

*Панарина Роза Радомировна
Panarina Rosa Radomirovna
студент магистратуры Финансового университета
при Правительстве Российской Федерации
master's student of the Financial University under
the Government of the Russian Federation
e-mail: panarina_r_r@mail.ru*

**Оценка взаимосвязи системы налогового администрирования
и уклонений от уплаты налогов налогоплательщиками**

**Estimating of a co-relation of a tax administration
and an evasion of the payment of taxes**

Аннотация

В рамках развития системы государственного управления в России в последние годы большое внимание уделяется усовершенствованию системы налогового администрирования. Одновременно с этими процессами в условиях кризиса растет доля налогоплательщиков, скрывающих свои доходы, защищающих свои активы разными способами. Существенной задачей для налоговых органов является разработка эффективной политики развития налогового администрирования с целью снижения числа налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов.

Abstract

There are many different measures in a Russian tax administration directed to increase in its efficiency the last years. At the same time in the conditions of a financial crisis, the share of the taxpayers hiding the income with different ways grows. The important task for tax authorities is development of an effective policy of tax administration to decrease a number of the taxpayers who are evading paying taxes.

Ключевые слова

налоговое администрирование, уклонение о уплаты налогов, развитие налоговой системы, налогоплательщик

Keywords

tax administration, evasion of the payment of taxes, development of tax management, taxpayer

Одной из важных проблем развития экономического потенциала России на протяжении многих лет является существование и прогрессирующее теневого сектора экономики. По словам руководителя Федеральной службы государственной статистики Суринова Александра Евгеньевича доля теневой экономики в России составляет около 10-14 %, тогда как в некоторых отраслях хозяйственной деятельности этот показатель достигает до 50 %. Наряду с созданием благоприятной среды для легального бизнеса, ужесточением наказаний для правонарушителей важным инструментом в борьбе с уклонением от уплаты налогов является совершенствование налогового администрирования.

Пунктом 9.1 раздела 3 «Основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» предусмотрена дорожная карта «Совершенствование налогового администрирования», реализация которой позволит повысить уровень контроля поступления налоговых платежей в бюджеты Российской Федерации. На это направлены следующие мероприятия дорожной карты:

- введение института налогового мониторинга;
- исключение ограничения на применение упрощенной системы налогообложения для организаций, имеющих представительства;
- мероприятия в части налогового администрирования НДФЛ (установление обязанности налоговых агентов по ежеквартальному представлению в налоговый орган расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, установление ответственности налоговых агентов за непредставление и несвоевременное представление в налоговый орган расчета исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также представление недостоверных расчетов и недостоверных сведений о доходах физических лиц, предоставление права налоговым органам на приостановление операций налогового агента по счетам в банке в случае непредставления налоговым агентом указанного расчета);
- и другие [3].

При этом проектом «Основных направлений налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» предусмотрено совершенствование налогового администрирования в части увеличения размера пеней и улучшения условий для своевременного исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов [4].

Так, согласно данным отчета об итогах деятельности Федеральной налоговой службы за 2016 год можно выделить следующие показатели налогового администрирования за прошедший год [5].

Таблица

Основные показатели налогового администрирования за 2016 год

Наименование показателя	Значение показателя на 01.01.2016	Значение показателя на 01.01.2017
эффективность взыскания задолженности, %	70,4	62,0
отношение задолженности к поступлениям, %	8,42	9,75
поступило по налоговым проверкам всего, млрд.руб.	189,8	216,8
количество выездных налоговых проверок, ед.	30 662	26 043
удельный вес количества судебных актов, рассмотренных в пользу налоговых органов, %	86,7	65,1
количество юридических лиц, осуществляющих деятельность, тысяч	4 820,4	4 553,8
количество индивидуальных предпринимателей, крестьянских и фермерских хозяйств, осуществляющих деятельность, тысяч	3 640,2	3 732,7
количество налогоплательщиков, обратившихся к сайту ФНС России, млн.чел	88	123

Таким образом, исходя из приведенных данных, можно сделать вывод о том, что несмотря на предпринятые меры налоговых органов в области совершенствования налогового администрирования, работу в 2016 году нельзя назвать удовлетворительной ввиду ухудшения ряда показателей. Эффективность взыскания задолженности снизилась на 8,4 %, при этом темп прироста отношения задолженности к налоговым поступлениям составил почти 16 %. Однако, необходимо отметить, что политика повышения результативности налоговых проверок имеет

высокие результаты – при снижении количества выездных налоговых проверок на 4 619 в бюджет страны поступило на 27 миллиардов больше, чем по итогам работы в 2015 году. Стоит также отметить значительное уменьшение числа положительного рассмотрения судебных дел – на 21,6 %, что может говорить как о повышении налоговой грамотности налогоплательщиков, так и об изменении политики судебных органов.

