

**Самсонов Евгений Анатольевич**

канд. экон. наук, доцент

**Швайкина Инна Юрьевна**

студентка

ФГБОУ ВО «Иркутский государственный

университет путей сообщения»

г. Иркутск, Иркутская область

## **ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ УРЕГУЛИРОВАНИЯ И ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

***Аннотация:** актуальность статьи связана с увеличением объема задолженности по налоговым платежам и сборам в российской практике, что требует совершенствования механизмов регуляторной деятельности органов налогового администрирования. Задачами работы является исследование характеристики основных форм реализации механизма урегулирования налоговой задолженности. Проанализированы особенности и характеристики каждого метода взыскания задолженности по налогам. Определены основные причины и факторы, которые приводят к росту налоговой задолженности в России. Предложены перспективные пути и направления решения данных проблем с целью совершенствования деятельности налоговых органов в сфере урегулирования и взыскания задолженности.*

***Ключевые слова:** налоговая задолженность, деятельность налоговых органов, урегулирование налоговой задолженности, взыскание налоговой задолженности, задолженность уплаты налогов.*

Для обеспечения стабильного функционирования государства необходим сбор и уплата налогов, который являются основными источниками доходов бюджета. В случае неуплаты налогов возникает ее задолженность, урегулирование и взыскание которой на ответственности деятельности органов налогового администрирования.

В современной практике налоговая задолженность однозначно негативное экономическое явление, которое приводит к проблемам аккумуляции налоговых доходов федерального бюджета России. Ограничение в сборе налогов становится причиной неэффективного исполнения доходной части бюджетов, а также предпосылкой для формирования дефицита [5].

В подтверждении актуальности проблематики необходимости урегулирования и взыскания налоговой задолженности в российской практике являются данные, отображающие динамику изменения ее объема (рис. 1). В 2020 г. объем налоговой задолженности налогоплательщиков России перед ФНС составляли 1,935 трлн руб., что на 134,2 млрд руб. больше, чем в 2019 г.



Рис. 1. Динамика объема налоговой задолженности в России в период 2015–2020 гг., в млрд руб. [1]

Причинами формирования налоговой задолженности могут являться различные категории факторов. Их можно разделить на четыре основных уровня [2]:

1. Уровень наноэкономики – невосприятие налогоплательщиком необходимости уплаты своей налоговой задолженности.

2. Уровень микроэкономики – наличие высокой фискальной нагрузки, которую пытаются оптимизировать законными и незаконными методами налогоплательщики.

3. Мезоуровень – неравномерное распределение фискальной нагрузки среди налогоплательщиков и наличие теневой экономики.

4. Макроуровень – макроэкономическая статистика, которая побуждает к уклонению от уплаты налогов.

Также можно выделить следующие современные проблемы, которые приводят к формированию налоговой задолженности в России:

- нестабильность валютного курса рубля и финансовых рынков;
- снижение покупательной способности населения;
- увеличение объема кредиторской и дебиторской задолженности;
- снижение уровня финансовых результатов и прибыльности предпринимательской деятельности;
- негативное воздействие принятых международных санкций на ведение внешнеэкономической и внешнеторговой деятельности;
- потенциальное увеличение уровня налоговой нагрузки на бизнес.

Для урегулирования налоговой задолженности налоговые органы применяют его взыскание, механизм которого зависит от категории налогоплательщиков. При наличии задолженности начинается он одинаково как для физических, так и для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей [3].

При выявлении задолженности у налогоплательщика налоговые органы вправе применить в отношении должника принудительные методы взыскания задолженности. В отношении любой категории налогоплательщика первоначально налоговые органы формируют требование об уплате налога, сбора, пени, штрафа. Требование является уведомительной и предупредительной формой взыскания [4].

Рассмотрим основные формы урегулирования и взыскания налоговой задолженности [6; 7].

1. Добровольно-заявительная форма включает в себя отсрочку или рассрочку платежа, реструктуризацию задолженности и добровольное банкротство.

