

УДК 336.2

**Юлия Олеговна Базитова**

магистрант,
кафедра бухгалтерского учета и налогообложения,
Байкальский государственный университет,
Иркутск, Россия,
e-mail: yuliya.bazitova@mail.ru

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ НА ФОРМИРОВАНИЕ ДОХОДОВ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

Аннотация. В статье рассмотрено влияние несоблюдения налоговой дисциплины на формирование бюджета. Отмечается, что налоговая дисциплина регулирует поведение всех субъектов налоговых отношений, тем самым оказывая значительное влияние на экономическое развитие государства. Несоблюдение налоговой дисциплины приводит к образованию налоговой задолженности перед бюджетной системой, которая является отрицательным показателем и влечет за собой множество отрицательных социально-экономических последствий.

Автором были рассмотрены теоретические аспекты налоговой задолженности, приведен анализ и оценка ее структуры и динамики за период 2015–2017 гг. Определены причины возникновения налоговой задолженности.

Ключевые слова: налоговая дисциплина, доходы бюджета, налоговая задолженность, безнадёжная налоговая задолженность, причины возникновения налоговой задолженности.

Yuliia O. Bazitova

Master's Degree Student,
Department of Accounting and Taxation,
Baikal State University,
Irkutsk, Russia,
e-mail: yuliya.bazitova@mail.ru

THE IMPACT OF TAX DISCIPLINE ON THE FORMATION OF BUDGET REVENUES

Abstract. The article discusses the impact of non-compliance with tax discipline on the budget. It is noted that tax discipline regulates the behavior of all subjects of tax relations, which in turn has a serious impact on the economic development of the state. Failure to comply with tax discipline leads to the formation of tax debts to the budget system, which is a negative indicator and entails many negative socio-economic consequences.

The author considered the theoretical aspects of the tax debt, the analysis and evaluation of its structure and dynamics for 2015–2017. The causes of tax arrears are determined.

Keywords: tax discipline, budget revenues, tax debt, uncollectible tax debts, causes of tax arrears.

В соответствии со ст. 7 Конституции РФ «Российская Федерация – социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. В Российской Федерации обеспечивается государственная поддержка семьи, материнства, отцовства и детства, инвалидов и пожилых граждан, развивается система социальных служб, устанавливаются государственные пенсии, пособия и иные гарантии» [1].

Все задачи, которые осуществляются государством, не могут быть реализованы без финансовых средств. Удовлетворение потребностей зависит от функций государства, которые выражаются в расходах и выполнение которых зависит от доходов.

Согласно ст. 39 Бюджетного кодекса РФ «доходы бюджетов формируются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, законодательством о налогах и сборах и законодательством об иных обязательных платежах» [2]. Большую часть бюджетов всех уровней формируют налоги, именно они являются основным видом доходов. Размер доходной части бюджета во многом определяется эффективностью действующей в стране налоговой системы.

Условия работы налоговой системы влияют на правовое и психологическое понимание своих прав и обязанностей налогоплательщиками. Одни субъекты налогообложения исполняют свои обязанности в полной мере, другие частично, либо вовсе их игнорируют.

Для характеристики данных процессов в научной литературе используется термин «налоговая дисциплина».

В.В. Иванов под налоговой дисциплиной понимает: «комплексное исполнение налогоплательщиками налогового законодательства, которое непосредственно влияет на динамику фактических поступлений налогов, сборов, пени, санкций, недоимок; масштабы уклонений от уплаты налогов» [5, с. 89]. Исполнение налогоплательщиками своих обязанностей должно происходить в тесной взаимосвязи с налоговыми органами, так как качество их работы влияет на доверие граждан к налоговой системе.

Налоговая дисциплина регулирует поведение всех субъектов налоговых отношений, тем самым оказывая значительное влияние на экономическое развитие государства.

