

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования

«Российский государственный профессионально-педагогический  
университет»

Институт гуманитарного и социально-экономического образования  
Кафедра менеджмента

К защите допускаю

Зав. кафедрой докт. экон. наук, профессор

\_\_\_\_\_ В.А. Шапошников

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ И  
ПУТИ РЕГУЛИРОВАНИЯ РАЗМЕРА ЗАДОЛЖЕННОСТИ МЕЖРАЙОННОЙ  
НАЛОГОВОЙ ИНСПЕКЦИИ

Выпускная квалификационная работа  
по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент  
профиль «Финансовый менеджмент»

Идентификационный код ВКР: 326

Исполнитель:

студент группы ФМ-412п

\_\_\_\_\_ А.В. Корабейникова  
подпись

Руководитель:

ст.преподаватель

\_\_\_\_\_ Л.А. Степанова  
подпись

Нормоконтролер:

ст.преподаватель

\_\_\_\_\_ И.В. Климентьева  
подпись

Екатеринбург 2017

## АННОТАЦИЯ

Выпускная квалификационная работа выполнена на 98 страницах, содержит 16 рисунков, 26 таблиц, 50 источников литературы, а также 1 приложение на 2-х страницах.

Ключевые слова: НЕДОИМКА, ПЕНЯ, ШТРАФ, СОВОКУПНАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, УРЕГУЛИРОВАННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕУРЕГУЛИРОВАННАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, ТРЕБОВАНИЕ, ИНКАССОВОЕ ПОРУЧЕНИЕ, ПОСТАНОВЛЕНИЕ О ВЗЫСКАНИЕ ЗА СЧЕТ ИНОГО ИМУЩЕСТВА.

Работа состоит из следующих частей: введение, основная часть и заключение. В основной части отображены: теоретическое обоснование работы, аналитическая часть, основанная на теоретических изысканиях, и проектная часть, в которой разработаны предложения по повышению эффективности мер взыскания для снижения уровня налоговой задолженности.

**Объектом** исследования является эффективность работы по урегулированию налоговой задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области г. Екатеринбург

**Предмет** исследования – налоговая задолженность.

**Цель работы** – анализ состояния расчетов по налогам (сборам), исследование теоретических основ урегулирования налоговой задолженности, принципов, методов и инструментов по урегулированию задолженности, а так же выявление основных причин возникновения задолженности.

В процессе работы исследованы теоретические основы совокупной налоговой задолженности, исследованы меры по урегулированию задолженности, определены основные группы показателей, используемых при анализе, выполнен анализ состояния расчетов по налогам и сборам, анализ мер принудительного взыскания налоговой задолженности, выявлены основные проблемы образования задолженности, предложены пути повышения эффективности мер принудительного взыскания.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УРЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ.....	
1.1. Понятие задолженности по налогам и сборам .....	6
1.2. Причины возникновения задолженности .....	6
1.3. Методы и инструменты урегулирования налоговой задолженности .....	20
2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ, АНАЛИЗ МЕР ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ МЕЖРАЙОННОЙ ИФНС РОССИИ №24 ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ.....	30
2.1. Общие сведения объекта исследования Межрайонная ИФНС России №24 по Свердловской области .....	30
2.2. Анализ структуры и динамики налоговой задолженности в Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области .....	38
2.3. Анализ мер принудительного взыскания налоговой задолженности Межрайонной ИФНС России № 24 ПО Свердловской области и эффективность по ее урегулированию.....	57
3. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО УРЕГУЛИРОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕР ВЗЫСКАНИЯ ДЛЯ СНИЖЕНИЯ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ.....	75
3.1. Оценка мероприятий по урегулированию в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области .....	75
3.2. Предложения повышения результативности мер принудительного взыскания в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области.....	78
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	88
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	92
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	97

## ВВЕДЕНИЕ

Урегулирование задолженности является важнейшей функцией налоговых органов, обеспечивающей своевременное и полное поступление налогов в бюджетную систему РФ этим обуславливается актуальность данной темы.

Задолженность по налоговым платежам в настоящее время остается серьезной проблемой, которая ограничивает объем финансовых ресурсов государства, налоговая задолженность является одним из существенных дестабилизирующих социально-экономических факторов в экономике страны.

Налоговая задолженность состоит из урегулированной задолженности и неурегулированной задолженности и рассматривается как понятие «совокупная задолженность».

Урегулированная задолженность – это та задолженность, в отношении которой применены все меры бесспорного взыскания, в том числе и в судебном порядке.

Механизм урегулирования с целью сокращения задолженности состоит из четырех форм: добровольно-заявительная, уведомительно-предупредительная, обеспечительная, принудительная.

Принципы урегулирования задолженности по налогам определяют общую эффективность механизма урегулирования налоговой задолженности.

Целью работы является анализ состояния расчетов по налогам (сборам), исследование теоретических основ урегулирования налоговой задолженности, принципов, методов и инструментов по урегулированию задолженности, а так же выявление основных причин возникновения задолженности.

Для достижения этой цели были поставлены и решены следующие задачи:

- 1) Изучить сущность понятия "задолженность по налогам и сборам";
- 2) Исследовать причины возникновения налоговой задолженности;

3) Изучить методы, инструменты и механизм урегулирования налоговой задолженности;

4) Провести анализ состояния расчетов по налогам и сборам в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области;

5) Провести анализ мер принудительного взыскания в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области;

6) Сделать выводы и рассмотреть предложения по урегулированию налоговой задолженности и пути повышения эффективности мер взыскания для снижения уровня налоговой задолженности Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области.

Объект исследования - эффективность работы по урегулированию налоговой задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области г. Екатеринбург

Предметом исследования является налоговая задолженность. Теоретическая и практическая значимость исследования рассматривается на примере полного и своевременного применения мер урегулирования задолженности, разработки путей повышения эффективности взыскания налоговой задолженности и внесения предложений по её урегулированию.

Для решения поставленных задач в работе применялся метод системного анализа, статистическая обработка данных, сравнительный анализ.

