

DOI 10.31483/r-154143

Курдюмов Александр Васильевич

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ ПО КОНТРОЛЮ ЗА ИСЧИСЛЕНИЕМ И УПЛАТОЙ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Аннотация: автор, сравнивая систему налогообложения имущества физических лиц в России и развитых странах, предлагает перенять сильные стороны зарубежного опыта с учетом достоинств отечественной модели. Цель исследования – на основе анализа теоретических и правовых основ разработать предложения по совершенствованию правового регулирования деятельности налоговых органов по контролю за установлением и уплатой данного налога. В работе применены методы анализа, обобщения, наблюдения, классификации, систематизации, индукции, дедукции, изучения нормативно-правовых актов и научной литературы. Основные результаты: предложены авторские определения понятий «налоговый контроль», «формы налогового контроля», «методы налогового контроля»; разработаны рекомендации по совершенствованию Налогового кодекса РФ и практике работы налоговых органов на примере ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Ключевые слова: налоговый контроль, налог на имущество физических лиц, системы налогообложения, налогообложение, налоговые органы, формы налогового контроля, методы налогового контроля.

Abstract: comparing property tax systems for individuals in Russia and developed countries, the author proposes adopting the strengths of foreign models while preserving the advantages of the domestic approach. The research aims to develop recommendations for improving the legal framework governing tax authorities' activities in monitoring property tax assessment and payment, based on theoretical and legal analysis. The study employs methods of analysis, generalization, observation, classification, systematization, induction, deduction, and review of legislation and scholarly literature. Key findings include original definitions of "tax control," "forms of tax control," and

"methods of tax control"; as well as proposals for amending the Tax Code of the Russian Federation and enhancing tax authority practices, exemplified by the Federal Tax Service of Russia for the Verkh-Isetsky District of Yekaterinburg.

Keywords: *tax control, personal property tax, taxation systems, taxation, tax authorities, tax control forms, tax control methods.*

Налоговый контроль представляет собой неотъемлемое условие эффективной реализации налоговой системы государства [18]. Основы налогового законодательства в Российской Федерации представлены в Налоговом кодексе Российской Федерации (далее – НК РФ).

Согласно п. 1 ст. 82 НК РФ налоговым контролем признаётся деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ [10].

В теоретической базе понятие определения «налоговый контроль» интерпретируется по-разному. Подходы авторов к понятию зависят от функций, форм, методов налогового контроля. Во многих учебной и научной литературе даётся понятие этого определения в широком и узком смысле. Многие авторы описывают термин «налоговый контроль» через деятельность государственных органов или методологическую и правовую составляющие.

По мнению автора, наиболее полное понятие представлено у М.В. Романовского и О.В. Врублевской в котором они описывают систему формирования денежных фондов, их распределения и источники резервов. В тоже время определение «налоговый контроль» следует описать как систему способов уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками законодательства в сфере налогообложения, правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также в выявлении и устранении нарушений.

Цель налогового контроля – обеспечение контроля за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами законодательных норм о налогах и сборах, а также привлечение к ответственности при выявлении налоговыми органами нарушения налогового законодательства [7].

В Российской Федерации налоговый контроль возложен на Федеральную налоговую службу России. Налоговый контроль осуществляется непосредственно через проведение выездных и камеральных налоговых проверок, получение разъяснительной информации от налогоплательщиков и налоговых агентов, проверку данных учёта и отчётности, осмотр помещений и территорий, которые используются для извлечения прибыли, а также в иных формах, предусмотренных налоговым законодательством [10].

Однако в российском законодательстве не прописаны чётко понятия «формы» и «методы» налогового контроля. Что является причиной появления множества трактовок в научных трудах, рассмотрим подробнее некоторые из них.

Так, О.А. Леонова, Д.А. Козлов считают, форма финансового контроля представляет собой способ конкретного выражения и организации контрольных действий, направленных на выполнение функций финансового контроля [6]. Другие ученые полагают, что форма налогового контроля – регламентированный нормами налогового законодательства способ организации, осуществления и формального закрепления результатов мероприятий налогового контроля, представляющих собой единую совокупность действий уполномоченных органов по выполнению конкретной задачи налогового контроля. Определение как «способ» по толкованию словарей относится к «методу», поэтому считать «форму финансового контроля» как «способ» не совсем точно, по мнению автора, а с характеристикой «совокупность действий» выражено согласие.

Е.В. Поролло отмечает, что форма налогового контроля выражает содержание контрольного процесса. Формы налогового контроля в зависимости от времени проведения подразделяются на предварительный, текущий и последующий контроль [15]. Такое деление в зависимости от временной характеристики присуще видам налогового контроля, а не формам.

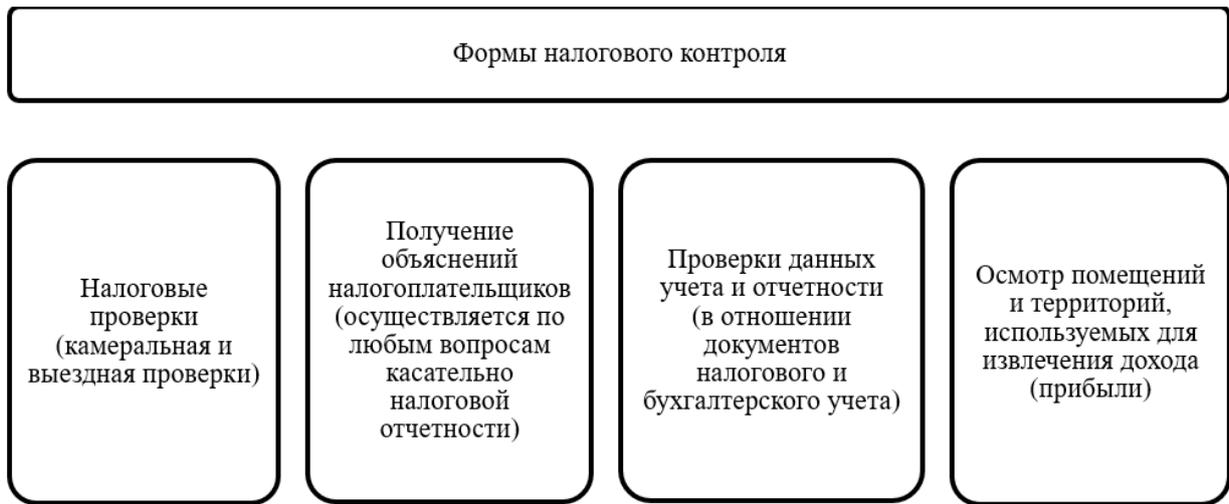
Исходя из вышеперечисленного, автор считает наиболее верным определение «формы налогового контроля» как совокупность действий налоговых орга-

нов, направленных для обеспечения контроля за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами законодательства в сфере налогообложения, а также для выявления налоговых правонарушений.