2. Уведомительно-принудительная форма включает в себя требование об уплате; зачет излишне уплаченных сумм в счет погашения задолженности.

3. Обеспечительная форма включает в себя начисление пени; приостановление операций по счетам налогоплательщика; арест имущества; залог имущества и поручительство.

4. Принудительная форма включает в себя взыскание денежных средств за счет электронных денежных средств должника; решение о взыскании за счет имущества; процедура банкротства решением суда; списание задолженности, безнадежной к взысканию.

Важным индикаторам оценки качества эффективности деятельности ФНС РФ при урегулировании и взысканию задолженности в России является соотношение налогового долга к поступлениям (DTI). Это общепринятый индикатор эффективности управления налоговой задолженностью налогоплательщиков. Чем меньше его значение, тем больше обеспечивается поступлений в бюджет от урегулирования налоговой задолженности и меньше давление долгового бремени на субъекты предпринимательства [8; 9].

На следующем графике (рис. 2) изображена динамика изменения данного индикатора в периоде 2015–2022 гг.

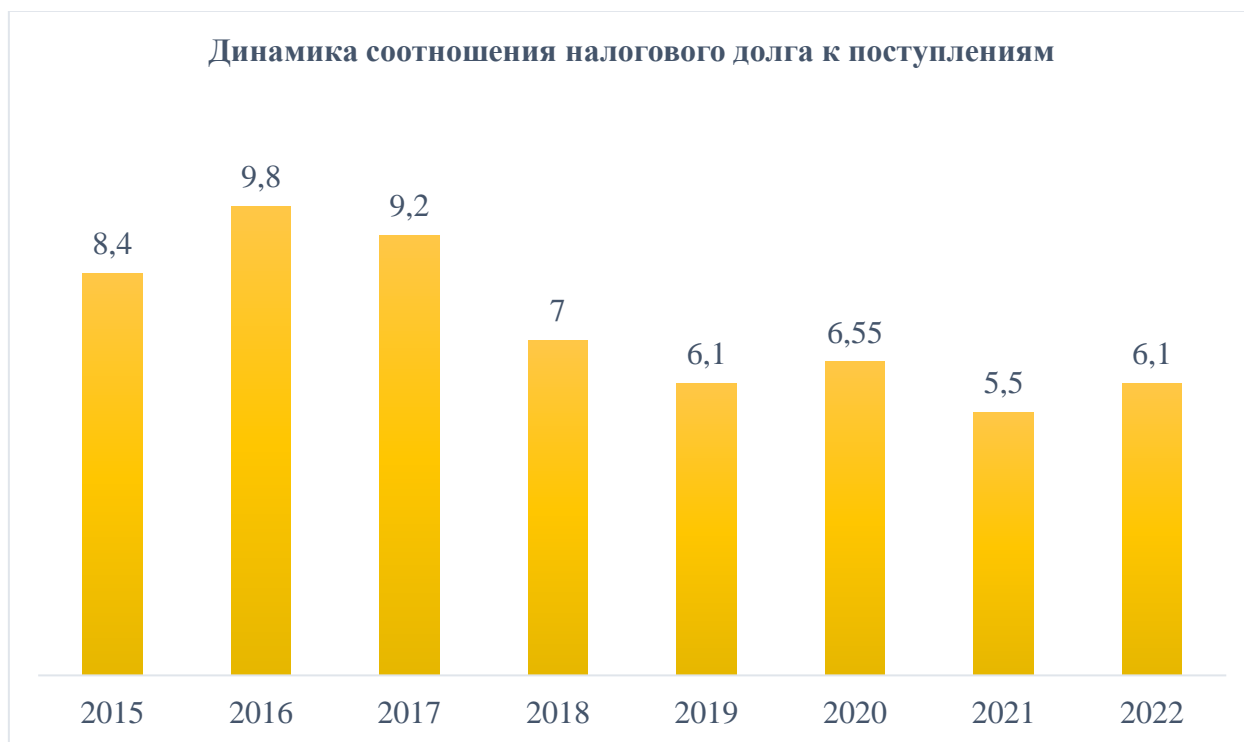


Рис. 2. Динамика соотношения налогового долга к поступлениям в России в период 2015–2022 гг., в % [1]