В качестве информационной базы исследования были использованы нормативные правовые акты:

- Налоговый кодекс РФ,
- Конституция РФ,
- Гражданский кодекс РФ,
- Статистическая отчетность МРИ ФНС №24 по Свердловской области.
- Учебные пособия по налогам и налогообложению, а так же материалы лекций.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка использованных источников и приложений.

# 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УРЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ И СБОРА

## 1.1. Понятие задолженности по налогам и сборам

Налоги считаются одним из составляющих элементов экономики, который определяет финансовое благополучие страны, так и всего общества в целом. Собираемость налогов является одним из основных показателей эффективности налоговой системы государства. Таким образом, в настоящее время одной из главных задач, стоящих перед налоговыми органами считается обеспечение полноты и своевременности поступления в бюджет налоговых платежей. При этом наличие задолженности по налогам значительно препятствует реализации на практике этой функции налоговых органов. Наибольшее значение приобретает вопрос эффективности мер принудительного взыскания задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам.

Понятие "задолженность", согласно Толковому словарю С.И. Ожегова, определяется наличием долгов, невыполненных обязательств. Энциклопедический словарь экономики и права определяет "задолженность" как сумму долгов, само содержание "задолженности" необходимо рассматривать через совокупность долгов.

Под "долгом" в экономике понимаются денежные средства или другое имущество (объекты сделки), которые физическое или юридическое лицо (субъекты сделки) получает в обмен на обещание (только действие), выплатить в определенный срок в будущем указанную сумму с процентами (финансовую ренту или финансовую аренду). [26, с. 39]

Долг - это обязанность, или следование предписаниям, а задолженность - совокупность долгов, или, другими словами, совокупность обязанностей, следующая "за долгом". При этом, центральным звеном между понятиями "долг" и "задолженность" выступает обязанность, невыполнение которой несет в себе наступление ответственности. Другими словами, неисполнение

обязанности, лежащей в основе двух данных понятий, неизбежно влечет наступление ответственности для должника. Форма ответственности в этом случае зависит от характера действий совершенных должником. [21, с. 240]

Главная конституционная обязанность лиц, выступающих в налоговых правоотношениях в качестве налогоплательщиков или плательщиков сборов - это обязанность по уплате налога (сбора). При этом особое значение этой обязанности подтверждается ее прямым закреплением в ст. 57 Конституции Российской Федерации, согласно которой каждый гражданин обязан заплатить установленные законом налоги и сборы. [4]

Обязанность уплачивать законно установленные налоги, является одной из первых обязанностей налогоплательщиков, которая установлена ст. 23 Налогового кодекса РФ.

Неуплата налогоплательщиком налога в установленный законодательством срок является налоговым правонарушением, ответственность за которое установлена статьями главы 16 НК РФ.

Осуществление контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов – одна из главных задач, которая стоит перед налоговыми органами, обязанности - закреплены в ст. 32 НК РФ.

Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами установлен порядок действий налоговых органов по выявлению налоговых правонарушений и привлечению налогоплательщиков к налоговой ответственности.

В ст. 11 Налогового кодекса РФ раскрыто понятие «недоимки», согласно которому, недоимка – это сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Под недоимкой понимается сумма долга плательщиков перед бюджетной системой РФ (бюджетами всех уровней и государственными внебюджетными фондами) только по суммам начисленных, но не уплаченных своевременно и в полном объеме налогов и сборов. [122, с. 223]

Понятие «задолженность» рассмотрим более подробно, оно имеет более широкое значение, так например, налоговый долг - общая сумма невыполненных обязательств по уплате законодательно установленных налогов и сборов, начисленных пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов, и присужденных штрафных санкций за нарушение налогового законодательства, выраженный в денежной форме.

Задолженность означает собой наличие долгов и невыполненных обязательств. В налоговом праве нередко используется термин «налоговый долг» - налоговое правоотношение, возникшее вследствие неуплаты (не перечисления) обязанным лицом в предусмотренный законом или измененный срок налога (сбора), пеней, штрафов (ст.59 и п.4 ст.69 Налогового кодекса Российской Федерации). [31, с. 576]

Под штрафом понимается налоговая санкция за нарушение законодательства о налогах и сборах. По своей экономической сути штраф является мерой наказания за его неуплату.

Пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик или плательщик сборов должен выплатить в случае несвоевременной уплаты причитающихся сумм налогов или сборов. Пеня является дополнительным платежом, призванным компенсировать потери государственной казны в результате недополучения налоговых сумм в срок в случае задержки уплаты налога.

С целью сокращения задолженности, механизм урегулирования законодательно установлен в не зависимости от характера, причин возникновения, статусного уровня налоговой задолженности. Раскроем понятие совокупной задолженности.

Суммарный объем выявленных и подтвержденных налоговых недопоступлений законодательно установленных налогов и сборов (недоимки), начисленных пеней и штрафных санкций раскрывает понятие совокупной налоговой задолженности.



Совокупная налоговая задолженность делится на урегулированную и неурегулированную налоговую задолженность. Это деление зависит от применения в отношении задолженности, тех или иных методов урегулирования, а также от наличия результатов применения таких методов. [48, с. 205]

Исследование понятия «урегулирование совокупной налоговой задолженности» следует начать с этимологического анализа термина «регулирование» и «регулировать», «урегулировать» вообще. Словарь русского языка С.И. Ожегова толкование глагола «регулировать» описывает следующим образом: «регулировать — упорядочивать, налаживать (например, отношения); направлять развитие, движение чего-либо с целью привести в порядок, в систему (например, регулировать цены, регулировать уличное движение); приводить механизмы и их части в такое состояние, при котором они могут правильно, нормально работать (например, регулировать мотор)». Таким образом, основное содержание регулирования как процесса состоит в оперативном воздействии на систему с целью ее налаживания, упорядочения и обеспечения эффективного функционирования.

Слово «урегулирование» означает действие, при этом отглагольное существительное сохраняет в своем значении процессуальную семантику «урегулировать», «регулировать», т.е. «уладить», «утрясти», «устроить», «разрешить».

В Словаре Антикризисного управления, слово «регулировать», означает воздействие на объект, управление, посредством которого достигается состояние устойчивости этого объекта в случае возникновения отклонения от заданных параметров [17].