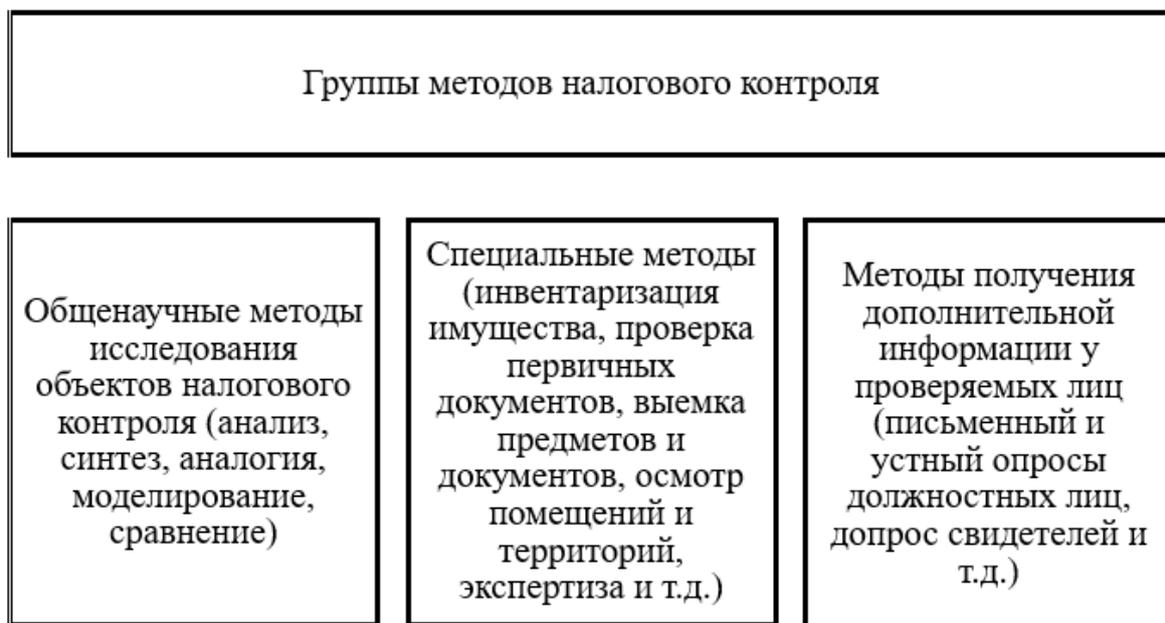
В работах отечественных авторов методами налогового контроля признаются прогноз, предупреждение, пресечение и восстановление, а затем применение карательных санкций для общей и частной превенции возможных в будущем нарушений. П.Н. Новикова отмечает, метод налогового контроля – это совокупность приемов, применяемых уполномоченными органами для установления объективных данных о полноте и своевременности уплаты налогов и сборов в соответствующий бюджет или внебюджетный фонд, а также об исполнении возложенных на лиц иных налоговых обязанностей [11]. Предложенные понятия очень разные, одно предлагает рассматривать «методы налогового контроля» в качестве «способа выявления нарушений законодательства», а второе как «способ контроля за уплатой налогов».

Автором предлагается рассматривать «метод налогового контроля» как совокупность способов, необходимых для обеспечения контрольных мероприятий налоговых органов за соблюдением налогоплательщиками и налоговыми агентами законодательства в сфере налогообложения, а также для выявления нарушений налогового законодательства.

Таким образом, формы и методы налогового контроля неразрывно связаны между собой. Формы налогового контроля отвечают на вопрос «Что делать?», а методы – «Каким способом?». Ниже приведены формы (рисунок 1) и методы (рисунок 2) налогового контроля.

Рис. 1. Формы налогового контроля¹

Часто применяемой формой налогового контроля считается налоговая проверка. Она позволяет более полно обеспечить контроль за исполнением налогоплательщиками и налоговыми агентами своих обязательств, а также выявить определённые отклонения [8].

Рис. 2. Методы налогового контроля²

Налоговый контроль в зависимости от характера его проведения разделяют на:

¹ Составлено автором по: [8].

² Составлено автором по: [16].

– предварительный – осуществляется перед началом отчётного периода в качестве предупреждения правонарушений в налоговом законодательстве. Например, проведение разъяснительных семинаров по нормам налогового законодательства, получение и анализирование информации о налогоплательщиках на этапе планирования для принятия решения о проведении контрольных текущих мероприятий, постановка на налоговый учёт и т. д.;

– текущий – проводится в отчётном периоде. Осуществляется приём отчётности, проведение камеральных проверок, получение разъяснительной информации от налогоплательщиков по сданной отчётности и др.;

– последующий – выполняется после отчётного периода в виде углублённой документальной проверкой (формальная и арифметическая проверка, юридическая оценка, экономический анализ) [16].

В зависимости от характеристики проверяемых лиц налоговый контроль бывает:

- налоговый контроль организаций;
- налоговый контроль индивидуальных предпринимателей;
- налоговый контроль физических лиц.

Если рассматривать налоговый контроль от степени охвата деятельности проверяемого лица, то можно выделить:

- комплексный – проводится по всем видам деятельности налогоплательщика;
- тематический – проводится по определённым видам налогов (например, только федеральных, только региональных или только местных налогов и сборов; только прямых или только косвенных).

Для осуществления задач налогового контроля должны соблюдаться общеправовые и отраслевые принципы (закреплённые законодательством идеи и положения, в которых определяются сущность и методы налогового контроля).

К общеправовым принципам относят:

- «принцип законности», который подразумевает соблюдение требований правовых актов;

– «принцип юридического равенства» означает, что все равны перед законом и судом;

– «принцип гласности», подразумевает открытость деятельности государственных органов, возможность получения информации для всех организаций и граждан, публикация в открытых источниках нормативных актов;

– «принцип ответственности» – в случае нарушения налогового законодательства применяются меры административной, налоговой и иной ответственности к лицу, совершившему правонарушение. Ответственность может применяться к налогоплательщику, налоговому агенту, органу, проводившему налоговую проверку, и его должностным лицам;

– «принцип защиты прав и интересов человека» – в деятельности налоговых органов и должностных лиц должна соблюдаться приоритетность прав и свобод человека.

Отраслевыми принципами налогового контроля являются:

– «принцип соблюдения налоговой тайны» – полученная информация о налогоплательщике налоговыми органами не подлежит разглашению;

– «принцип объективности и достоверности» – в ходе налогового контроля налоговые органы не должны быть предвзяты, а также любые выявленные правонарушения подтверждаются документально;

– «принцип систематичности (регулярности) контроля» – налоговый контроль носит циклический характер. Для проведения контрольных мероприятий установлен законодательно срок;

– «принцип презумпции невиновности налогоплательщика» – все противоречия в законодательных актах трактуются в пользу налогоплательщика [5].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что налоговый контроль является одним из основных инструментов государственного воздействия на деятельность, которая влечет за собой стабильный приток доходов в бюджет страны. Для осуществления налогового контроля определены формы и методы, которые неразрывно связаны между собой.

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно, а также через свои территориальные органы. В его структуру входят Федеральная налоговая служба России (центральный аппарат) и территориальные органы. К последним относятся межрегиональные инспекции, инспекции по районам, районы в городах, города без районных подразделений, а также инспекции на межрайонном уровне [10].