Говоря о результатах работы налоговых органов в части предотвращения уклонений от уплаты налогов, важно обратить внимание на суммы задолженности по начисленным налогам и сборам.

Совокупная задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджеты разных уровней Российской Федерации по результатам 2016 года составила 1 402,1 млрд. рублей, что на 21,4 % выше по сравнению с предыдущим отчетным периодом [6].

Среди причин увеличения размера задолженности можно выделить высокий уровень доначислений по выявленным схемам уклонения от уплаты налогов, изменение администрирования НДС, перенос срока уплаты имущественных налогов, а также неудовлетворительное состояние экономики страны в целом в сложившемся кризисе.

Одним из ключевых показателей уровня задолженности в регионах является задолженность по налогам и сборам в бюджеты на душу населения. Так, по итогам анализа этого показателя можно выделить субъекты Российской Федерации с наиболее высоким уровнем задолженности в бюджеты и наиболее низким уровнем задолженности. Среди первых отметим Кабардино-Балкарскую Республику, город Москву, Ямало-Ненецкий автономный округ, Сахалинскую и Ярославскую области. По суммам задолженности, безусловно, это город Москва, Московская область, Кабардино-Балкарская Республика, город Санкт Петербург, Краснодарский край. Необходимо обратить внимание на то, что размер задолженности по Москве выше, чем в остальных названных регионах в сумме в полтора раза и увеличивается ежегодно высокими темпами – на 34 % в 2016 году по сравнению с 2015 годом, тогда как увеличение в 2015 году составляло всего 4%. При этом динамика роста задолженности по налогам и сборам в целом имеет положительную тенденцию за последние три года по большинству субъектов.

В число менее проблемных для налоговых органов регионов по оценке показателя задолженности перед бюджетами по налогам и сборам на душу населения попали такие субъекты, как Республика Крым, город Севастополь, Чеченская Республика, Республика Тыва, Республика Адыгея, Орловская и Белгородская области. Такое положение перечисленных субъектов обусловлено, в первую очередь, действием налоговых льгот на их территории, а также высоким уровнем дотаций из

федерального бюджета. Несмотря на тот факт, что Крымский полуостров признан свободной экономической зоной федеральным законом от 29.11.2014 № 377-ФЗ «О развитии Крымского федерального округа и свободной экономической зоне на территориях Республики Крым и города федерального значения Севастополя», многим предпринимателям, желающим перенести и развивать свой бизнес в этом регионе, необходимо исследовать план его развития, так как часть льгот со временем будут отменены и есть некоторые ограничения по видам деятельности в части применения налоговых привилегий.

На рис. 1, 2 и 3 ниже представлена информация о задолженности по налогам и сборам перед бюджетами в разрезе субъектов Российской Федерации за последние три года.



Рис. 1 - Задолженность перед бюджетами по налогам и сборам на душу населения в динамике за последние три года в разрезе субъектов РФ (субъекты с наиболее высоким уровнем задолженности)



Рис. 2 - Задолженность перед бюджетами по налогам и сборам на душу населения в динамике за последние три года в разрезе субъектов РФ (субъекты с наиболее низким уровнем задолженности)