Р.И. Шумяцкий определяет термин «урегулирование налоговой задолженности» следующим образом: «действия государства, направленные на побуждение налогоплательщика внести в государственный бюджет денежные средства, подлежащие уплате, но не уплаченные в установленный срок [21].

Давая определение термину «урегулирование совокупной налоговой задолженности», определяющей должна стать цель (или результат)

урегулирования, то, на что направлен этот процесс, то, на что направлены действия налоговых и других государственных органов в рамках этого процесса. [12, с. 71-78]

По моему мнению, урегулирование совокупной налоговой задолженности означает действие налоговых органов, в результате которых уменьшается сумма налоговой задолженности как путем поступлений налоговых платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы, так и путем списания налоговой задолженности, безнадежной к взысканию.

Урегулирование совокупной налоговой задолженности (наряду с такими направлениями, как налоговый контроль, налоговое прогнозирование и др.) является одним из направлений работы налоговых органов в рамках системы налогового администрирования.

Субъектом системы урегулирования налоговой задолженности выступают органы государственной власти, уполномоченные в области налогового администрирования. Объектом системы урегулирования задолженности выступают обязанные лица - налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты. Отношения между субъектом и объектом складываются при наличии налоговой задолженности - предмета системы урегулирования налоговой задолженности. [19, с. 164]

Система урегулирования налоговой задолженности характеризуется определенными принципами. Большинство принципов сформулировано на основе анализа организационных принципов построения налоговой системы Российской Федерации, системы принципов налогового администрирования и налогового контроля. В дополнение к уже известным принципам были предложены еще два принципа: принцип результативности (действенности) и принцип доходности.

Принцип результативности (действенности) системы урегулирования задолженности по налогам подразумевает, что сумма задолженности должна уменьшаться, главным образом, через реальные денежные поступления в

оплату суммы долга в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ, а не посредством списания суммы долга.

Принцип экономичности системы урегулирования налоговой задолженности заключается в важности сравнения результатов от применения тех или иных методов урегулирования налоговой задолженности и затрат государства на их реализацию.

Эти принципы урегулирования задолженности по налогам определяют общую эффективность и действенность механизма урегулирования налоговой задолженности в государстве, а также частные эффективности и действенность тех конкретных форм и методов урегулирования налоговой задолженности, которые структурно включены в механизм урегулирования задолженности.

Механизм урегулирования налоговой задолженности представляет собой методы и инструменты, которые во взаимодействии конструируют те или иные формы организации и функционирования конкретной системы. Это функция институтов, призванных организовывать и осуществлять процесс взаимодействия для достижения определенных целей [10, с. 213].

Таким образом, урегулированная налоговая задолженность - это задолженность, в отношении которой методы урегулирования применены:

- 1) реструктуризация долгов;
- 2) отсрочка, рассрочка или налоговый кредит по решению налогового органа;
- 3) отсрочка, рассрочка по решению суда или вышестоящего налогового органа;
- 4) приостановление мер взыскания до принятия решения арбитражного суда, вышестоящего налогового органа по существу;
- 5) задолженность, в отношении которой применен весь порядок бесспорного взыскания, взыскиваемая службой судебных приставов;
- 6) задолженность, в отношении которой инициирована процедура банкротства. [24, с. 156]

В таблице 1 представлены совокупность признаков, классифицирующих методы урегулирования налоговой задолженности.

Таблица 1 - Совокупность признаков, классифицирующих методы урегулирования налоговой задолженности

Признак, лежащий в основе классификации	Виды методов (характеристика)
Действенность метода	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методы, в результате применения которых в бюджетную систему поступают реальные денежные средства в оплату долга;</li> <li>– методы, в результате применения которых денежные средства в оплату долга не поступают</li> </ul>
Частота применения на практике	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методы, применяющиеся в массовом порядке;</li> <li>– методы, которые применяются достаточно часто;</li> <li>– методы, которые на практике применяются редко;</li> <li>– методы, которые применяются крайне редко (в исключительных случаях)</li> </ul>
Затратность метода для государства (временные, трудовые ресурсы, сложность документооборота)	<ul style="list-style-type: none"> <li>– наименее затратные методы;</li> <li>– методы, характеризующиеся средним уровнем издержек для государства;</li> <li>– высокозатратные методы — трудоемкие методы со сложным документооборотом, с большим количеством участвующих лиц (налоговый орган, суд, другие органы)</li> </ul>
Взаимообусловленность применения метода	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методы, применяемые самостоятельно, не требующие соблюдения определенной последовательности применения методов;</li> <li>– методы, применение которых взаимосвязано с применением других методов (применяются последовательно относительно друг друга)</li> </ul>
Метод воздействия на поведение «должников»	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методы убеждения;</li> <li>– методы поощрения;</li> <li>– методы принуждения</li> </ul>
Гибкость метода по отношению к налогоплательщикам	<ul style="list-style-type: none"> <li>– негибкие методы (интересы налогоплательщика не учитываются);</li> <li>– гибкие методы (интересы налогоплательщика учитываются)</li> </ul>
Основание для применения метода	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методы, применяемые на основании НК РФ в обязательном порядке;</li> <li>– методы, применяемые на основании заявления налогоплательщика;</li> <li>– методы, применяемые на основании решения налогового органа;</li> <li>– методы, применяемые на основании судебных решений;</li> <li>– методы, применяемые на основании решений Правительства РФ, региональных и муниципальных органов власти</li> </ul>
Возможность автоматизации метода	<ul style="list-style-type: none"> <li>– методы с высокой степенью автоматизации;</li> <li>– методы с невысокой степенью автоматизации;</li> <li>– методы, где возможность автоматизации отсутствует</li> </ul>

В таблице 2 представлены более подробно методы и инструменты урегулирования налоговой задолженности.