Инспекция – это территориальный орган Федеральной налоговой службы, входящий в единую централизованную систему налоговых органов.

Объектом исследования выбрана Инспекция Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга.

ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга является юридическим лицом и от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права, несёт обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде. Она строит свою деятельность на основе действующего налогового законодательства, направленного на совершенствование налогового администрирования, повышение качества контрольной работы, повышение стандартов обслуживания налогоплательщиков, создание здоровой финансово-экономической системы и улучшение делового климата.

Инспекция обслуживает налогоплательщиков Верх-Исетского района города Екатеринбурга. Функция регистрации юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и фермерских (крестьянских) хозяйств, место жительства или нахождения которых находится на территории Свердловской области, возложены на Инспекцию с 12 октября 2015 года [14].

Правовое регулирование общественных отношений в настоящее время может осуществляться как на уровне государства в виде централизованной системы федеральных законов, подзаконных нормативно-правовых актов, актов субъектов Российской Федерации, органов государственной власти, так и на локальном уровне с помощью принятия собственных нормативных правовых актов, действующих на территории отдельного юридического лица.

Локальные нормативные акты призваны для детализации и адаптации существующих нормативно-правовых актов для конкретной организации. Однако локальные акты не должны противоречить, исказить, заменять или отменять действующее законодательство в Российской Федерации.

Локальный нормативный акт – документ, содержащий нормы трудового права, принимаемые работодателем в установленном порядке и в пределах своей компетенции в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативно-правовыми актами, а также предназначенный для многократного применения.

Предъявляемые требования к локально-нормативным актам:

– локальный нормативный акт принимается работодателем самостоятельно или с учётом мнения представительного органа работников (Профсоюза работников) в случаях, установленных ТК РФ;

– локально-нормативные акты обязательны к исполнению для всех сотрудников. За неисполнение этих норм работника можно привлечь к дисциплинарной ответственности, а работодателя – к административной;

– нормы локально-нормативных актов не должны ухудшать положение сотрудников по сравнению с существующим трудовым законодательством;

– с локально-нормативными актами сотрудник должен быть ознакомлен под подпись.

Перечень локально-нормативных актов ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга:

– Положение об Инспекции, утвержденное руководителем Управления Федеральной налоговой службы по Свердловской области 11.02.2015 г. В Положении указаны полномочия и организационная деятельность. Общие положения содержат сокращенное наименование и перечень законодательных актов, которыми руководствуется Инспекция при осуществлении своей деятельности. В полномочиях перечисляется функционал Инспекции. В организационной деятельности указаны данные: Инспекцию возглавляют начальник и его заместители; о подотчётности вышестоящему органу; финансирование расходов происходит за счёт

федеральных средств; Инспекция имеет статус юридического лица, имеется собственная печать с изображением Государственного герба Российской Федерации; место нахождения Инспекции [14];

– Положения об отделах ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга, которые утверждаются начальником налоговой Инспекции. В данном документе содержится общая информация об отделе, информация о лице, координирующем отдел, основные функции и задачи, обеспечение деятельности отдела;

– должностной регламент, утверждаемый начальником налоговой Инспекции. В документе содержатся общие положения, квалификационные требования для замещения должности гражданской службы, должностные обязанности, права и ответственность гражданского служащего за неисполнение;

– приказы и распоряжения руководителя ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга. Документы, в которых указываются моменты, требуемые соблюдения внутреннего распорядка. Например, приказы о выполнении конкретного показателя, распоряжения об итогах инвентаризации, распоряжение о проведении лекций, тренингов по определённой теме;

– правила внутреннего распорядка ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга, утвержденные начальником Инспекции, согласованные председателем Профсоюзного комитета и начальником юридического отдела. В документе содержатся общие положения, порядок приема и увольнения сотрудников, основные обязанности и права администрации, основные права и обязанности сотрудников инспекции, рабочее время и его использование, время отдыха, поощрения за успехи в работе, ответственность;

– инструкция по делопроизводству ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга. В данном документе содержится информация о порядке приема входящей корреспонденции, регистрации и отправке исходящей корреспонденции, работы с документами, содержащими служебную информацию ограниченного распространения, передачи документов на хранение в архив, о контроле за исполнением документов, об организации справочной работы;

– график отпусков ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга. Документ включает в себя сведения о планируемых датах отдыха по каждому сотруднику, отметки о переносе сроков отпуска. График подписывается каждым сотрудником, утверждается начальником Инспекции;

– инструкция на проведение вводного инструктажа по общим правилам соблюдения техники безопасности, утверждается начальником Инспекции. Содержащаяся информация: общие сведения, основные положения нормативных актов об охране труда, основные опасные и вредные производственные факторы, характерные для данного производства, порядок и нормы выдачи средств индивидуальной защиты, сроки их носки, причины несчастных случаев, порядок расследования и оформления несчастных случаев и профессиональных заболеваний, способы и средства предотвращения пожаров, аварий и взрывов, действия сотрудников при их возникновении;

– инструкция по охране труда для руководителей и специалистов инспекции, утверждается начальником Инспекции. Содержащаяся информация: общие требования, обязанности сотрудника перед началом, вовремя и по окончании работы, обязанности сотрудника в аварийных ситуациях, ответственность [14].

Со всеми локально-нормативными актами сотрудники ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга знакомятся под подпись при устройстве на работу и в дальнейшем руководствуется ими в своей деятельности, а также по мере обновления инструкций все информируются об этом. За нарушение локально-нормативных актов сотрудники привлекаются к дисциплинарной ответственности.

В локально-нормативных актах прописана вся необходимая информация для осуществления деятельности гражданского служащего, также содержание не противоречит вышестоящим нормативно-правовым актам, в том числе Федеральному закону «О государственной гражданской службе Российской Федерации» от 27.07.2004 №79-ФЗ.

В результате анализа локально-нормативных актов ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга можно сделать вывод, что они соответствуют предъявляемым требованиям.

Анализ деятельности ИФНС России по Верх-Исетскому району города Екатеринбурга.

Налоговые органы Российской Федерации на постоянной основе осуществляют контроль за уплатой налога на имущество физических лиц. В случае неуплаты налогоплательщиками налогов и сборов налоговыми органами проводится ряд определённых мероприятий, направленных на минимизацию суммы неуплаченного налога на имущество физических лиц, с целью пополнения бюджета государства.

Рассмотрим результаты этой работы на примере Инспекции Федеральной налоговой службы России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга в таблице 1 [14].

Таблица 1

Организационная работа инспекции по НИФЛ за 2022–2024 гг.