В настоящее время многие налогоплательщики пытаются уклониться от уплаты налогов. Это может быть обусловлено и самой природой человека, а именно, предрасположенностью к накопительству и неготовностью отдавать

часть своих ресурсов государству, так как налоги носят безвозмездный характер.

Неисполнение или исполнение не в полной мере обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов в установленный срок приводит к образованию задолженности перед бюджетами всех уровней и государственными внебюджетными фондами.

Отрицательные последствия от налоговой задолженности необходимо трактовать как материальный ущерб, причиненный государству и обществу, так как отсутствие денежных средств сокращает финансирование социальных программ, а также не финансируются государственные и муниципальные заказы, что приводит к возникновению «взаимных неплатежей» в экономике [3, с. 143].

В налоговом законодательстве не сформулировано понятие налоговой задолженности, поэтому авторы дают свое определение данной категории.

О.А. Бондарь и С.Л. Осипова в своих работах налоговую задолженность понимают как сумму налоговых обязательств, подлежащую погашению в определенный срок [8, с. 37]. Авторы используют новый термин «совокупная налоговая задолженность», которая состоит из суммы несвоевременно уплаченного налога, предусмотренного законодательством, а также начисленных пени и штрафов.

С. С. Бойко считает, что налоговая задолженность – это «сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством срок, увеличенная на сумму пеней, начисленных за несвоевременную уплату налога, и сумму неуплаченных штрафов, признанных организацией или по которым получено решение суда» [4, с. 105].

В настоящее время способность финансовой системы предоставлять государству средства, достаточные для осуществления его функций, является центральной задачей обеспечения его экономической безопасности. Недостаток финансовых средств может повлечь за собой недофинансирование самых неотлагательных потребностей в различных сферах.

В публикациях ряда авторов приводятся различные классификации налоговой задолженности. М.А. Троянская считает, что налоговую задолженность можно разделить по классификационным признакам, представленным на рис. 1.

При исследовании задолженности по налогам и сборам повышенное внимание уделяется причинам ее образования. Так, в исследованиях Т.А. Аушева, И.В. Жемчужниковой, А.В. Пироговой, С.Н. Белоусовой, М.А. Солярик представлены различные классификации причин и факторов, влияющих на рост налоговой задолженности. Обычно авторами выделяются экономические, политические, психологические, организационные и другие причины.

Рассмотрев исследования, возможные причины возникновения и роста налоговых задолженностей можно разделить на следующие группы: экономические, организационно-правовые и морально-психологические.