Таблица 2 - Методы и инструменты урегулирования налоговой задолженности

Методы	Инструменты
Предъявление выявленной налоговой задолженности с установленным сроком уплаты	Требование об уплате налогов, пеней и штрафов
Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика	Решение о взыскании налогов, пеней и штрафов, инкассовые поручения
Приостановление операций по счетам в банке для обеспечения исполнения решения о взыскании за счет денежных средств	Решение о приостановлении операций налогоплательщика по счетам в банке
Арест имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налогов, пеней и штрафов	Постановление об аресте имущества с санкции прокурора
Взыскание налогов, пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика	Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика
Изменение срока уплаты налогов, пеней и штрафов путем переноса установленного срока уплаты налога и сбора на более поздний срок (отсрочка, рассрочка налогового платежа, реструктуризация)	Решение о предоставлении отсрочки, рассрочки, налогового инвестиционного кредита, реструктуризации
Зачет излишне уплаченной суммы налога, пени или штрафа в счет погашения налоговой задолженности	Решение налогового органа о зачете суммы излишне уплаченного налога в счет налоговой задолженности; заявление налогоплательщика на зачет суммы излишне уплаченного налога в счет недоимки, задолженности по уплате пеней, штрафов
Залог, поручительство, банковская гарантия	Договор залога, договор поручительства, договор о предоставлении банковской гарантии
Передача материалов в арбитражный суд на инициирование процедуры банкротства	Решение о подаче искового заявления в суд на инициирование процедуры банкротства, исковое заявление в суд уполномоченным органом, кредитором, должником

Неурегулированная задолженность — это задолженность, в отношении которой не применялись методы урегулирования, либо применение данных методов является не целесообразным, в силу пропуска сроков урегулирования. Неурегулированная задолженность состоит из задолженности безнадежной к взысканию (смерть налогоплательщика, невозможность установления его фактического местонахождения, регистрация налогоплательщика по подложным документам, ликвидация в порядке банкротства и др.), а также суммы недоимки, то есть величины налога, неуплаченного в установленный срок, в отношении которой действуют сроки применения мер взыскания и урегулирования путем изменения срока их уплаты. [30, с. 71]

Раскрывая структуру совокупной налоговой задолженности - урегулированной и неурегулированной (Рисунок 1), - необходимо отметить, что неурегулированная задолженность требует своевременного применения мер взыскания в судебном порядке, так и в бесспорном по мере выявления, что означает, в свою очередь, о выжидании перехода одного периода к другому -так называемой недоимки, способствующей нанесению экономического ущерба государству, в то время как урегулированная задолженность требует постоянного контроля за исполнением отсроченных и приостановленных сумм задолженностей к взысканию.

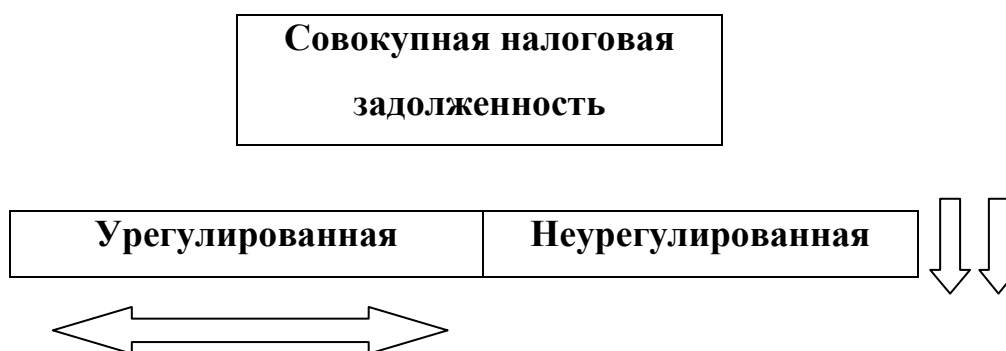


Рисунок 1 - Структура совокупной налоговой задолженности

Совокупная налоговая задолженность, которая урегулирована путем применения мер бесспорного взыскания и Службой судебных приставов

возбуждено исполнительное производство, в рамках Федерального закона № 229-ФЗ от 02.10.2007 г. «Об исполнительном производстве» судебными приставами проведена работа по розыску предприятия, руководителя, применены меры по аресту имеющихся счетов в банке, в результате данной работы имущество не выявлено, движение денежных средств на счете отсутствует, юридическое лицо по адресу не находится. По результатам проделанной работы составляется акт о невозможности взыскания и возвращаются материалы в налоговый орган. Эта налоговая задолженность из урегулированной переходит в неурегулированную. [4]

Необходим контроль реструктурируемой, отсроченной или рассроченной задолженности, выполнение условий реструктуризации или отсрочки, рассрочки, то есть своевременной уплаты по утвержденному графику, уплаты текущих платежей, а также процентов за пользование бюджетными средствами налогоплательщиком. Если принятые условия нарушены налогоплательщиком - должником, налоговый орган должен в сроки, установленные Налоговым кодексом, применить весь комплекс мер по взысканию задолженности, перешедшей в категорию неурегулированной задолженности.

Подводя итог из вышесказанного, урегулированной задолженностью является та задолженность, в отношении которой применены все меры бесспорного взыскания, а также в судебном порядке: сумма задолженности отсроченной или рассроченной на основании решения арбитражного суда или вышестоящего налогового органа; задолженность, приостановленная к взысканию по решению арбитражного суда; задолженность, взыскиваемая службой судебных приставов; задолженность, в отношении которой инициирована процедура банкротства [40, с. 124].

Неурегулированная задолженность состоит из задолженности невозможной к взысканию в связи с пропущенным сроком и недоимки, то есть величины налога неуплаченного в установленный срок.

Таким образом, мы рассмотрели понятие совокупной задолженности, в заключении можно сделать вывод, что урегулированная и неурегулированная

задолженность составляет структуру совокупной задолженности, которые находятся в постоянной взаимосвязи и дополняют друг друга, переходят из категории урегулированной в неурегулированную и наоборот, на практике от комплекса мер принудительного взыскания совокупной задолженности зависит эффективность принятых мер.

## **1.2. Причины возникновения задолженности**

Анализируя возникновение совокупной налоговой задолженности можно не только выделить причины её возникновения, но и определить некоторые меры по её устранению. Данные меры в сочетании с другими действиями, как административного, так и экономического характера позволяют налогоплательщикам-должникам свести к минимуму уровень задолженности. Благодаря внесенным изменениям и расширением списка оснований для признания задолженности безнадежной к взысканию в ст. 59 НК РФ в 2016 г. появилась возможность снижения налоговой задолженности невозможной к взысканию.