Показатель	2022 год	2023 год	2024 год
Остаток задолженности на начало отчетного периода, в отношении которой осуществляются процедуры принудительного взыскания (по требованиям прошлого года), тыс. руб.	296 585	339 310	291 414
Погашено должниками добровольно до направления требования (по требованиям текущего года), тыс. руб.	12 541	11 858	79 546
Погашено должниками добровольно до направления требования (по требованиям прошлого года), тыс. руб.	10 619	9 214	99 207
Возбуждено судебными приставами исполнительных производств о взыскании налогов, шт. (на сумму, тыс. руб.)	661 (12 033)	6 009 (64 758)	7 438 (113 233)
Направлено суд. приставу-исполнителю документов о взыскании налога, сбора, пени, шт. (на сумму, тыс. руб.)	1 675 (26 275)	10 202 (153 504)	7 831 (149 299)
Направлено требований об уплате налога, шт. (на сумму, тыс. руб.)	21 833 (208 330)	48 335 (206 807)	44 471 (207 103)
Направлено документов в судебные органы о взыскании налога, сбора, страховых взносов, в т. ч. пени за счет имущества	8 083 (96 584)	10 202 (153 504)	4 565 (226 606)

налогоплательщика в соответствии со ст. 48. НК РФ, шт. (на сумму, тыс. руб.)			
Возвращено исполнительных документов о взыскании налога, шт., (на сумму, тыс. руб.)	1 793 (25 598)	9 (7 239)	12 (1 987)
Погашено должниками добровольно после возбуждения исполнительного производства, тыс. руб.	1 493	6 959	18 298
Произведено арестов имущества, шт. (на сумму тыс. руб.)	3 (196)	7 (253)	9 (811)
Поступило со счетов судебных приставов, тыс. руб.	3 511	12 013	23 951

Исходя из таблицы 1, видно, что ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга продельывает большой объем работы при обработке документов в отношении должников по налогу на имущество физических лиц.

По результатам проведенных мероприятий инспекции можно увидеть, как меняется остаток задолженности на начало отчетного периода, в отношении которой осуществляются процедуры принудительного взыскания, в 2022 году остаток задолженности составил 296 585 тыс. руб., в 2023 году – 339 310 тыс. руб., а в 2024 году – 291 414 тыс. руб. Динамика представлена на рисунке 3.

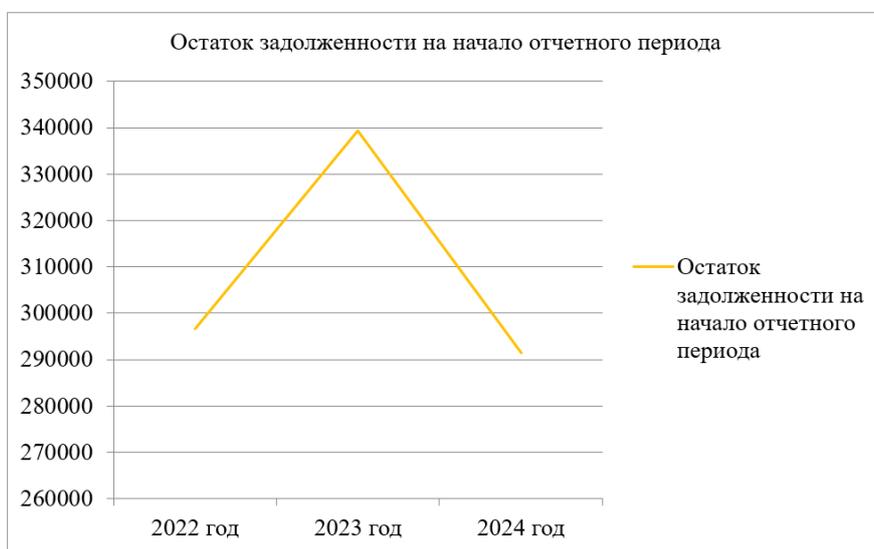


Рис. 3. Остаток задолженности на начало отчетного периода за 2022–2024 гг., в отношении которой осуществляются процедуры принудительного взыскания, тыс. руб.³

³ Составлено автором по: [14].

Наличие остатка задолженности говорит о том, что необходимо работать с причинами уклонения от уплаты налога на имущество физических лиц. Причинами могут служить ситуации, связанные, например, с тем, что налоги умышлено не уплачиваются в связи с низким уровнем налоговой культуры в стране, нехваткой денежных средств у налогоплательщиков, отсутствием налогового уведомления.

Если налогоплательщики не оплачивают добровольно налоги, то налоговые органы направляют документы в суд, чтобы с должника взыскали неоплаченные суммы. В ходе исполнительного производства даже может быть наложен арест на имущество должника, на его счета. На рисунке 4 изображена динамика добровольно уплаченных налогов после возбуждения исполнительного производства. Сумма добровольно уплаченных налогов после возбуждения исполнительного производства с каждым годом увеличивается.

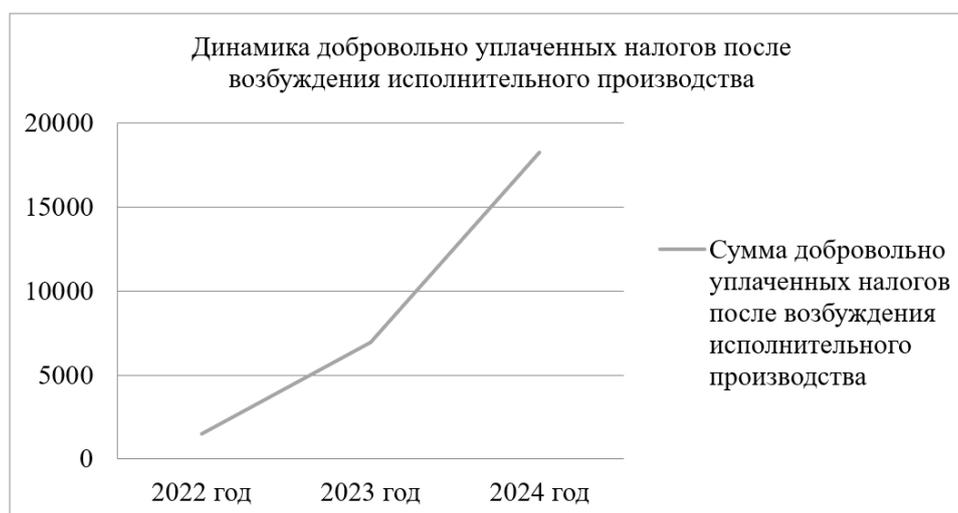


Рис. 4. Динамика добровольно уплаченных налогов после возбуждения исполнительного производства за 2022–2024 гг., тыс. руб.⁴

Такая тенденция может говорить о следующем:

- налогоплательщик до возбуждения исполнительного производства не получал налоговое уведомление по каким-либо причинам;
- налогоплательщик умышлено не уплатил налог на имущество физических лиц;

⁴ Составлено автором по: [14].

– налоговое уведомление пришло не тому адресату.

Рассмотрим суммы начисленного налога на имущество физических лиц ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга за 2022–2024 гг. и суммы уплаченного налога налогоплательщиками (таблица 4).

В таблице 2 отражены данные суммы начисленного и уплаченного налога за 2022–2024 гг. По данным видно, что в 2022 и 2023 году сумма поступивших в бюджет средств равна примерно 90% от начисленной суммы. В 2024 году наблюдается превышение суммы уплаты налогов над начисленной суммой на 26,41%. Такое резкое увеличение суммы связано в том числе и с тем, что уменьшилась начисляемая сумма налоговых платежей. Динамику изменения начисления и уплаты налогов за 2022–2024 гг., а также причины возникновения такой ситуации рассмотрим ниже.

