

возврате своих активов. В этом немаловажную роль играют не только принимаемые законодательные акты, предусматривающие новые санкции и усиливающие ответственность за сокрытие доходов с применением низконалоговых юрисдикций, но и инвестиционный климат внутри страны в целом.

Таким образом, основными моментами для обеспечения функционирования процесса возвращения капитала являются международное сотрудничество и улучшение контроля с одной стороны, и мотивация бизнеса улучшением условий налогообложения, повышения инвестиционного климата и предоставлением амнистии с другой. Соблюдение данных аспектов в комплексе позволит антиоффшорному законодательству эффективно бороться с оттоком капитала из страны, а также вернуть то, что было выведено в оффшорные юрисдикции ранее.

МЕРОПРИЯТИЯ ПО СНИЖЕНИЮ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ, ПРОВОДИМЫЕ МУНИЦИПАЛЬНЫМИ ОБРАЗОВАНИЯМИ СОВМЕСТНО С ФЕДЕРАЛЬНЫМИ СЛУЖБАМИ (ПО МАТЕРИАЛАМ ГОРОДА ШАХТЫ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ)

Славянская В.А.
ИСОиП (филиал) ДГТУ (г. Шахты)
Научный руководитель:
Буряков Г.А., доктор экон. наук, проф.

Аннотация: Налоговые доходы бюджетов занимают наибольшую часть доходов бюджетов в целом. В связи с этим налоговая задолженность, возникающая по тем или иным причинам, напрямую влияет на пополняемость бюджетов всех уровней. Стремясь снизить налоговую задолженность, муниципальное образование привлекает к содействию федеральные службы.

Annotation: Budget's tax incomes occupy the greatest part of the budget's incomes in general. So the tax debt arising for one reason or another directly influences budget's incomes of all levels. Seeking to lower a tax debt, the municipality involves federal services in assistance.

Ключевые слова: налоги, налогообложение, налоговая задолженность
Keywords: taxes, taxation, tax arrears

Налоговые доходы занимают наибольшую часть доходов бюджетов в целом. В связи с этим налоговая задолженность, возникающая по тем или иным причинам, напрямую влияет на пополняемость бюджетов всех уровней.

Задолженность присутствует во всех системах, связанных с платежами, но налоговые системы являются самым ярким примером. Динамику изменения задолженности как явление можно рассматривать только в системе. Налоговая система, постоянно изменяясь, является динамической. Согласно

рассуждениям Ю.М. Лотмана любая динамическая система погружена в пространство, в котором размещаются другие столь же динамические системы. В результате любая система живёт не только по законам саморазвития, но также включена в разнообразные столкновения с другими культурными структурами¹. Влияние системы на рассматриваемое явление — в данном случае на налоговую задолженность — осуществляется через определённые факторы влияния, имеющие различные характеристики в зависимости от факторов более крупных систем, в состав которых они входят.

Выбирая методы снижения налоговой задолженности, необходимо знать первопричину её образования, иначе усилия, прилагаемые для решения данной проблемы, будут иметь минимальную результативность или не иметь её вовсе. Физические и юридические лица, а также индивидуальные предприниматели допускают образование задолженности по налоговым платежам по различным причинам, которые настолько разнообразны, что возникает необходимость их классификации (Таблица 1).