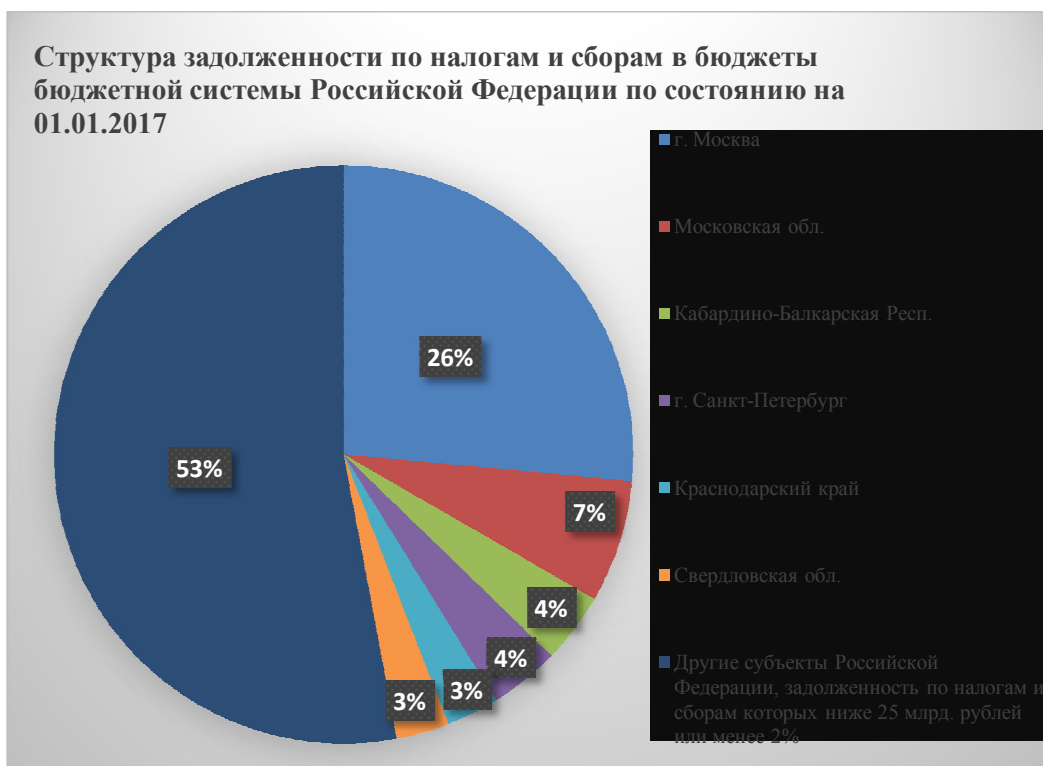


Рис. 3 - Структура задолженности по налогам и сборам в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по состоянию на 01.01.2017

В настоящее время федеральными органами ведется рейтинг субъектов Российской Федерации по социально-экономическому состоянию региона. Формирование конкретных критериев и точек контроля определенных показателей позволяют увеличить эффективность деятельности центральных исполнительных органов субъектов, в том числе налоговых органов. Материальная составляющая как фактор воздействия на сотрудников бюджетной сферы является неотъемлемой частью политики усовершенствования государственных органов и развития региона в целом.

Необходимо также помнить, когда мы говорим о задолженности перед бюджетом, что ее часть может не подлежать взысканию или может быть взыскана через определенное время ввиду ряда причин – нахождение предприятий в стадии банкротства, применение отсроченных платежей, реструктуризация задолженности. Так, по итогам 2016 года возможная к взысканию задолженность составила 99 %, то есть более шести миллиардов рублей налоговой задолженности в бюджет может не поступить.

Важным шагом в развитии налогового администрирования и налоговой системы в России в целом является введение и усовершенствование электронных сервисов Федеральной налоговой службы. Сегодня не только юридические, но и физические лица имеют возможность оперативно получать актуальную информацию о задолженности перед бюджетом, о суммах начисленных и уплаченных налоговых платежей, подавать налоговые декларации, осуществлять оплату. Сегодня налоговые службы проводят ряд мероприятий, направленных на усиление контроля начисленных и уплаченных сумм по налогу на добавленную стоимость. Такое внимание к НДС обуславливается тем, что большую часть налоговой задолженности в бюджет составляет именно этот налог – в 2016 году задолженность по нему составила 44 % от общего объема. Введение электронных счетов-фактур позволит сократить число ошибок при заполнении документов, а также будет способствовать прозрачности хозяйственных операций субъектов экономики.

Таким образом, налоговое администрирование оказывает значительное влияние на развитие теневого сектора экономики в России. В процессе совершенствования налогового администрирования обе стороны конфликта становятся более грамотными, происходит параллельное совершенствование бухгалтерского и налогового учета. Уклонения от уплаты налогов присущи русскому народу, однако при проведении эффективной политики в части развития налогового администрирования доля налогоплательщиков, скрывающих свои доходы,

имеющих задолженность по налоговым платежам, значительно сократится.

Список литературы

1. Перекрестова Л.В., Васильева М.В., Чухнина Г.Я. Журнал «Международный бухгалтерский учет», Выпуск № 16 / 2013.
2. Ксенда В.М. Оценка качества налогового администрирования и анализ результативности контрольной работы налоговых органов / Фундаментальные исследования. – 2015. – № 11-7. – С. 1440-1444.
3. «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» // СПС КонсультантПлюс.
4. Проект «Основных направлений налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» // СПС КонсультантПлюс.
5. Официальный сайт Федеральной налоговой службы // URL: <http://www.nalog.ru/> (дата обращения: 30.05.2017 г).
6. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики // URL: <http://www.gks.ru/> (дата обращения: 31.05.2017 г).