Таблица 2

Сумма исчисленного и уплаченного налога
на имущество физических лиц за 2022–2024 гг.⁵

Показатель	2022 год, тыс. руб.	2023 год, тыс. руб.	2024 год, тыс. руб.
Начислено к уплате	240 408	284 182	201 271
Поступило	225 835	253 559	254 417
Соотношение суммы уплаченного налога к сумме начисленного, %	93,94	89,22	126,41

На рисунке 5 можно увидеть, что в 2023 году по сравнению с 2022 годом сумма начисленного налога выросла на 18%, а в 2024 году по сравнению с 2023 г. значительно сократилась на 41%.

⁵ Составлено автором по: [14].

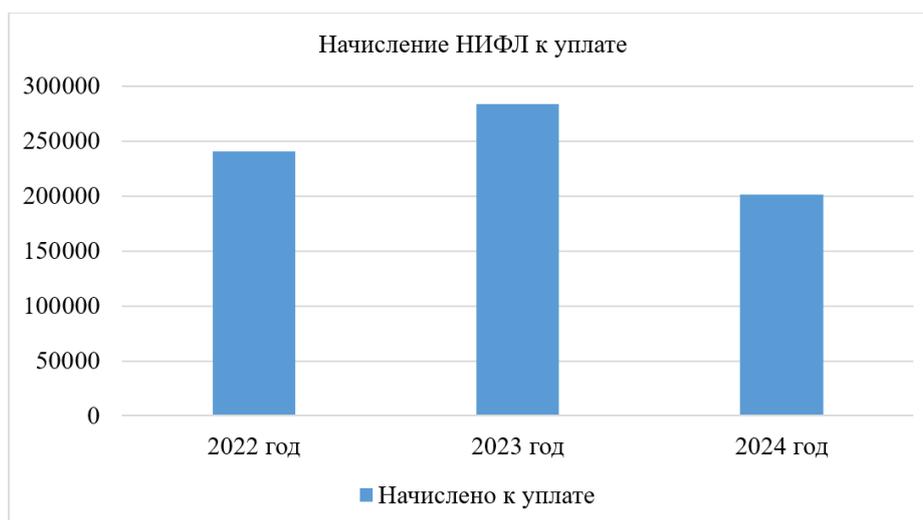


Рис. 5. Сумма начисленного налога на имущество физических лиц за 2022–2024 гг., тыс. руб.⁶

Динамику суммы начисленного налога на имущество физических лиц, находящегося в Верх-Исетском районе г. Екатеринбурга, нельзя назвать стабильной – происходит рост, затем снижение показателей. Изменения зависят от ряда причин:

- увеличение/снижение количества физических лиц, имеющих права на предоставление льгот по налогам;
- увеличение/снижение количества объектов налогообложения;
- изменение суммы налоговой базы;
- отсутствие по каким-либо причинам в налоговом органе информации об имеющемся имуществе физического лица, из-за чего не был начислен налог на имущество физических лиц.

На рисунке 6 видно, что поступления средств в бюджет от уплаченных налогов на имущество физических лиц с каждым годом плавно растут. В 2022 году поступления составили 225 835 тыс. руб., в 2023 году – 253 559 тыс. руб., а в 2024 году – 254 417 тыс. руб. Рост поступлений уплаченного налога может говорить о хорошо организованной работе налогового органа.

⁶ Составлено автором по: [14].



Рис. 6. Сумма поступивших средств в бюджет по налогу на имущество физических лиц в 2022–2024 гг., тыс. руб.⁷

Высокий рост поступлений средств в бюджет по налогу на имущество физических лиц может быть связан с такими причинами как:

- правильная и эффективная организация работы налогового органа в отношении взыскания налога на имущество физических лиц;
- повышение уровня налоговой культуры, осознание налогоплательщиками необходимости оплаты налогов;
- принудительное взыскание неоплаченных сумм налога за прошлые периоды с помощью судебных приставов.

На рисунке 7 отражены изменения в количестве налогоплательщиков за последние три года в Верх-Исетском районе г. Екатеринбурга. В 2023 году по сравнению с 2022 годом наблюдается рост налогоплательщиков, а в 2024 году резкое снижение.

⁷ Составлено автором по: [14].

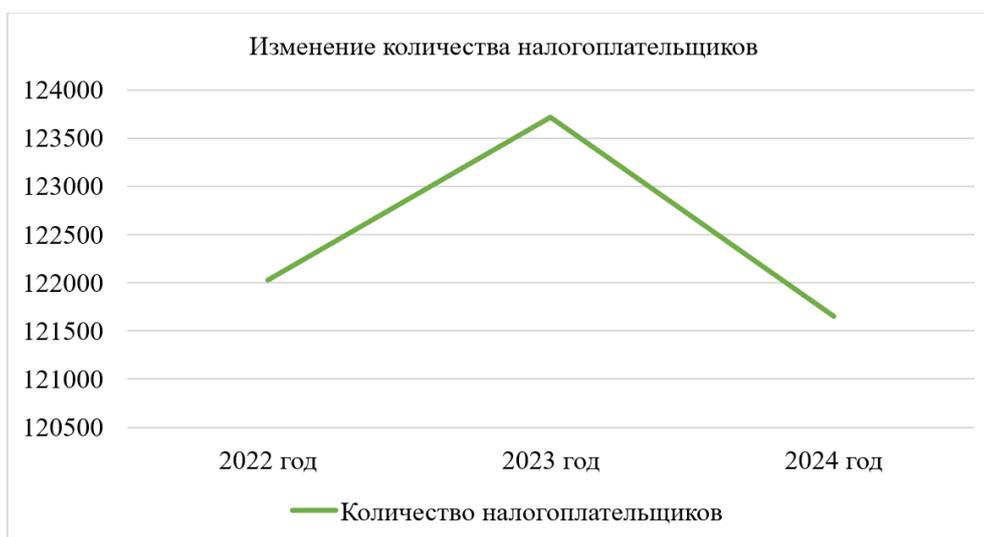


Рис. 7. Изменения количества налогоплательщиков в период за 2022–2024 гг., ед.8

Изменения в количестве налогоплательщиков могут происходить из-за следующих ситуаций:

- покупка или продажа имущества;
- утеря имущества в связи с его разрушением;
- освобождение от уплаты налога – получение льготы.

Если собственник утратил право собственности на имущество, облагаемое налогом, он автоматически перестает быть налогоплательщиком по налогу на имущество физических лиц. Также количество налогоплательщиков может сокращаться в связи со смертью собственника налогооблагаемого имущества.

В 2023 году Верх-Исетском районе г. Екатеринбурга по сравнению с 2022 годом количество объектов налогообложения выросло на 1%, а в 2024 году в сравнении с 2023 годом снизилось примерно на 2%. Это можно увидеть на рисунке 8.

⁸Составлено автором по: [14].