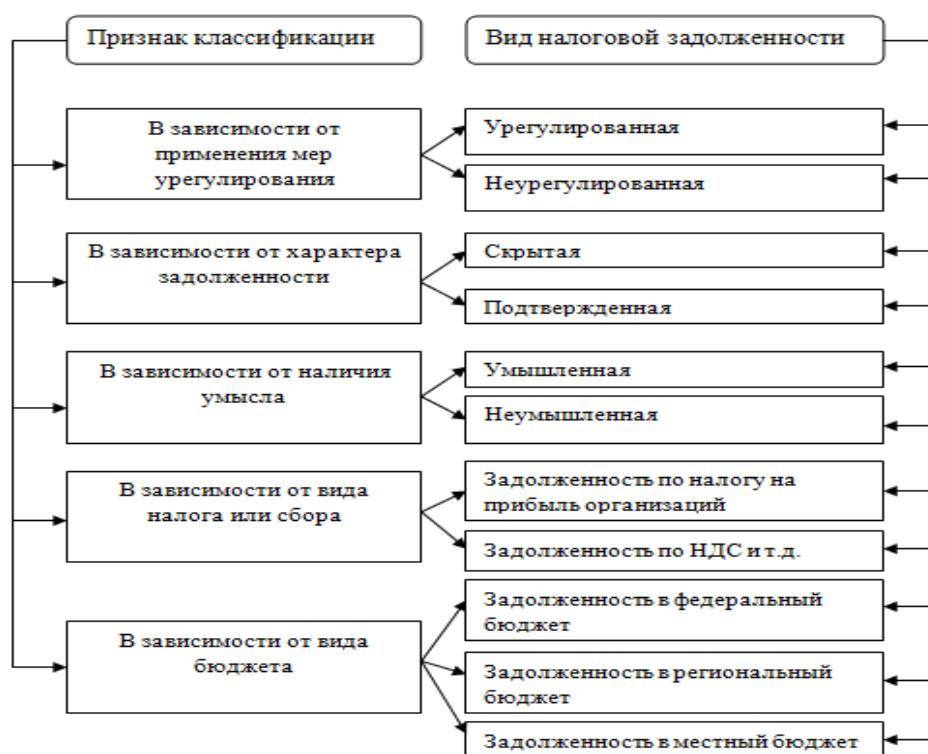


Рис. 1. Классификация налоговой задолженности [9, с. 29]*

*Составлено автором

1) Экономические причины выражаются в различном уровне развития отраслей и регионов; слабом финансовом контроле, некачественном ведении бухгалтерского и налогового учета в организации, неудовлетворительном менеджменте. Все экономические причины можно разделить на внутренние и внешние. Первые зависят от финансового положения налогоплательщика, вторые же являются порождением общей экономической конъюнктуры;

2) Организационно-правовые причины: пробелы нормативно-правовой базы, разный уровень работы налоговых органов (вследствие недостаточного числа работников, различий в квалификации и технической оснащенности). Все это оказывает влияние на налоговую дисциплину и собираемость налогов;

3) К морально-психологическим причинам можно отнести отсутствие финансовой грамотности у многих налогоплательщиков; непонимание неизбежности взыскания задолженности, вследствие чего многие организации осознано уклоняются от уплаты налогов.

Также к причинам возникновения задолженности следует отнести и чрезвычайные ситуации (катастрофы, природные катаклизмы, обостренное внешнеполитическое положение и др.)

Контрольную функцию за соблюдением налогоплательщиками налогового законодательства осуществляют налоговые органы.

Весь процесс взыскания налоговой задолженности, началом которого является появление недоимки, можно разделить на несколько этапов (рис. 2.):

