

Региональные особенности собираемости налогов и сборов

Regional features of the collection of taxes and fees

Кучерявенко Д. К., магистрант Кубанского государственного технологического университета, кафедра налогообложения и инфраструктуры бизнеса, Россия, г. Краснодар Тел. (8861) 255-39-57

Kucheryavenko D. K. master student of of Kuban State Technological University, of taxation and infrastructure business Department, Krasnodar, Ph.: . (8861) 255-39-57

Баяндурян Г.Л., доктор экономических наук, профессор, заведующая кафедрой налогообложения и инфраструктуры бизнеса Кубанского государственного технологического университета; г. Краснодар, Тел. (8861) 255-39-57

Bayanduryan G.L., Doctor of Economics, Professor, Professor, of taxation and infrastructure business Department of of Kuban State Technological University, Krasnodar, Ph.: (8861) 255-39-57

Аннотация. В статье рассмотрены проблемы собираемости налогов и сборов. Выделены и обоснованы методические подходы к оценке уровня собираемости. Предложены меры по обеспечению собираемости налогов и сборов в бюджет региона.

Annotation. The article discusses the problems of collecting taxes and fees. Methodological approaches to assessing the level of collection were singled out and substantiated. Proposed measures to ensure the collection of taxes and fees in the budget of the region

Ключевые слова: налоговые доходы бюджета, налоговый контроль, задолженность по налогам, уровень собираемости, методики расчета, повышение собираемости, совершенствование законодательства

Keywords: tax revenues of the budget, tax control, tax arrears, level of collection, calculation methods, increasing collection, improvement of legislation

Одной из важнейших функций налоговых органов РФ является контроль полноты и своевременности поступлений налогов и сборов в бюджетную систему страны. От полноты собираемости налогов и сборов зависит своевременное и полное финансирование расходов государства и муниципальных образований [1].

Нельзя не отметить сложившуюся негативную макроэкономическую ситуацию в стране, на которую повлияли, прежде всего, обвалившиеся цены на нефть, введенные западными странами экономические санкции, а также военные расходы. Государство испытывает серьезный дефицит денежных

средств, поэтому одним из важнейших условий стабилизации экономики Российской Федерации, является обеспечение устойчивого сбора налогов.

Уровень собираемости налогов и сборов, отражая долю задолженности по платежам в бюджет, с одной стороны, характеризует эффективность функционирования налоговой системы, а с другой – применяется для оценки деятельности территориальных налоговых органов. Это требует тщательного обоснования методики расчета данного показателя.

Минфин России рекомендует определять показатель собираемости налогов как процентное отношение суммы фактических поступлений платежей в бюджет по соответствующему виду налога к сумме налога, исчисленного от налогооблагаемой базы в соответствии с действующими налоговыми ставками, установленными законодательством [2].

Однако в статистической налоговой отчетности формы №1-НМ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» ФНС РФ в сумму фактических налоговых поступлений за отчетный финансовый год включается погашение задолженности прошлых лет, в результате этого уровень собираемости налогов нередко оказывается выше 100%.

В то же время поступления в счет погашения недоимки по текущим налоговым платежам не выделяются, что не позволяет «очистить» от них сумму фактических поступлений по налоговым доходам бюджета (графы 2 и 3 отчета форма 1-НМ). Кроме того, в состав фактических поступлений налоговых платежей (гр. 2, 3, и 4 формы 1-НМ) включаются налоги на совокупный доход, взимаемые по специальным налоговым режимам (УСН, ЕСХН, ЕНВД и ПСН) и государственная пошлина, а по графе 1 формы 1-НМ «Начислено в уплату в текущем году» эти суммы платежей не учитываются. В этих условиях искажается значение показателя и собираемость налогов по отдельным налогам превышает 100%, но на самом деле это далеко не так.

По мнению ряда ученых необходимо внести в формы налоговой отчетности некоторые изменения, позволяющие более точно оценить уровень

собираемости налогов и сборов. Так, по мнению Дадашевой Ю.А. необходимо внести поправки в отчет формы №1-НМ, формируемой налоговыми органами РФ, выделив из суммы фактических налоговых поступлений (гр. 2 и 3 отчета), сумму недоимки по текущим налоговым платежам со сроком образования до 12 месяцев [3].

В этом случае при расчете уровня собираемости налогов появится возможность уменьшить фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год на величину поступлений в счет погашения налоговой задолженности прошлых лет и скорректировать на сумму недоимки по текущим налоговым платежам, то есть со сроком образования до 12 месяцев.

Предложена также методика расчета уровня собираемости налогов, основанная на учете прироста налоговой задолженности (недоимки) за отчетный финансовый год [3].

Воспользоваться данной методикой можно без изменений формы налоговой отчетности. С этой целью необходимо сравнить сумму фактических налоговых поступлений за отчетный период с расчетной величиной, учитывающей прирост налоговой задолженности (недоимка) за отчетный период [4]. Указанная методика учитывает фактор влияния задолженности на показатель собираемости. Таким образом, по нашему мнению, предлагаемые способы расчета позволяют получить более «чистые» данные, следовательно, более точно отразить уровень собираемости налогов и сборов.

Авторами приведены результаты расчетов показателя собираемости налогов и сборов по уточненным методикам в таблице 1.