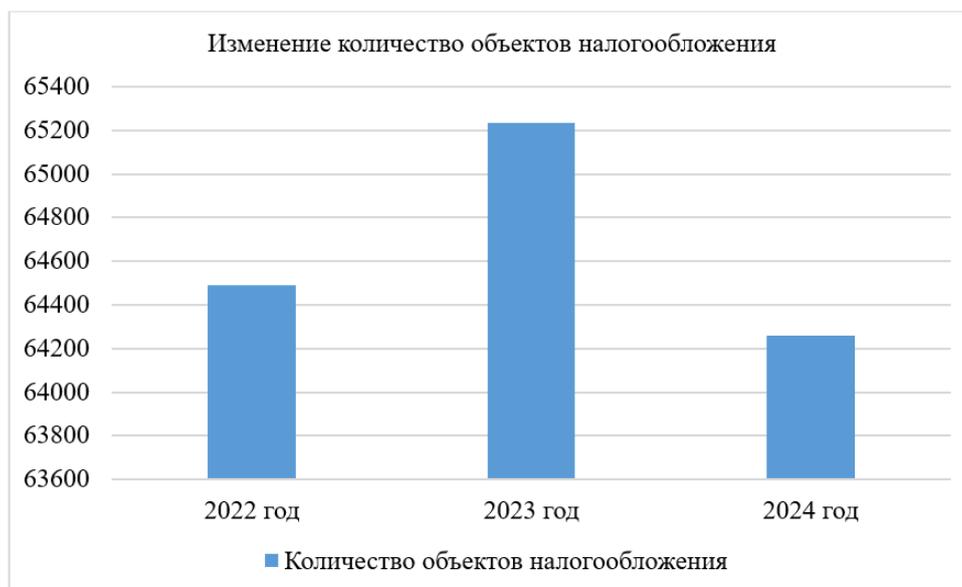


Рис. 8. Изменения количества объектов налогообложения
в период за 2022–2024 гг., ед.⁹

Увеличение количества объектов налогообложения связано с вводом в эксплуатацию новых сооружений и постановкой их на учет, а уменьшение связано с потерей имущества и с увеличением количества налогоплательщиков, которые получают налоговые льготы. Например, в 2024 году были налогоплательщики, у которых в 2023 году наступает пенсионный возраст, в связи с чем им будут предоставлены налоговые льготы.

По итогам проведенного анализа можно выделить следующие недостатки:

- направление уведомлений не актуальным собственникам;
- низкий уровень налоговой культуры;
- незнание налогоплательщиками своих прав и обязанностей;
- уклонение от уплаты налога, путем затягивания процесса постановки на учет построенных объектов;
- недостаточный перечень физических лиц, имеющих право на получение налоговых льгот.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, что ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга максимально организована работа

⁹Составлено автором по: [14].

для своевременной уплаты налога на имущество физических лиц и принудительного взыскания налога, в случае уклонения от его уплаты. Но тем не менее сумма остатка задолженности на начало отчетного периода остается, что требует к себе внимания и проработки методов по устранению задолженности.

Рекомендации по совершенствованию контроля за установлением и уплатой налога на имущество физических лиц.

Если эффективно организована работа налоговых органов, будут своевременно и в надлежащем объеме поступать налоговые платежи в бюджет государства. Налоговые платежи являются главным источником аккумуляции бюджетных средств. Они обеспечивают порядка 90% дохода [17].

В настоящее время налоговые платежи в стране уплачиваются налогоплательщиками не в полном объеме. Что негативно сказывается на распределении бюджетных средств и развитие разных сфер государства. На сложившуюся ситуацию влияют множество причин. Чтобы решить данную проблему, необходимо наладить работу налоговой системы, при этом соблюдая принципы налогового контроля, в частности «принцип соблюдения прав и интересов человека», «принцип законности», «принцип гласности». То есть принятые решения должны быть установлены законом, находиться в открытом доступе и не нарушать права налогоплательщиков.

Совершенствование налоговой системы можно представить в двух направлениях: совершенствование контрольных мероприятий налоговых органов, совершенствование нормативно-правовой базы. Рассмотрим первый аспект.

В ходе данного исследования были выявлены проблемы, возникающие при работе налоговых органов:

- направление уведомлений не актуальным собственникам;
- низкий уровень налоговой культуры;
- незнание налогоплательщиками своих прав и обязанностей;
- уклонение от уплаты налога, путём затягивания процесса постановки на учёт построенных объектов.

Автор вносит следующие предложения по совершенствованию контроля за установлением и уплатой налога на имущество физических лиц и деятельности налогового органа.

1. Осуществление контроля за направлением уведомлений актуальным собственникам.

Возникают ситуации, когда налоговые уведомления отправляются умершим собственникам и налогоплательщикам, которые уже утратили право собственности на облагаемое налогом имущество. Такие ситуации возникают по техническим причинам либо по причине, что налогоплательщики не предоставили в регистрационные и/или налоговые органы.

Данные ошибки приводят к увеличению затрат налоговых органов на отправку налоговых уведомлений по почте, если у налогоплательщиков не имеется доступа к интернет-ресурсам, а также увеличивает объём работы сотрудников налоговых органов при разбирательствах с решением возникающих вопросов.

Для исключения таких ситуаций необходимо организовать работу в программном обеспечении ФНС России так, чтобы по данным категориям людей не формировалось уведомление и требовало от инспектора более подробного разбирательства в актуальности сведений о собственнике облагаемого налогом имущества. А также необходимо доносить информацию налогоплательщикам при разъяснительных семинарах или в информационных постах, какие документы и какие данные необходимо предоставлять налогоплательщикам в налоговые органы.

Данное предложение позволит максимально снизить риск неполучения налогоплательщиком уведомления или получения ошибочного уведомления.

2. Проведение мероприятий, повышающих среди граждан уровень налоговой культуры, а также проведение мероприятий для разъяснения налогоплательщикам их прав и обязанностей.

Данные предложения можно объединить и рассматривать как универсальные контрольные мероприятия для двух выявленных проблем. Они взаимосвязаны, низкий уровень налоговой грамотности может привести к низкому уровню

налоговой культуры. Одной из основных причин уклонения от налогов является низкий уровень налоговой культуры в обществе.

