоговая задолженность рассматривается как один из существенных дестабилизирующих социально-экономических факторов в экономике государства, а значительная сумма задолженности по налогам и сборам в РФ продолжает оставаться серьезной проблемой, ограничивающей объем финансовых ресурсов государства. В статье проанализирована и дана оценка структуры и динамики задолженности по налогам и сборам в Российской Федерации за 2013–2015 годы. Определены причины, непосредственно влияющие на задолженность налогоплательщиков по налогам и сборам, среди которых наиболее значительными являются экономические причины. Предложены возможные способы предупреждения и пресечения налоговых правонарушений и преступлений.

The article examines the tax debt as one of the major destabilizing socio-economic factors of the state economics, and a significant amount of debt on taxes and levies in the Russian Federation continues to be a serious problem limiting the financial resources of the state. The article analyses and assesses the structure and dynamics of arrears of taxes and levies in the Russian Federation for 2013–2015. The causes that directly impact the debt of the taxpayers on taxes and duties are defined, among which the economic reasons are the most significant ones. Possible methods of prevention and suppression of tax offenses and crimes are proposed.

Ключевые слова: налог, налоговое администрирование, Федеральный бюджет, налоговая задолженность, налоговое правонарушение, собираемость налогов, налоговое преступление, налогоплательщик, налоговый контроль, налоговые органы.

Keywords: tax, tax administration, Federal budget, tax arrears, tax offence, tax collection, tax crime, taxpayer, tax control, tax authorities.

Изученность проблемы обусловлена тем, что растущая с каждым годом задолженность по налогам и сборам перед Бюджетной системой РФ продолжает оставаться негативным экономическим фактором, ограничивающим объем финансовых ресурсов страны.

Актуальность исследования заключается в том, что одной из основных задач налоговых органов на современном этапе становится обеспечение полноты и своевременности внесения в бюджет законодательно установленных налогов и сборов.

Целесообразность разработки темы заключается в выявлении налоговой задолженности в Российской Федерации за определенный период, а также в определении причин, влияющих на нее.

Научная новизна данного исследования состоит в том, что налоговая задолженность рассматривается как один из наиболее дестабилизирующих социально-экономических факторов в экономике государства.

Цель исследования — анализ и оценка структуры и динамики задолженности по налогам и сборам в Российской Федерации за 2013–2015 годы.

Цель исследования может быть достигнута с помощью решения следующих **задач**:

- провести оценку уровня задолженности по налогам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации с 2013 года по 1 января 2016 года;
- выявить причины, непосредственно влияющие на задолженность налогоплательщиков по налогам и сборам;
- определить возможные способы предупреждения и пресечения налоговых правонарушений и преступлений.

Основная часть

В финансовой системе любого государства бюджетная система занимает основное место. Преобладающую долю среди источников, формирующих доходы бюджета любого уровня, занимают налоги и сборы, а их собираемость является одним из основных показателей эффективности налоговой системы.

Налоговая задолженность является негативным экономическим фактором, и растущее из года в год ее абсолютное значение остается серьезной проблемой, которая ограничивает объем финансовых ресурсов страны в целом и возможности решения социальных программ [1, с. 58–61].

Налоговые правонарушения и преступления, также как уголовные и административные, представляют не меньшую опасность, так как затрагивают интересы государства и угрожают экономической безопасности страны [2, с. 114–115].

Анализ структуры задолженности за 2013–2015 годы по данным Федеральной налоговой службы РФ приведен в таблице [3].

В таблице показаны данные, отражающие структуру налоговой задолженности перед ФНС России по состоянию на отчетные даты: 1 января 2014 года, 1 января 2015 года и 1 января 2016 года. Анализ структуры задолженности перед бюджетной системой Российской Федерации показал, что общая задолженность за 2014 год возросла на 2,28%, а за 2015 год ее объем сократился на 2,23% (100% — 97,77%).

Таблица

Структура задолженности перед бюджетной системой РФ, млрд руб.

Вид задолженности	Годы			Темп роста, %	
	2013	2014	2015	2014/2013	2015/2014
Совокупная задолженность перед бюджетной системой РФ (включая пени и налоговые санкции), всего	1 155,2	1 181,5	1 155,2	102,28	97,77
В том числе:					
неурегулированная задолженность	583,2	640,6	643,4	109,84	100,44
не подлежащая взысканию налоговыми органами	572,0	540,9	511,8	94,56	94,62
Отсроченная, реструктурированная задолженность	18,8	18,5	18,0	98,40	97,30
Взыскиваемая судебными приставами	164,8	166,3	145,0	100,91	87,19
Приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа	54,3	55,3	55,6	101,84	100,54
Приостановленная к взысканию по банкротству	326,7	288,9	284,4	88,43	98,44
Задолженность, невозможная к взысканию (подлежит списанию налоговыми органами)	11,0	14,7	11,4	133,64	77,55

Источник: составлено авторами на основании официальных данных статистической отчетности [3].