Таблица 1 – Расчет уровня собираемости налогов и сборов за 2014–2016 гг. по Краснодарскому краю разными методами*

Налоги и сборы	Традиционный метод			Метод прироста налоговой задолженности		
	2013 г.	2014 г.	2015 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.
Начислено к уплате, млн. руб	142104	148266	191989	142104	148266	191989
Сумма	х	х	х			

налоговой задолженности, млн. руб: -на начало года -на конец года				23327 29645	29645 37122	37122 32224
Сумма прироста налоговой задолженности, млн. руб	х	х	х	7476	6318	(4897)
Уровень собираемости, %	145,05	147,06	133,94	97,02	96,68	100,00

*Рассчитана авторами по данным налоговой отчетности [5]

Проведённый сравнительный анализ показывает существенную разницу между показателями представленных методик. Приведенные расчеты свидетельствуют о необходимости усиления контрольной работы по обеспечению поступлений налогов в бюджетную систему.

Во многих странах накоплен опыт работы по обеспечению своевременности налоговых платежей.

В целях повышения собираемости налогов и сборов, в частности в Австралии, Великобритании, Ирландии, Италии и Сингапуре, существует практика передачи функции взыскания налоговой задолженности на аутсорсинг.

Наиболее успешным опытом по передаче на аутсорсинг взыскания задолженности по налоговым платежам считается опыт Австралии. Программа по привлечению внешних коллекторских агентств для взыскания задолженности запущена в апреле 2006 г. Был проведён тендер, по результатам которого заключены соглашения с четырьмя агентствами. Агентствам была предоставлена возможность по взысканию небольших сумм задолженностей, в отношении которых налоговые органы вряд ли бы начали принудительное взыскание в связи с большим объемом не уплаченных в срок налогов и ограниченностью ресурсов налоговых органов.

Налоговое управление Австралии также назначило комитет из сторонних организаций, оказывающий поддержку взысканию долгов,

включая задолженности свыше двух лет и долги по выплатам в связи с выходом на пенсию. Привлечение коллекторских агентств на помощь налоговым органам Австралии можно признать экономически обоснованным. За время работы агентств, ими было собрано более 2 млрд. долл. налоговой недоимки, что составляет почти треть от общей суммы взысканной за данный период недоимки, при стоимости услуг агентства в 54 млн. долл. При этом следует отметить, что размер вознаграждения коллекторских агентств определен в твердой сумме и не зависит от размера собранной недоимки. В результате деятельности коллекторских агентств были собраны значительные суммы недоимок при небольшом количестве жалоб налогоплательщиков на действия агентств [5].

В 2011 г. комитет коллекторских агентств "Деловой России" направил письмо в Федеральную налоговую службу с предложением расширить полномочия коллекторских агентств, дав им возможность взыскивать долги по налоговым платежам с юридических лиц. Схема предполагает объявление налоговой службой тендера для взыскания налоговой задолженности. Победившее коллекторское агентство за вознаграждение в размере 5-10% в зависимости от сложности долга взыскивает средства, которые впоследствии поступают в бюджет [6].

Результативность работы коллекторских агентств связана напрямую с макроэкономической ситуацией в стране, усреднённые показатели говорят о 15 % возврата взысканных долгов [7].

Использование данного метода позволит не только повысить собираемость, но и путем прецедента более серьёзного взимания задолженности снизить недоимку в будущем.

Однако, для привлечения коллекторских агентств к сбору задолженностей, необходимы законодательные меры, чётко регламентирующие рамки сотрудничества и разграничивающие полномочия, необходимо не оставить без внимания закон о коллекторах.

В настоящее время правом взыскания недоимки по налогам и сборам обладают только налоговые органы. В соответствии с действующим законодательством эта обязанность не может быть передана каким-либо сторонним организациям, тем более частным. Чтобы сделать возможным существование налоговых коллекторов, надо принять законодательные изменения. На наш взгляд, приемлемо чтобы схема взаимодействия налоговых органов с коллекторами выглядела так же, как с банками.

Литература:

1. Баяндурян Г.Л., Полиди А.А., Осадчук Л.М., Сташ З.Н., Ужвенко М.Ф. Налоги и налогообложение: учебное пос. – Краснодар, изд. ФГБОУ ВПО «КубГТУ», 2015. – 259 с.
2. Klimovets O.V. NEW MARKETING TECHNOLOGIES IN INTERNATIONAL BUSINESS. В сборнике: Living Economics: Yesterday, Today, Tomorrow. The International Scientific and Practical Web-Congress of Economists and Jurists. ISAE "Consilium". 2016. С. 25-30.
3. Дадашева Ю.А. Собираемость налогов: методы измерения и сфера применения // Финансы, 2013, №11.
4. Климовец О.В. Влияние экономического кризиса на зарубежную инвестиционную активность российских компаний // Международный журнал экспериментального образования. 2016. № 9-1. С. 91-93.
5. Принудительное исполнение налоговых обязанностей в зарубежных странах. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: http://studme.org/31230/pravo/prinuditelnoe_ispolnenie_nalogovoy_obyazannosti_zarubezhnyh_stranah
6. Климовец О.В. Мобильные технологии в международном маркетинге. Wschodnioeuropejskie Czasopismo Naukowe. 2016. Т. 7. № 4. С. 35-37.
7. Коллекторский бизнес: анализ ситуации изнутри. (Проблемы и перспективы развития) <http://bankir.ru/publikacii/20061127/kollektorskii-biznes-analiz>