Таблица 1 — Классификация причин образования налоговой задолженности²

Причины, имеющие место на макро- и мезоуровне	
Причина	Характеристика
Нестабильность экономики страны	Неравномерность доходов в географическом аспекте и во времени. Получив прибыль и уплатив налоги, хозяйствующие субъекты в следующий период могут столкнуться с кризисными явлениями и не иметь средств для выполнения обязательств по обязательным платежам.
Низкая налоговая культура отдельных налогоплательщиков	Нежелание уплачивать законно установленные налоги и сборы, уход, уклонение от налогообложения. В современных условиях уклонение от уплаты налогов является одной из основных причин появления и роста налоговой задолженности.
Пробелы в налоговом и смежном законодательстве	Данная проблема особенно актуальна, так как от неё зависит массовый характер уклонения от уплаты налогов. И в той мере, насколько успешно будут учтены в последующем тонкости взаимодействия государства с плательщиками, столь же успешно будет происходить не только снижение недоимки, но и предупреждение её образования.
Причины, имеющие место на микроуровне	
Причина	Характеристика
Финансовая неграмотность руководителей юридических лиц	В субъектах малого и среднего бизнеса, не имеющих чёткой структуры управления и с небольшим количеством работников, основным лицом, принимающим решения, зачастую является бухгалтер. Руководитель субъекта, может являться специалистом в области деятельности организации, но не разбираться в финансовых вопросах и полностью полагаться на бухгалтера.

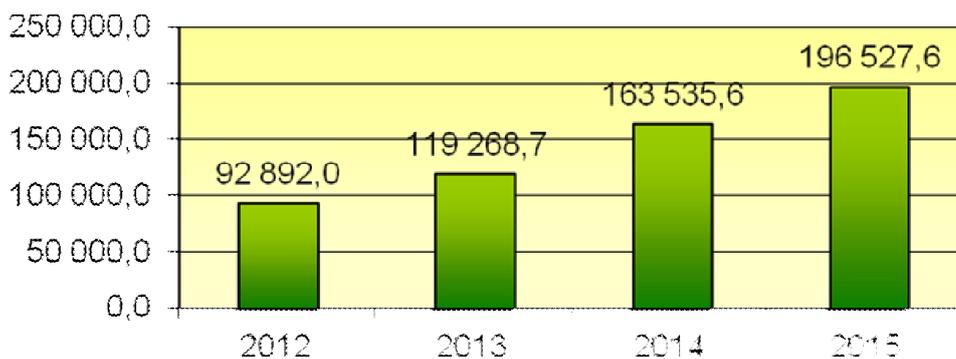
¹ Ю.М. Лотман «Семиосфера. Культура и взрыв. Внутри мыслящих миров». Искусство-СПБ, 2000 г.

² Подколзин А.Г. Анализ причин возникновения налоговых недоимок в Российской Федерации // Российское предпринимательство. — 2006. — № 2 (74). — с. 89–94. — <http://www.creativeconomy.ru/articles/7360/>; Пронин С.Б., Пронин М.С. «Взыскание задолженностей по налогам с организаций» Тематический спецвыпуск журнала «Горячая линия бухгалтера». Москва, 2006. С. 14–16.

Причины, имеющие место на микроуровне	
Причина	Характеристика
Слабый финансовый контроль в организации	Является продолжением вышеуказанной причины. Данная причина обуславливается отсутствием чёткой структуры управления и контроля, а также нежеланием субъекта направлять денежные средства на обучение и повышение квалификации специалистов.
Низкий уровень подготовки специалистов, занимающихся бухгалтерской (налоговой) отчётностью	Низкий уровень подготовки специалистов влечёт за собой некорректное заполнение документов: - неверное указание реквизитов; - неточности при сдаче электронной отчётности; - ошибки в расчётах при исчислении сумм налогов к уплате; - как следствие — неверная уплата налогов. Тем не менее, ошибки, допускаемые в ряде полей платежных поручений, не являются причинной непоступления средств в бюджет. Уточнение платежа может исправить положение при неверном указании КБК, ОКАТО, основания платежа, налогового периода, номера и даты документа, типа платежа, статуса плательщика, назначения платежа.
Несогласованность действий налоговых органов и налогоплательщиков	Налоговые органы, имея возможность снижать налоговое бремя, ждут от налогоплательщиков более полного исполнения своих обязательств. Но налогоплательщики, в свою очередь не реагируют должным образом — снижение задолженности не происходит пропорционально снижению налогового бремени.
Экономическое положение налогоплательщика	Отсутствие средств у налогоплательщика заставляет его невольно переходить в разряд недоимщиков. Не получая достаточного дохода от своей деятельности, налогоплательщики вынуждены допускать просрочки по различным видам налогов. Что касается физических лиц, влияние на рост налоговой задолженности оказывает разрыв уровней доходов и низкий уровень жизни большей части населения России. Следствием данного явления является высокий уровень социального напряжения между слоями населения: часть населения отвергает единые экономические правила и уклоняется от уплаты налогов.
Неграмотное использованием налогоплательщиками своих законных прав для минимизации налоговых платежей	Чрезмерное необоснованное занижение налоговой базы с целью снижения сумм налогов к уплате.