Таким образом, оценка эффективности деятельности налоговых органов в сфере урегулирования и взыскания задолженности в России демонстрирует в исторической перспективе улучшение значения, однако в 2021 г. индикатор соотношения налогового долга к поступлениям продемонстрировал ухудшение с 5,5% до 6,1%.

С целью решения актуальных проблем необходимо совершенствование деятельности налоговых органов в сфере урегулирования и взыскания задолженности. Для этого можно рекомендовать следующие мероприятия, как:

- 1) упрощение механизма предоставления отсрочки и рассрочки по уплате налоговой задолженности.
- 2) увеличение размера штрафных пени за просроченные платежи по взысканию налоговой задолженности.
- 3) в случае накопления крупных сумм налоговой задолженности более частое применение механизма ареста имущества должника.

4) более часто использование концессии, которая представляет собой разрешение налоговой инспекции на уплату налоговой задолженности путем поэтапной оплаты.

5) применение индивидуального подхода при учете необходимости взыскания налоговой задолженности налогоплательщика с анализом и оценки добросовестности его контрагентов и партнеров, из-за которых возможно формирование данной задолженности.

Таким образом, деятельность налоговых органов в сфере урегулирования и взыскания задолженности направлена на обеспечение уплаты налогов и сборов в бюджеты всех уровней бюджетной системы государства, обеспечивая финансовую и экономическую безопасность. Основным направлением совершенствования деятельности налоговых органов в данных вопросах является устранение причин, приводящих к увеличению налоговой задолженности налогоплательщиков России, включая физических и юридических лиц.

### *Список литературы*

1. Аналитические данные по налоговой статистике РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (дата обращения: 10.04.2023).

2. Попова Г.Л. Факторы формирования задолженности по налогам и сборам, пени и налоговым санкциям: анализ и оценка / Г.Л. Попова // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2015. – №09 (243). – С. 36–48.

3. Троянская М.А. Теоретические основы возникновения налоговой задолженности / М.А. Троянская // Известия ДВФУ. Экономика и управление. – 2018. – №2. – С. 27–37. – DOI 10.24866/2311-2271/2018-2/27-37. – EDN XQXSEX

4. Боташева Ф.Б. Проблемы урегулирования налоговой задолженности / Ф.Б. Боташева // Вестник евразийской науки. – 2019. – №3. – EDN NOFVWA

5. Низамова А.А. Проблемы взыскания недоимок по налогам и сборам / А.А. Низамова // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2016. – №4–6. – С. 1171–1177. – EDN VSXCFZ

6. Севостьянов И.А. Механизм принудительного взыскания налоговой задолженности: проблемы и пути решения / И.А. Севостьянов // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. – 2016. – №3 (62). – С. 82–85. – EDN WEZWUL

7. Виноходова И.Г. Совершенствование практики взыскания задолженности организаций по налогам и сборам / И.Г. Виноходова // Известия Великолукской государственной сельскохозяйственной академии. – 2019. – №2. – EDN GFLVEX

8. Самсонов Е.А. Сущность и оценка эффективности налоговой политики в Российской Федерации / Е.А. Самсонов // Экономика и предпринимательство. – 2021. – №3 (128). – С. 552–556. DOI 10.34925/EIP.2021.128.3.108. EDN BDXXKXZ

9. Десятниченко К.В. К вопросу о налоговых рисках в сфере бюджетно-налоговых отношений / К.В. Десятниченко, А.Н. Шмакова, С.А. Головань // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2021. – №11–2 (81). – С. 74–77. – DOI 10.24412/2411-0450-2021-11-2-74-77. – EDN FCHTTM.