Предлагаемые мероприятия для повышения уровня налоговой культуры в обществе, а также мероприятий для разъяснения налогоплательщикам их прав и обязанностей:

– проведение информационных встреч представителей налоговых органов с гражданами на регулярной основе с возможностью задавать интересующие вопросы, особенно для населённых пунктов, где нет собственных налоговых инспекций. Это мероприятие поможет повысить как уровень доверительных отношений налогоплательщиков с налоговыми органами, так и уровень осведомлённости о правах и обязанностях лиц как налогоплательщика или налогового агента. А также поможет снизить в дальнейшем работу по выявлению правонарушений в налоговом законодательстве;

– публикация напоминающих постов в социальных сетях о необходимости уплаты налогов и их сроков. Это увеличит охват осведомлённых налогоплательщиков, увеличит долю уплаченных в срок налогов, уменьшит уровень начислений пени на просроченные налоговые платежи, что положительно повлияет на свободные средства граждан;

– ведение социальных сетей или каналов инспекциями для публикации информации о налогах, сроках их уплаты, правах и обязанностях налогоплательщиков, в т.ч. и предоставляемых льготах, изменениях в законодательстве, проводимых мероприятиях, ответственности за неуплату налогов. Это поможет увеличить осведомлённость физических лиц в вопросах налогового контроля, а также поможет установлению доверительного отношения налогоплательщиков к налоговой системе, предоставит возможность гражданам задавать интересующие вопросы заочно;

– внедрение возможности скачивания через личный кабинет налогоплательщика, банковское приложение или электронную почту напоминания об уплате налогов в календарь на смартфон – обеспечит рост уровня уплаченных в срок налогов;

– внедрение в школьную программу дисциплины по финансовой грамотности (в т. ч. налоговой грамотности), либо проведение внеклассных мероприятий

в виде игр и лекций, встреч с сотрудниками органов, а также студентов университетов/колледжей педагогических или финансово-экономических направлений.

Последний вариант поможет снизить нагрузку налоговых органов и их экономические затраты, предоставит возможность прохождения производственной практики для студентов, предоставит возможность взаимодействия школ и вузов/сузов для набора абитуриентов, появится возможность налоговым органам уделить внимание другим контрольным мероприятиям;

– проведение экскурсий в налоговых инспекциях для школьников и студентов для повышения заинтересованности и повышения налоговой грамотности;

– использование каналов СМИ для отчётности налоговых органов, что повысит прозрачность, понятность их деятельности и повысит уровень доверия налогоплательщиков, а также для напоминания о сроках уплаты налогов.

Осуществление контроля за постановкой на учет построенных объектов во избежание уклонения от уплаты налога.

Достаточно часто возникают такие ситуации, когда при завершении строительства дома его собственники не торопятся с постановкой на учет имущества для уклонения от таких затрат как налог. Для исключения подобных ситуаций необходимо организовать выездные проверки на адреса, где находятся строящиеся объекты. А также необходимо информировать граждан о важности своевременной постановки на учет сооружений [4].

Данные мероприятия позволят увеличить количество объектов налогообложения по налогу на имущество физических лиц, что соответственно приведет к повышению доходов бюджета и будет способствовать снижению количества случаев уклонения от уплаты налогов.

Таким образом можно сделать вывод, что предложенные мероприятия необходимы, так как они позволят снизить необоснованные экономические затраты налоговых органов, повысят эффективность проводимых контрольных мероприятий в отношении налога на имущество физических лиц, повысят уровень доверия налогоплательщиков и их уровень налоговой грамотности, что увеличит бюджет государства в целом.

Рекомендации по совершенствованию нормативно-правовой базы по контролю за установлением и уплатой налога на имущество физических лиц.

Уплата налога на имущество физических лиц является одним из основных источников увеличения доходов местных бюджетов. Расширение финансовой самостоятельности муниципальных образований создает возможность реализации региональных программ. Но также, определение налога на имущество физических лиц на прямую касается налогоплательщиков, поэтому необходимо учитывать их интересы [3].

Особую роль в осуществлении контроля за установлением и уплатой налога на имущество физических лиц играет правовое обеспечение установления налоговой базы, ставок и льгот по налогу на имущество физических лиц. Поэтому нормативно-правовая база налога на имущество физических лиц требует к себе должного внимания, а также внесения определенных поправок [1].

В ходе проведённого исследования выявлены проблемы, возникающие при определении налоговой базы налога на имущество физических лиц:

- недостаточный перечень физических лиц, имеющих право на получение налоговых льгот;
- частое проведение оценки кадастровой стоимости имущества физических лиц;
- неполное определение ответственных лиц за совершение правонарушения в НК РФ;
- отсутствие в НК РФ способа урегулирования спора о неисполнении обязательств налогоплательщиками об уплате налоговых платежей в досудебной форме с привлечением медиатора.

Перечисленные проблемы приводят к неправильному исчислению налога на имущество физических лиц в Российской Федерации, что сказывается на платёжеспособности налогоплательщиков.

Автор вносит следующие предложения по совершенствованию правового регулирования механизма установления и уплаты налога на имущество физических лиц.

«Проведение очередной государственной кадастровой оценки не чаще чем один раз в течение семи лет с даты, по состоянию на которую была проведена государственная кадастровая оценка, в городах федерального значения в случае принятия высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации соответствующего решения – через пять лет». Данные изменения необходимо внести в п. 4 ст. 11 Федеральный закон от 03.07.2016 №237-ФЗ «О государственной кадастровой оценке» [12].

По мнению автора, определение кадастровой стоимости раз в четыре года, а для городов федерального значения – раз в два года – это очень часто. В случае, если оценка кадастровой стоимости не устраивает собственника, он вправе обжаловать её в досудебном и/или в судебном порядке. Обжалование занимает определенное время и влечет за собой затраты для собственника.

Существует вероятность, что пока собственник обжалует одну оценку кадастровой стоимости, может подойти время для проведения следующей государственной кадастровой оценки. Разумно учитывать результаты обжалования (если оно было) в очередных оценках для исключения повторения предыдущих ошибок.

Введение предлагаемых изменений позволяет:

- уменьшить необходимость в обжаловании оценки кадастровой стоимости имущества;
- сократить расходы граждан на обжалование оценки кадастровой стоимости;
- адаптироваться налогоплательщикам к сумме начисляемого налога.

В п. 1 ст. 107 НК РФ предлагается внести изменение в качестве дополнения к словам «организации и физические лица» на слова «организации, должностные лица организаций и физические лица» [10].

Так как п. 4 ст. 108 НК РФ содержит норму, что «не исключается возможность привлечения должностных лиц к ответственности, если организация была привлечена», чтобы не возникало затруднений с трактовкой статей Налогового кодекса, необходимо внесение дополнений в п. 1. ст. 107 НК РФ для наглядного понимания полного списка ответственных за совершение правонарушения.

Расширение списка льгот по налогу на имущество физических лиц. Данные изменения необходимо внести в ст. 407 НК РФ [9].

Налоговые льготы уменьшают бюджет, однако не стоит забывать, что существуют категории граждан, у которых нет возможности оплачивать налоговые платежи или оплачивать их в полном объёме. Расширение списка налоговых льгот позволит освободить от уплаты налогов, нуждающихся в этом граждан, либо снизит размер уплачиваемого налога. Что снизит уровень уклонения от оплаты налогов, так как снизится бремя нуждающихся в льготах граждан.

Автором предлагается включить в список льгот на налог на имущество физических лиц:

- «граждан, бюджет которых не превышает минимального прожиточного минимума на члена семьи»;
- «детей, недостригших 18-летнего возраста в случае, если право собственности у ребенка возникло, в связи с использованием материнского капитала» (что позволит избежать уклонения от налога на имущество физических лиц, в связи с передачей права собственности детям);
- детей-сирот и лиц, оставшихся без попечения родителей, до достижения ими 18 лет, либо до 23 лет при обучении в образовательных учреждениях в очной форме, при наличии собственности;
- многодетных семей с тремя детьми и более.