Аушев Т.А. разделил причины формирования налоговой задолженности, на внутренние и внешние. Внутренние причины включают в себя субъективно-психологические и организационные причины. Внешние - экономические, политические, правовые, институциональные, общесоциальные и криминальные. [45]

Пронин С.Б. в своей работе определяет следующие причины формирования задолженности по налогам:

1. Макроэкономические причины;
2. Психолого-экономические причины;
3. Причины экономико-правового характера;
4. Причины организационно-управленческого характера.



Макроэкономические причины - снижение производства в стране; преобладание «ресурсорасточительных» технологий; наличие дебиторской задолженности.

Главная макроэкономическая причина - это неоднородность экономического развития отдельных секторов российской экономики, регионов и видов хозяйственной деятельности с точки зрения их доходов. У многих предприятий появляется ограничение в возможности заплатить налоги из-за низкой рентабельности производства, тяжелого финансового состояния и неудовлетворительной платежной дисциплины.

Причины микроэкономического уровня сформированы в рамках работы самой организации и вызваны, в основном, неудовлетворительным управлением руководства и слабым финансовым контролем, низким качеством налогового и бухгалтерского учета. Организации среднего и малого бизнеса пытаются самостоятельно уменьшить налогооблагаемую базу. Зачастую результатом подобной оптимизации выступает формирование налоговой задолженности, выявленной во время проверок, проводимых налоговыми органами. [17, с. 232]

Психолого-экономические причины - отсутствие у многих руководителей современного экономического мышления либо наличие чрезвычайно низкого уровня налогового правосознания в обществе.

К причинам экономико-правового характера относятся, высокий уровень налоговой нагрузки на добросовестных налогоплательщиков, с одной стороны, и наличие возможностей уклонения от уплаты налогов при помощи различных схем с другой стороны. При этом действующее законодательство не дает налоговым органам действенных рычагов, чтобы гарантировать более полное взимание налогов, а предусмотренная законом ответственность за уклонение от их уплаты далеко не соответствует социальной опасности таких преступлений.

В первую очередь сюда можно отнести несовершенство правовой базы. Главными причинами для формирования и длительности налоговых задолженностей организационно-правового характера выступает и отсутствие

достаточной численности и технической оснащенности налоговых структур, участвующих в процессе взыскания задолженности. Так же нередко влияет на налоговую дисциплину и собираемость налогов очень низкий уровень работы территориальных налоговых органов.

Причины организационно-управленческого характера связаны с несвоевременно принятыми мерами, направленными на формирование элементов механизма для устранения задолженности. Улучшив законодательную базу, мерами по урегулированию задолженности, можно снизить уровень налоговой задолженности. [45]

В результате проведения анализа общих причин, влияющих на появление совокупной налоговой задолженности, выявлены помимо вышеупомянутых, еще ряд причин, влияющие на рост совокупной задолженности. К данным причинам относятся:

1. Миграция предприятий-должников от одного субъекта Российской Федерации до другого.

Несвоевременное реагирование налоговой службы на этапе регистрации таких предприятий приводит к неограниченному перемещению их от одного субъекта РФ до другого.

2. Упрощенная процедура регистрации предприятий.

Отсутствует ответственность учредителей и руководителей организаций-налогоплательщиков так как установлены минимальные требования к размеру уставного капитала организации, нет эффективных механизмов привлечения учредителей и руководителей к ответственности за ненадлежащим исполнением своих обязанностей.

3. Добровольная ликвидация предприятий.

Добровольная ликвидация ст. 61 - 64 ГК РФ может длиться годами, это приводит к признанию задолженности невозможной к взысканию. При ликвидации должника-организации ССП документы рассматривает ликвидационная комиссия (ликвидатор) п. 6 ст. 47 ФЗ "Об исполнительном производстве" от 02.10.2007 N 229-ФЗ, отсутствуют сроки проведения

процедуры ликвидации юридического лица и за торможение ликвидации нет мер наказания.

4. Упрощенная процедура прекращения деятельности индивидуальных предпринимателей.

При наличии задолженности индивидуальных предпринимателей, прекративших деятельность как ИП, взыскание их задолженности производится, как с физического лица, даже если это налоговая задолженность от предпринимательской деятельности.

Налоговый орган не может подать заявление мировому судье о вынесении судебного приказа на взыскание налоговой задолженности по истечении шести месяцев от срока исполнения требования об уплате налога, если предприниматель подал заявление о прекращении предпринимательской деятельности. При этом, задолженность становится невозможной к взысканию. Необходимо ужесточить условия, которые приведут к ответственности физических лиц перед подачей заявления о прекращении предпринимательской деятельности, необходимо проводить сверку по налоговым обязательствам и погасить задолженность от предпринимательской деятельности. [36, с. 95]

Исходя из вышеперечисленных причин появления налоговой задолженности перед бюджетом, на мой взгляд, можно выделить следующие категории неплательщиков: налогоплательщики, имеющие недоимку в силу сложившихся обстоятельств и налогоплательщики, не производящие уплату в бюджет причитающихся налогов преднамеренно.

К первой группе можно отнести вполне «добросовестных» налогоплательщиков, но, в силу обстоятельств, не выполнивших свою обязанность перед государством. Например, организации с большими суммами дебиторской задолженности могут попасть в эту категорию. Отсутствие финансирования не позволяет организациям в полном объеме выполнять свои обязанности перед государством. К этой же категории могут относиться предприятия, у которых возникла недоимка по уплате налогов из-за ошибок счетного характера, не знания налогового законодательства и т.п. К этой

категории могут быть отнесены физические лица, налоговая задолженность у которых вызвана тяжелым материальным положением, налоговой неграмотности и т.п. задолженность данной категории неплательщиков подтверждается и взыскивается по ст.48 НК РФ.

К другой группе неплательщиков относятся недобросовестные налогоплательщики, которые знают о своих обязанностях по уплате налогов, но всячески пытаются их не уплачивать, используют методы ухода от налогов. Как правило, они используют разнообразные юридические и финансовые “схемы”, чтобы уклониться от уплаты налогов. Например, к данным методам относится предоставление контролирующим органам искаженных данных финансовой отчетности, использование для расчетов наличных денежных средств, перевод активов на баланс новых структур, имитация банкротства, использование фирм-однодневок.