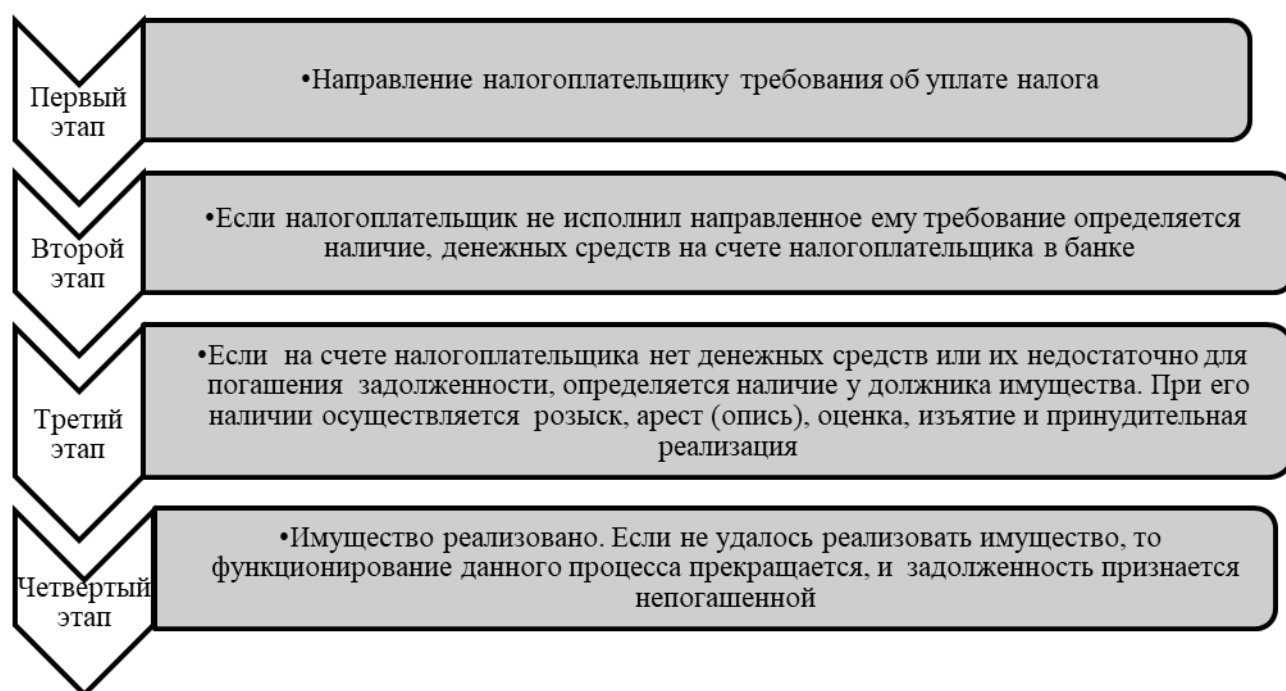


Рис. 2. Процесс взыскания налоговой задолженности*

*Составлено автором

Действующий в настоящее время механизм взыскания налоговой задолженности не обеспечивает в полной мере требуемый уровень своевременной уплаты налогов и сборов. Задолженность по налоговым платежам в бюджетную систему остается довольно высокой.

В табл. 1 представлен анализ структуры задолженности за 2015–2017 гг. по данным статистической налоговой отчетности ФНС России.

Таблица 1

Структура налоговой задолженности перед бюджетом РФ, млн р.*

Вид задолженности	2015	2016	2017	Темп роста 2016/2015	Темп роста 2017/2016
Задолженность всего, в т.ч.:	1 124 284	1 379 709	1 081 703	122,7	78,4
По федеральным налогам	843 962	1 038 401	481 320	123,0	46,4
По региональным налогам	165 485	199 484	176 070	120,5	88,3
По местным налогам	72 795	95 255	87 744	130,9	92,1
По специальным режимам	42 043	46 569	38 424	110,9	82,5
По платежам во внебюджетные фонды	X	X	298 145	X	X
Недоимка всего, в т.ч.:	827 494	1 031 694	815 440	124,7	79,0
По федеральным налогам	602 601	762 227	353 673	126,5	46,4
По региональным налогам	136 840	160 866	140 112	117,6	87,1
По местным налогам	60 193	78 176	72 889	129,9	93,2
По специальным режимам	27 861	30 424	23 504	109,2	77,3
По платежам во внебюджетные фонды	X	X	225 263	X	X

Пени и налоговые санкции всего, в т.ч.:	296 790	348 016	266 263	117,3	76,5
По федеральным налогам	241 361	276 174	127 647	114,4	46,2
По региональным налогам	28 645	38 617	35 958	134,8	93,1
По местным налогам	12 602	17 079	14 854	135,5	86,9
По специальным режимам	14 182	16 145	14 921	113,8	92,4
По платежам во внебюджетные фонды	X	X	72 882	X	X

*Составлено автором на основе официальных данных статистической налоговой отчетности.

Из анализа, приведенного в табл. 1 видно, что совокупная задолженность за 2016 год возросла на 22,7 %, а за 2017 год ее объемы сократились на 21,6 % (100 % – 78,4 %).

Существенный объем задолженности приходится на федеральные налоги. За 2017 год их доля в совокупной задолженности составила 44,5 %. Отметим, что сумма налоговой задолженности по федеральным налогам в 2017 г. более чем в три раза превышает доходы бюджета Иркутской области за тот же год. При этом по итогам 2017 г. наблюдается снижение объема задолженности, невозможной к взысканию на 30,3 % (табл. 2). Стоит учитывать, что в отчетности за 2017 г. присутствует задолженность по платежам во внебюджетные фонды, администрирование которых перешло в ведение налоговых органов. Их доля в совокупной задолженности в 2017 г. составила 27,6 %.