При этом тенденцию к росту имеют неурегулированная задолженность (9,84 и 0,44% соответственно), приостановленная к взысканию по решению суда или вышестоящего налогового органа (1,84 и 0,54% соответственно) и задолженность, невозможная к взысканию, то есть подлежащая списанию налоговыми органами (33,6 в 2014 году). Из приведенных данных видно, что имеется негативная тенденция к росту неурегулированной налоговой задолженности [4, с. 62–64].

Таким образом, можно отметить, что для Российской Федерации характерно наличие задолженностей по налогам и сборам, однако нельзя говорить о ежегодном росте данных значений (см. рис. 1). Возникновение налоговых задолженностей перед бюджетом объясняется в первую очередь ухудшением финансового состояния субъектов налогообложения в результате общего экономического кризиса в стране.

Наибольшее количество задолженностей по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в Бюджетную систему Российской Федерации в 2015 году выявляется в следующих отраслях экономики (см. рис. 2):

- оптовая и розничная торговля — 22,1%;
- обрабатывающие производства — 18,2%;
- в строительстве — 14,3%;
- по операциям с недвижимым имуществом — 9,3%;
- добыча полезных ископаемых — 3,6% от общей суммы задолженности.

Характерной чертой налоговой преступности в России является ее высокая скрытность. По данным статистики к основным способам совершения налоговых правонарушений можно отнести следующее [5, с. 118–120] (см. рис. 3).

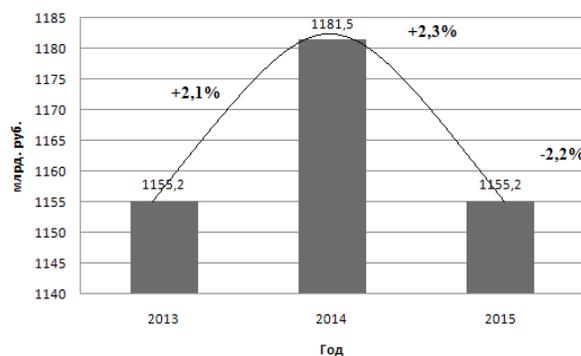


Рис. 1. Динамика совокупной задолженности перед бюджетной системой РФ за 2013–2015 годы (составлено авторами на основании официальных данных статистической отчетности [3])

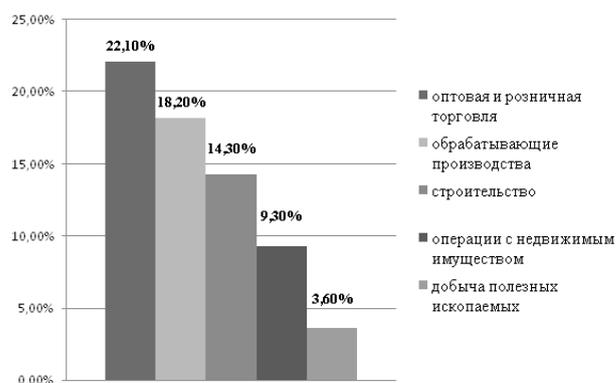


Рис. 2. Количество налоговых задолженностей в Бюджетную систему Российской Федерации в 2015 году по основным видам экономической деятельности (составлено авторами на основании официальных данных статистической отчетности [3])



Рис. 3. Основные способы совершения налоговых правонарушений в РФ за 2015 год

Несомненно, налоговая задолженность негативно влияет на экономику страны, так как не в полной мере обеспечивает бюджет финансовыми ресурсами и ограничивает государство в возможности выполнения социальных программ [6, с. 144–146]. Своевременный и жесткий контроль со стороны всех налоговых структур за деятельностью налогоплательщиков позволит снизить недоимки бюджета. При этом особое внимание должно уделяться проведению своевременных и принудительных взысканий задолженностей как налоговыми органами, так и судебными приставами. Как один из вариантов снижения задолженности и эффективности мер принудительного взыскания задолженности рассматривается возможность более активного применения жестких мер, а именно обращения взыскания на имущество должников.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Чулкова Л. Мероприятия налогового контроля. Судебная практика // Налоговый вестник. 2014. № 4. С. 58–61.
2. Кот Е. М., Зырянова Т. В. Отечественный и зарубежный опыт порядка исчисления земельного налога // Международный бухгалтерский учет. 2010. № 16. С. 114–115.
3. Данные по формам статистической налоговой отчетности. [Электронный ресурс] / Федеральная налоговая служба. Официальный сайт. URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms (дата обращения: 20.12. 2016).
4. Шишканова О. В. Анализ показателей налоговых платежей и контрольной работы налоговых органов федеральной налоговой службы Российской Федерации // Экономические науки. 2016. № 49–1. С. 62–64.
5. Брызгалин А. В. Судебная практика по налоговым и финансовым спорам. 2013 год. Часть I // Налоги и финансовое право. 2014. № 4. С. 20–67.
6. Кузулгуртова А. Ш. Приоритеты развития государственного контроля налоговых правонарушений на современном этапе // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2012. № 1 (18). С. 144–146.