На протяжении четырех лет по состоянию на 1 января каждого года общая сумма налоговой недоимки в консолидированный бюджет Ростовской области сохраняет тенденцию роста.

Для возможности проведения муниципальным образованием работы с должниками налоговые инспекции ежемесячно предоставляют в финансовые органы местных Администраций информационный массив, в котором содержатся сведения по всем налогоплательщикам как в целом по региону, так и по муниципальным районам в разрезе городских и сельских поселений, городских округов, муниципальных районов, внутригородских территорий



Ежегодная динамика изменения налоговой недоимки города Шахты в консолидированный бюджет Ростовской области по состоянию на 1 января³

городов федерального значения. В информационном массиве отражаются следующие данные:

- данные о статусе налогоплательщиков. Хозяйствующий субъект может быть юридическим лицом и уплачивать налоги по общей системе налогообложения; физическим лицом, в этом случае субъекту при наличии имущества начисляются исключительно имущественные налоги; индивидуальным предпринимателем — субъект не перестает нести ответственность по налогам как физическое лицо и уплачивает налоги, связанные с предпринимательской деятельностью;

- данные о принадлежности налогоплательщиков к территории в соответствии с Общероссийским классификатором административно-территориального деления и подлежащему увязке с ним кодом Общероссийского классификатора территорий муниципальных образований;

- данные о виде дохода по коду бюджетной классификации, а также о виде осуществляемой налогоплательщиком деятельности по коду Классификатора видов экономической деятельности.

Указанная структура информационного массива разработана с целью предоставления специалистам финансовых органов возможности группировки по различным признакам для подготовки аналитической информации по категориям налогоплательщиков, по видам налогов и другой информации, необходимой для прогноза поступлений в бюджет, контроля его исполнения и принятия соответствующих решений. В целях неразглашения сведений, предусмотренных статьей 102 НК РФ, информация в муниципальные образования представляется без признаков, позволяющих установить конкретного налогоплательщика: идентификационного номера налогоплательщика и наименования хозяйствующего субъекта. Предоставление сведений в отношении конкретных налогоплательщиков ограничено и тем, что только общедоступные сведения не являются налоговой тайной. Общедоступными могут стать сведения, которые ранее не являлись таковыми, но с согласия облада-

³ По данным информационного ресурса «Расчёты с бюджетом»

теля могут стать доступны определённому кругу лиц. Таким образом, муниципальные образования, налаживая взаимодействие с налогоплательщиками, смогут получать необходимую информацию, а также воздействовать на должников в ходе прямого общения с целью погашения последними налоговой задолженности. Также возможно заключение соглашений и договоров с наиболее крупными налогоплательщиками и системообразующими предприятиями города о предоставлении данных о фактически поступающих налоговых платежах. Также согласно Федеральному закону «О коммерческой тайне» от 29 июля 2004г. №98-ФЗ финансовые органы могут запрашивать необходимую для работы информацию непосредственно у налогоплательщиков, не вызывая необходимости делать данные общедоступными.