Таблица 2

Изменение налоговой задолженности по ее характеру, млн р.*

Характер задолженности	2015	2016	2017	Темп роста 2016/2015	Темп роста 2017/2016
Возможная к взысканию налоговая задолженность	820 668	1 025 400	1 000 292	124,9	97,6
Невозможная к взысканию налоговая задолженность	8 728	8 228	5 731	94,3	69,7

*Составлено автором на основе официальных данных статистической налоговой отчетности.

Существенные суммы налоговой задолженности в бюджет РФ свидетельствуют о недостаточно эффективном механизме регулирования налоговой задолженности. Государство должно в первую очередь изучить и устранить причины формирования такой задолженности в целях избежания в дальнейшем отрицательных последствий для финансовой устойчивости страны.

Еще одним негативным фактором является списание безнадежной налоговой задолженности.

Безнадежной признается задолженность, невозможная к взысканию в силу определенных обстоятельств (смерть физического лица, ликвидация организации, признание банкротом индивидуального предпринимателя или гражданина, пропуск налоговыми органами сроков по взысканию налоговой задолженности и др.)

В табл. 3 представлена динамика и структура списанной налоговой задолженности за период 2015–2017 гг.

Таблица 3

Изменение состава и структуры списанной налоговой задолженности
по РФ в 2015–2017 гг.*

Списанная задолженность	2015		2016		2017	
	млн руб.	%	млн руб.	%	млн руб.	%
Ликвидированные организации	127 043	40,24	97 450	53,53	99 443	71,24
Умершие или объявленные умершими физические лица	460	0,15	730	0,40	2 678	1,92
Индивидуальные предприниматели, признанные банкротом	4 162	1,32	2 692	1,48	2 006	1,44
Организации, отвечающие признакам недействующего юридического лица	168 058	53,24	75 987	41,74	26 636	19,08
Принятие судебного акта, в соответствии с которым налоговый орган утратил возможность взыскания задолженности	15 761	4,99	5 063	2,78	8 635	6,19
«Зависшие» платежи	104	0,03	112	0,06	134	0,1
Списанная задолженность по решениям налогового органа	86	0,03	13	0,01	49	0,04
Сумма	315 674	100	182 047	100	139 581	100

*Составлено автором на основе официальных данных статистической налоговой отчетности.

Из анализа, приведенного в табл. 3, видно, что бюджетная система недополучила в 2015 г. 315 674 млн р., в 2016 г. – 182 047 млн р., а в 2017 – 139 581 млн р. В целом динамика списанной налоговой задолженности имеет тенденцию к снижению.

В структуре списанной безнадежной задолженности за 2017 г. более 25 % приходится на задолженность организаций, отвечающих признакам недействующего лица (26 636 млн р.) и задолженность, по которой налоговые органы утратили право принудительного взыскания (8 635 млн р.) Налоговым органам следует обратить пристальное внимание на данные виды налоговой задолженности. Одним из способов сокращения сумм налоговой задолженности и роста налоговых поступлений может послужить увеличение срока признания просроченной задолженности безнадежной [6, с. 249].

Первоочередной задачей в борьбе с задолженностью по налогам и сборам является повышение эффективности налогового администрирования. Налоговым органам следует тщательно изучать налогоплательщиков на предмет наличия признаков намеренного или фиктивного банкротства, более тесно сотрудничать с самими налогоплательщиками, оказывать им консультационные услуги и помощь в реструктуризации их налоговой задолженности.

Налоговая задолженность отрицательно влияет на экономику страны, так как ее наличие ограничивает бюджет в финансовых ресурсах, тем самым сужая выполняемые государством социальные программы.