REFERENCES

1. Chulkova L. Tax control measures. Judicial practice // Tax Bulletin. 2014. No. 4. P. 58–61.
2. Kot E. M., Zyryanov T. V. Domestic and foreign experience in the procedure of calculating the land tax // International accounting. 2010. No. 16. P. 114–115.
3. The data on the forms of statistical tax reporting. [Electronic resource]. / The Federal tax service. Official site. URL: https://www.nalog.ru/rn78/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (date of viewing 20.12. 2016).

4. Shishkanova O. V. Analysis of indicators of tax payments and the control of tax bodies of the Federal tax service of the Russian Federation// Economic science. 2016. No. 49–1. P. 62–64.
5. Bryzgalin A. V. Court practice on tax and financial disputes. 2013 Part I // Taxes and financial law. 2014. No. 4. P. 20–67.
6. Kusulgurtova A. S. Development priorities of the state control of tax offenses at the present stage // Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2012. No. 1 (18). P. 144–146.

Как цитировать статью: Калачева О. С., Вихлянцева Н. А. Анализ налоговых задолженностей перед бюджетной системой Российской Федерации, мероприятия по предупреждению налоговой преступности // Бизнес. Образование. Право. Вестник Волгоградского института бизнеса. 2017. № 1 (38). С. 85–88.

For citation: Kalacheva O. S., Vikhlyantseva N. A. Analysis of tax debts to the budget system of the Russian Federation, measures for prevention of tax crime// Business. Education. Law. Bulletin of Volgograd Business Institute. 2017. No. 1 (38). P. 85–88.

УДК 336.2
ББК 65.261.41

Kalacheva Oksana Sergeevna,
candidate of economics,
associate professor of the department
of financial-economic disciplines
of Volgograd Business Institute,
Volgograd,
e-mail: kalachevaos@mail.ru

Калачева Оксана Сергеевна,
канд. экон. наук,
доцент кафедры
финансово-экономических дисциплин
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: kalachevaos@mail.ru

Filippova Tatyana Sergeevna,
student of the department of economics and management
of Volgograd Business Institute,
Volgograd,
e-mail: filippovatanya2@mail.ru

Филиппова Татьяна Сергеевна,
студентка кафедры экономики и управления
Волгоградского института бизнеса,
г. Волгоград,
e-mail: filippovatanya2@mail.ru

ПОВЫШЕНИЕ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ НАСЕЛЕНИЯ НА СОВРЕМЕННОМ ЭТАПЕ

INCREASE OF TAX CULTURE OF THE POPULATION AT THE PRESENT STAGE

08.00.05 – Экономика и управление народным хозяйством
08.00.05 – Economics and management of national economy

В данной статье выявляются актуальные на сегодняшний день проблемы, препятствующие эффективному развитию налоговой культуры в России. В работе представлен теоретический материал согласно исследуемой теме. Уточнены определения налоговой культуры, налогового правонарушения и налоговой санкции. Представлены виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение. Выделяются трудности несовершенства налогового законодательства, недостаточного информирования, консультирования граждан, недоверия населения к налоговым органам. Предложены мероприятия по формированию представления о налогообложении у школьников. Приведено распределение бюджетных ассигнований по разделам классификации расходов областного бюджета на 2016 год. Предлагаются приоритетные направления для повышения уровня налоговой культуры в России.

This article identifies currently relevant problems impeding effective development of the tax culture in Russia. The paper presents the theoretical material according to the subject studied. Definitions of tax culture, tax offence and tax penalties are clarified. The types of tax offenses and liability for committing them are presented. The difficulties of imperfections in the tax legislation, insufficient awareness, consulting of citizens, mistrust of the population to the tax authorities are highlighted. The activities for establishing the ideas about taxation of the schoolchildren are proposed. Distribution of the budget allocations by sections of classification of expenses of the regional budget for 2016 is presented. The priorities for increasing the level of tax culture in Russia are proposed.

Ключевые слова: налоговые правонарушения, штраф, санкции, уплата налогов, налоговая культура, уклонение от уплаты налогов, информирование граждан, Конституция РФ, гражданин, капитал, закон, налогоплательщик.

Keywords: tax offences, fines, sanctions, taxes, tax culture, tax evasion, informing citizens, RF Constitution, citizen, capital, law, taxpayer.

Изученность проблемы заключается в следующем.

Тема исследования уплаты налогов возникла не случайно, поскольку все чаще и чаще на сегодняшний день приходится сталкиваться с глобальными налоговыми правонарушениями, которые возникают не на фоне злого умысла, а в силу банального непонимания элементарных основ налогообложения. По этой причине изучение налоговой культуры населения на сегодняшний день особенно **актуально**.

Целесообразность исследования проблемы состоит в раскрытии трудностей создания налоговой культуры у граждан и государства РФ.

Научная новизна данного исследования заключается в том, что автором выявлены факторы низкого уровня налоговой культуры граждан в РФ, а также определены основополагающие направления для повышения уровня налоговой грамотности в России.

Таким образом, **целью** данного исследования является необходимость установления условий, оказывающих огромное влияние в развитие налоговой культуры граждан в РФ, и выдвинуть мероприятия по её улучшению.