Применение налоговой медиации как способа обеспечения исполнения обязательства об уплате налогов, сборов, страховых взносов. Данную меру необходимо внести в главу 11 НК РФ «Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов, сборов, страховых взносов». За основание для разработки статьи можно использовать Федеральный закон от 27.07.2010 №193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» [13].

Налоговая медиации – способ урегулирования спора о неисполнении налогоплательщиком своих обязательств по уплате налогов и сборов, а также обязательств налогового агента перечислять в бюджет налоговые платежи и страховые взносы в

досудебном порядке с привлечением третьей стороны – медиатора. Во время этой процедуры заключается соглашение между налоговыми органами и налогоплательщиком/ налоговым агентом, по итогам которого налогоплательщик обязуется уплатить налоговые платежи в сроки, определённые данным соглашением.

Первые процедуры налоговой медиации в качестве эксперимента проводились в Санкт-Петербурге 2020 года и имели положительный результат [2].

Процедура проводится на добровольной основе, соблюдая принципы налогового контроля. Инициатором предложения о проведении процедуры медиации может быть любая из сторон.

Данная процедура позволит:

- снизить затраты налоговых органов, направленных на взыскание налоговых платежей, в том числе в судебном порядке;
- освободить время сотрудников налоговых органов, которое они могли бы потратить в процессе судебных разбирательств, для выполнения других возложенных на них задач;
- обеспечить уплату налогов налогоплательщиком/ налоговым агентом в досудебном порядке;
- установить доверительные отношения налогоплательщиков к налоговым органам;
- снизить дополнительные затраты налогоплательщиков: не будет нужды оплачивать государственные пошлины за подачу исков и судебные расходы, так как медиация позволит урегулировать споры в досудебном порядке;
- обеспечить конфиденциальность данных налогоплательщиков. В открытых источниках не будет данных о проведении процедуры медиации, в отличие от судебных разбирательствах.

Также позволит налогоплательщикам, которые просрочили свою задолженность перед бюджетом, на добровольной основе сотрудничать с налоговыми органами, уплачивать налоги в полном объёме, а не уклоняться от своих обязательств по уплате налоговых платежей.

Вышеуказанные предложения по совершенствованию налогового контроля и правового регулирования вопросов, связанных с контрольной деятельностью налоговых органов в области привлечения должностных лиц к ответственности, дали бы возможность оценить, выявить недостатки и повысить эффективность проведения налогового контроля в Российской Федерации, а также избежать сомнения в нормативно-правовой обоснованности процедур, осуществляемых в ходе проведения налоговых проверок органами ФНС России.

Список литературы

1. Andreeva R.N. Taxation of the natural persons' property in the Russian Federation / R.N. Andreeva, M.R. Shagiahmetov // International Business Management. – 2016. – №10(22).

2. Арзуманова Л.Л. В поиске выстраивания траектории доверительных отношений между налоговым органом и налогоплательщиками / Л.Л. Арзуманова // Вестник Университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА). – 2023. – №7(107). – С. 97–106. DOI 10.17803/2311-5998.2023.107.7.097-106. EDN KCGYXR

3. Грохотова Н.В. Фискальная роль налога на имущество физических лиц: сложившаяся практика и ближайшие перспективы / Н.В. Грохотова, А.А. Макурина // Проблемы социально-экономического развития Сибири. – 2020. – №2(40). – С. 14–19. DOI 10.18324/2224-1833-2020-2-14-19. EDN XAGRWH

4. Зацепина А.В. К вопросу о взыскании уплаченного налога на имущества с физического лица, несвоевременно зарегистрировавшего собственность / А.В. Зацепина // Актуальные проблемы экономики, менеджмента, права и информационных технологий: теория и практика: материалы 2 всероссийской научно-практической конференции (Воронеж, 29 ноября 2021 года). – Воронеж, 2021. – С. 145–148. EDN IFOOHA

5. Казанкова Т.Н. Понятие и принципы налогового контроля, его место в системе финансового контроля в Российской Федерации / Т.Н. Казанкова, О.А. Говорина // Вопросы экономики и права. – 2020. – №142. – С. 27–30. DOI 10.14451/2.142.27. EDN SMSSGA
6. Леонова О.А. Комплаенс как форма финансового контроля в организациях, участвующих в торгах и закупочной деятельности / О.А. Леонова, Д.А. Козлов // Финансовая жизнь. – 2024. – №4. – С. 4–8. EDN XSPESI
7. Лобачев А.А. Налоговое администрирование и налоговый контроль в современной России / А.А. Лобачев // Образование и право. – 2023. – №2. – С. 159–164. DOI 10.24412/2076-1503-2023-2-159-164. EDN YPQIEZ
8. Мурзагалиев Р.Т. О некоторых аспектах понятия налогового контроля и его формы / Р.Т. Мурзагалиев // Наука XXI века: актуальные направления развития. – 2024. – №1-2. – С. 633–637. EDN KTUZBY
9. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ: (ред. от 15.12.2025) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.02.2026).
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ: (ред. от 28.11.2025) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.02.2026).
11. Новикова П.Н. Налоговый мониторинг как метод налогового контроля: проблемы и перспективы развития данного метода / П.Н. Новикова, А.С. Шехматова // Вестник науки. – 2025. – Т. 4. №12-1(93). – С. 347–353. EDN KXDOJA
12. Федеральный закон «О государственной кадастровой оценке» от 03.07.2016 г. №237-ФЗ: принят Гос. Думой 22.06.2016 г.: (ред. от 28.12.2025) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.02.2026).
13. Федеральный закон «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» от 27.07.2010 г. №193-ФЗ: принят Гос. Думой 07.07.2010 г.: (ред. от 26.07.2019) // КонсультантПлюс. – URL: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 26.02.2026).

14. Официальный сайт Инспекции Федеральной налоговой службы по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn66/ifns/imns6658/> (дата обращения: 26.02.2026).

15. Поролло Е.В. Налоговый контроль: принципы и методы проведения / Е.В. Поролло. – М.: Финансы и статистика, 2012. – 160 с.

16. Сайдулаев Д.Д. Сущность, формы и методы налогового контроля / Д.Д. Сайдулаев, И.Р. Сулейманов // Экономика и предпринимательство. – 2019. – №7(108). – С. 907–910. EDN YPODEJ

17. Топчи Ю.А. Налоговые платежи субъектов малого предпринимательства как источник формирования доходов местных бюджетов / Ю.А. Топчи // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2014. – №12. – С. 27–30. EDN TDRSQL

18. Шамрина И.В. Налоговый контроль и его реализация в системе государственного финансового контроля с целью повышения его финансовой устойчивости / И.В. Шамрина, А.Е. Кисова // Управленческий учет. – 2022. – №2-3. – С. 568–576. DOI 10.25806/uu2-32022568-576. EDN FXNMIZ

Курдюмов Александр Васильевич – канд. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой конкурентного права и антимонопольного регулирования, ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет», Екатеринбург, Россия.