По данному параграфу следует сделать вывод, что налоговая задолженность формируется под воздействием различных причин, от которых зависит величина налоговой задолженности. Оказывая влияние на возникновение совокупной налоговой задолженности, общие причины подразделяются на: макроэкономические причины, психолого-экономические, причины экономико-правового характера, причины организационно-управленческого характера.

### **1.3. Методы и инструменты урегулирования налоговой задолженности**

Порядок исчисления налога определен ст. 52 Налогового кодекса Российской Федерации, налогоплательщик сам исчисляет налог подлежащий уплате за налоговый период, исходя из налоговой базы, ставки и льгот. [1]

Вместе с тем, в случаях, предусмотренных законодательством РФ о налогах и сборах, обязанность по исчислению суммы налога может быть возложена на налоговый орган или налогового агента.

В случае если обязанность по исчислению суммы налога возлагается на налоговый орган, не позднее 30 дней до наступления срока платежа налоговый

орган направляет налогоплательщику налоговое уведомление, в ст.44 НК РФ определены условия возникновения, изменения и прекращения обязанности по уплате налога или сбора. [24, с.56]

Обязанность по уплате налога возлагается на налогоплательщика с момента обстоятельств, предусматривающих уплату данного налога.

Различаются основания возникновения обязанности по уплате налога юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями и физическими лицами.

В соответствии со ст. 45 НК РФ налогоплательщик обязан самостоятельно исполнить обязанность по уплате налога, если нет иных обстоятельств, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Обязанность по уплате налога быть должна выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Налогоплательщик могут исполнить обязанность по уплате налога досрочно.

Обязанность по уплате налога согласно п. 3 ст. 45 НК РФ считается исполненной налогоплательщиком в следующих случаях:

1) с момента предъявления в банк поручения на перечисление денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;

1.1) с момента передачи физическим лицом в банк поручения без открытия счета в банке денежных средств, предоставленных банку физическим лицом, если их достаточно для перечисления;

2) с момента отражения на лицевом счете организации, необходимого остатка для перечисления денежных средств в бюджетную систему РФ;

3) со дня внесения физическим лицом в банк или кассу местной администрации или в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства;

4) со дня вынесения налоговым органом в соответствии с НК РФ решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов,

пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;

5) со дня удержания сумм налога налоговым агентом, если обязанность по исчислению и удержанию возложена в соответствии с НК РФ на налогового агента;

б) со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами. [24]

Перечень оснований, по которым обязанность по уплате налога или сбора считается исполненной, является закрытым. В иных случаях, поименованных в п. 4 ст. 45 НК РФ, обязанность считается не исполненной налогоплательщиком.

Процедура исполнения налоговой обязанности, которая установлена НК РФ, предусматривает этапы, для каждого из которых предусмотрены свои сроки:

1) срок самостоятельной уплаты - отдельно в отношении каждого налога;

2) срок направления требования об уплате налога - три месяца со дня выявления недоимки;

3) срок добровольной уплаты налога (указывается в требовании об уплате налога - в течение восьми дней с момента получения требования, если более продолжительный период времени не указан в требовании);

4) срок для бесспорного взыскания налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (в течение двух месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога);

5) срок для судебного взыскания налога за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога);

б) срок для бесспорного взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика (в течение года после истечения срока исполнения требования об уплате налога);

7) срок для судебного взыскания налога за счет иного имущества налогоплательщика (в течение двух лет после истечения срока исполнения требования об уплате налога).

Если налоговая обязанность не выполнена добровольно, необходимо подключать механизмы принудительного взыскания задолженности. Для этого необходимо, чтобы:

1. эти способы и средства давали возможность эффективного взыскания не поступивших своевременно в казну налоговых платежей, пеней и штрафов в соответствии с НК РФ;

2. эти способы и средства гарантировали соблюдение имеющихся в Конституции РФ неотъемлемых прав и свобод налогоплательщиков.

Складывающиеся общественные отношения в ходе взыскания сумм недоимок, пеней и налоговых санкций обладают общими правовыми и экономическими признаками и влияют на актуальность комплексного решения принудительного взыскания задолженности. С правовой точки зрения, взыскание — это есть реализация государством предусмотренных законом мер в сфере принуждения налогоплательщика к должному выполнению возложенных на него обязанностей и мер наказания, если допущены правонарушения в сфере налогообложения. С экономической позиции, взыскание — это расходы для налогоплательщика и наличие источника доходов для государства или региона. [22, с. 232]

Налоговая задолженность — несет за собой множество негативных последствий, как для налогоплательщика, так и для государства.

Для налогоплательщика - это дополнительные основания для налоговых проверок и увеличение задолженности по пени и штрафам. В связи с последними изменениями в законодательстве, при наличии налоговой задолженности ограничивается выезд налогоплательщика за пределы РФ.

Для государства наличие налоговой задолженности — это недополучение в бюджет денежных средств, при этом происходит сокращение объемов

финансирования, не выплата пенсий, стипендий, задержка зарплат государственным служащим.

Неуплата или не полная уплата налогов и сборов образуют налоговую задолженность.

Рассмотрим следующие формы механизма урегулирования налоговой задолженности, выделив: добровольно-заявительную, уведомительно-предупредительную, обеспечительную, принудительную. [27, с. 256]

Добровольно-заявительная форма урегулирования предусматривает заявительный характер процесса, методы данной формы применяются налогоплательщиками на добровольной основе и основывается на указах Президента РФ и постановлениях Правительства РФ.

Уведомительно - предупредительная форма включает действия налогоплательщиков по погашению задолженности по предъявленным требованиям об уплате налога с указанием суммы недоимки, пеней, штрафов и срокам исполнения требования, мерам по взысканию налога и обеспечению исполнения обязательств, если налогоплательщиком не исполнено требование [10, с. 213]. А также, возможен зачет излишне уплаченных или взысканных сумм в счет погашения задолженности налогоплательщика.