Муниципальное образование, являясь заинтересованной стороной при взимании налога, но не имея широкого круга полномочий, закрепленного законодательством, привлекает к содействию федеральные службы. Мероприятия по работе с налогоплательщиками, допустившими образование задолженности по различным видам налогов, возможные к проведению на территории муниципального образования, представлены в Таблице 2.

Таблица 2 — Совместные мероприятия муниципального образования и федеральных служб по снижению налоговой задолженности

Мероприятие	Участники мероприятия	Характеристика
Направление уведомлений	Налоговая инспекция, муниципальное образование	Направление посредством почтовой связи уведомлений должникам о факте наличия налоговой недоимки и необходимости погашения
Направление приглашений	Налоговая инспекция, муниципальное образование	Проведение заседаний с приглашением наиболее крупных должников с целью установления причин образования налоговой задолженности
Совершение телефонных звонков	Налоговая инспекция, муниципальное образование, служба судебных приставов	Индивидуальная работа, проводимая путем регулярных телефонных переговоров с целью информирования должников о возникшей задолженности и контроля исполнения обязательств, данных ими по погашению задолженности
Проведение консультационных пунктов	Налоговая инспекция, муниципальное образование	Организация и проведение консультационных пунктов — преимущественно для населения — в удаленных районах для повышения налоговой грамотности населения, распечатки квитанций, приёма налоговых платежей
Проведение рейдов	Служба судебных приставов, налоговая инспекция, муниципальное образование	Совершение организованных совместных выездов представителей заинтересованных сторон к налоговым должникам, в отношении которых возбуждено исполнительное производство

Эффективность проводимых мероприятий различна и зависит от широкого перечня факторов, в ряде случаев возможно возникновение спорных моментов в рамках действующего законодательства. Дальнейшая разработка мероприятий по снижению налоговой задолженности будет направлена на минимизацию рисков для сторон-взыскателей, на предупреждение нормативно-правовых несоответствий и повышение эффективности взыскания.

МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ КАК ИСТОЧНИК НАПОЛНЕНИЯ МЕСТНЫХ БЮДЖЕТОВ

Снесарь М.Н.

Харьковский национальный экономический университет им. С. Кузнеця

Научный руководитель:

Иванов Ю.Б., д.э.н., профессор

Аннотация: В статье рассмотрены местные налоги и сборы и их роль в формировании доходной части местных бюджетов. Проанализированы поступления и удельный вес местных налогов и сборов в доходах местных бюджетов. Разработаны рекомендации по улучшению поступления местных налогов и сборов в местные бюджеты.

Annotation: In article were considered local taxes and fees and their role in the formation of revenues of local. Income and the specific gravity of local taxes and fees in the local budget revenues are analysed. The recommendations to improve the income of local taxes and fees to local budgets.

Ключевые слова: местные налоги, местные сборы, местные бюджеты, местные органы власти, единый налог, налоговые поступления.

Keywords: local taxes, local fees, local budgets, local authorities, single tax, tax revenues.

На современном этапе в Украине основную часть доходов местных бюджетов формируют налоговые поступления (86,8 % без учета межбюджетных трансфертов в 2013 году)¹, а местные налоги и сборы следует рассматривать как источник формирования доходной части местных бюджетов. Местные налоги и сборы являются неотъемлемой частью налоговой системы государства и выступают как основа финансовой независимости местных органов власти, благодаря этим налогам происходит накопление денежных средств в местных бюджетах, которые направляются на финансирование экономических и социальных мероприятий для поддержки и развития местной инфраструктуры.

Исходя из этого, уровень финансовой автономии местных органов самоуправления напрямую зависит от размера поступлений местных налогов и

¹ Зубенко В.В. Бюджетний моніторинг: Аналіз виконання бюджету за 2013 рік / В.В. Зубенко, І.В. Саминська, А.Ю. Рудик, та ін.; ІБСЕД, Проект «Зміцнення місцевої фінансової ініціативи (ЗМФІ-ІІ) впровадження», USAID. — К., 2014. — 80 с.