Методы и инструменты обеспечительной формы механизма урегулирования налоговой задолженности обеспечивают исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.

В рамках четвертой формы реализации механизма урегулирования налоговой задолженности применяются специфические методы, инструменты и процедуры, которые являются принудительной формой.

Основная цель механизма урегулирования налоговой задолженности состоит в погашении задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам, обеспечении поступления налоговых платежей в бюджетную систему, снижение уровня налоговой задолженности.



На рисунке 2 представлен механизм взыскания налоговой задолженности.

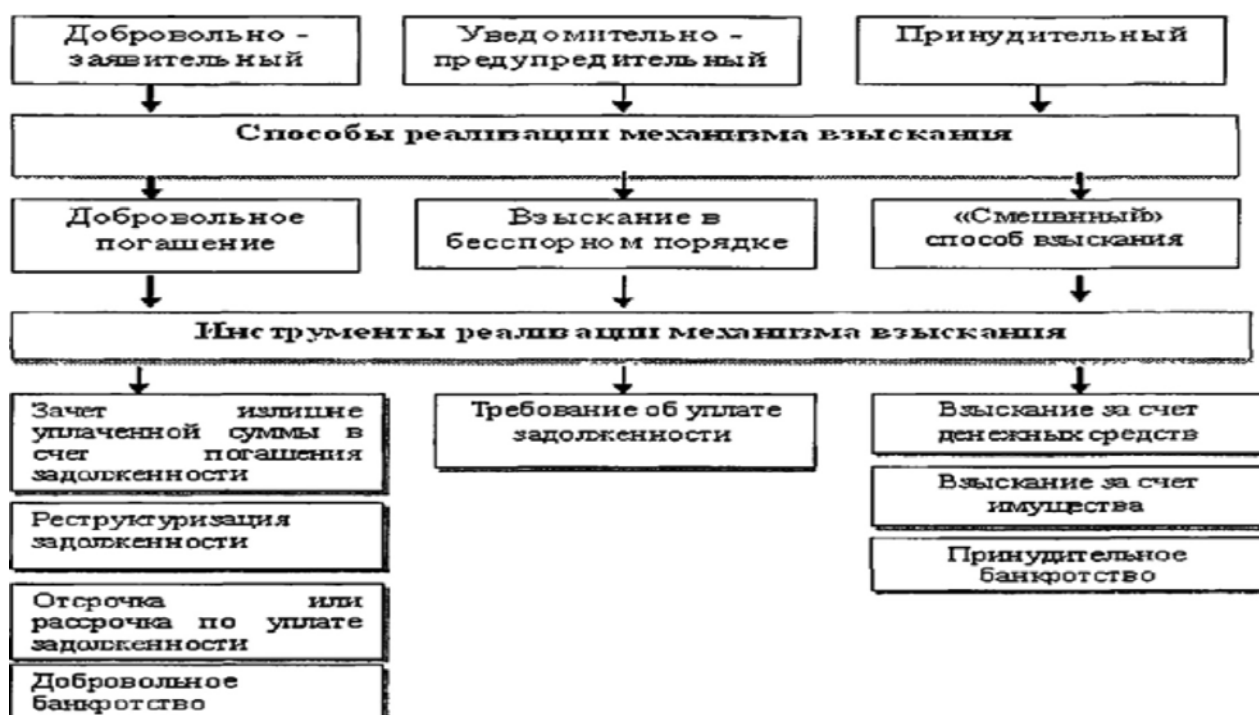


Рисунок 2. Механизм взыскания налоговой задолженности [29, С. 234]

Основными документами, регламентирующими процедуру урегулирования задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, являются:

Налоговый Кодекс Российской Федерации, введенный в действие Федеральным законом № 146-ФЗ от 31. 07.1998 и принятых в соответствии с ним федеральных законов о налогах и сборах. [17, с. 130]

Для повышения эффективности урегулирования налоговой задолженности и обеспечения собираемости налогов в бюджеты всех уровней Федеральной налоговой службой Российской Федерации изданы инструктивные документы, направленные на сокращение сроков взыскания, предусмотренных НК РФ.

Перечень мер принудительного взыскания задолженности по налога (сборам), пеням и налоговым санкциям представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Принудительное взыскание задолженности по обязательным платежам регламентируется следующими статьями НК РФ

Процедура урегулирования задолженности	Статья НК РФ, регулирующая процедуру
Требование об уплате налога и сбора и сроки его направления	Ст. 69 и 70 НК РФ
Взыскание налога, сбора, а также пеней, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сборов) - организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента-организации, индивидуального предпринимателя в банках	Ст. 46 НК РФ
Приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей	Ст. 76 НК РФ
Арест имущества	Ст. 77 НК РФ
Взыскание налога, сбора, а также пеней и штрафов за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента) - организации, индивидуального предпринимателя	Ст. 47 НК РФ
Взыскание налога, сбора, пеней и штрафов за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) - физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем	Ст. 48 НК РФ
Зачет и возврат в бюджет: - по излишне уплаченным суммам - по излишне взысканным суммам	Ст. 78 НК РФ Ст. 79 НК РФ
Возмещение НДС путем возврата или зачета осуществляется в соответствии со статьей	ст.ст. 176 и 176.1 НК РФ

Рассмотрим подробно процедуру взыскания задолженности.

Работа с задолженностью начинается с ее выявления. В первую очередь, анализируется задолженность по плательщикам на предмет возможности погашения задолженности по одним налогам за счет имеющихся переплат по другим налогам. Если задолженность невозможно зачесть за счет переплаты, то начинается ее взыскание. Принимается решение о направлении требования, потом — готовится и направляется плательщику требование об уплате налога, в случае его не исполнения в установленный срок, принимается решение о взыскании налога за счет средств плательщика, затем — выставляются инкассовые поручения на один из расчетных счетов недоимщика, а операции по остальным счетам — приостанавливаются. Далее отслеживается исполнение инкассовых поручений и динамика задолженности недоимщика,

для недопущения необоснованной задержки взыскания долгов в бюджет и излишнего взыскания средств с налогоплательщика. Налоговым кодексом установлены жесткие сроки выдачи и исполнения каждого из перечисленных документов.

В случае неуплаты в установленный срок налога выносится Решение о направлении Требования об уплате налогов.

В ст.70 НК РФ установлено, что требование об уплате налога направляется плательщику не позднее трех месяцев после выявления недоимки. Требование об уплате налогов, доначисленных в результате налоговых проверок, должно быть направлено в течение 20 дней с даты вступления в силу решения по результатам налоговой проверки. [14, с. 176]

Если в установленный срок необходимая сумма не поступает, то принимается Решение о взыскании за счет денежных средств налогоплательщика и обязанность по уплате налога исполняется в принудительном порядке за счет обращения взыскания на денежные средства на счетах налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя в банках и его электронных денежных средств. Порядок такого взыскания предусмотрен ст. 46 НК РФ.

Решение о взыскании принимается налоговым органом после истечения срока в требовании об уплате налога, но не позднее двух месяцев после указанного срока исполнения в требовании. Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит.

Решение о взыскании принимается налоговым органом путем направления поручения налогового органа на списание и перечисление в бюджетную систему РФ на бумажном носителе или в электронном виде в банк, в котором открыты счета налогоплательщика (налогового агента) - организации или индивидуального предпринимателя. [14, с. 185]

Для обеспечения исполнения решения о взыскании задолженности за счет денежных средств налогоплательщика налоговый орган приостанавливает операции по счетам в банке в соответствии со ст. 76 НК РФ.

Порядок принудительного взыскания задолженности за счет имущества должника установлен ст. 47 НК РФ. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента) принимается в течение одного года после срока исполнения по требованию об уплате налога.

В соответствии со ст. 77 НК РФ налоговым органам предоставлено право самостоятельного ареста имущества налогоплательщика с санкции прокурора.

Взыскание задолженности за счет имущества физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем осуществляется в соответствии со ст. 48 НК РФ. [21, с. 124]

Заявление о взыскании подается в суд общей юрисдикции в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога, сумма подлежащая взысканию с физического лица не может быть меньше трех тысяч рублей.

Зачет суммы излишне уплаченного налога в счет погашения недоимки по иным налогам, задолженности по пеням и (или) штрафам, подлежащим уплате или взысканию в случаях, предусмотренных НК РФ, производится налоговыми органами самостоятельно в соответствии со ст. 78 НК РФ.

Списание безнадежных долгов по налогам и сборам осуществляется налоговыми органами в соответствии со ст. 59 НК РФ, в соответствии с внесенными изменениями и расширением списка оснований для признания задолженности безнадежной к взысканию в ст. 59 НК РФ в 2016 г. увеличивается возможность снижения неурегулированной задолженности.

Подводя итоги, можно сделать вывод, механизм взыскания налоговой задолженности включает в себя:

- 1) наличие налоговой задолженности;
- 2) установленный порядок взыскания налоговой задолженности;

3) установленную законодательством о налогах и сборах последовательность действий по взысканию налоговой задолженности;

4) установление субъекта, имеющего налоговую задолженность.

Таким образом, в данной главе рассмотрены основные понятия налоговой задолженности, причины ее возникновения и способы обеспечения исполнения налоговой обязанности с целью ее снижения и увеличения поступлений налоговых платежей в бюджет.

## **2. АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ, АНАЛИЗ МЕР ПРИНУДИТЕЛЬНОГО ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ МЕЖРАЙОННОЙ ИФНС РОССИИ №24 ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

### **2.1. Общие сведения объекта исследования Межрайонная ИФНС России №24 по Свердловской области**

Приказом Государственной налоговой инспекции по Свердловской области от 01.07.1990 №18 создана Государственная налоговая инспекция по Железнодорожному району г. Свердловска.

Инспекция Федеральной налоговой службы по Железнодорожному району г. Екатеринбурга реорганизована 01.09.2011 года путем слияния с Инспекцией Федеральной налоговой службы по г.Березовскому Свердловской области в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы №24 по Свердловской области (приказ ФНС России от 14.07.2011 № ММВ-7-4/440).

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1116659010291.

Вид собственности - Федеральная собственность.

Организационно-правовая форма (ОПФ) - Бюджетные учреждения.

Межрайонная ИФНС России №24 по Свердловской области является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов, является правопреемником в отношении задач, функций, прав, обязанностей и иных вопросов деятельности указанных реорганизованных инспекций. Межрайонная ИФНС России №24 по Свердловской области находится в непосредственном подчинении Управления ФНС России по Свердловской области и подконтрольна ФНС России и Управлению ФНС России по Свердловской области.

Межрайонная ИФНС России №24 по Свердловской области является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору

за соблюдением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей, а также за соблюдением валютного законодательства в пределах компетенции налоговых органов.

Межрайонная ИФНС России №24 по Свердловской области осуществляет свою деятельность во взаимодействии с территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, органами исполнительной власти Свердловской области, органами муниципального образования «город Екатеринбург» и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Межрайонная ИФНС России №24 по Свердловской области осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности осуществляет контроль и надзор за:

соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, - за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей;

осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами;

соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения;

проведением лотерей, в том числе за целевым использованием выручки от проведения лотерей.

Межрайонная ИФНС России №24 по Свердловской области осуществляет в установленном порядке:

учет налогоплательщиков на подведомственной территории;

учет (по каждому налогоплательщику и виду платежа) сумм налогов и сборов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм пени, налоговых санкций;

бесплатно информирует налогоплательщиков (в том числе в письменной форме) о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения;

осуществляет в установленном законодательством РФ порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;

принимает в установленном законодательством РФ порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

взыскивает в установленном порядке недоимки и пени по налогам и сборам, предъявляет в суды иски о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства о налогах и сборах, а также в иных случаях, установленных законодательством РФ;

представляет в соответствии с законодательством РФ о несостоятельности (банкротстве) интересы РФ по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам;

осуществляет в установленном порядке проверку деятельности юридических лиц и физических лиц в установленной сфере деятельности;

осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание инспекции и реализацию возложенных на нее функций;

обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную и налоговую тайну;



организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством РФ срок;

организует профессиональную подготовку работников инспекции, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности инспекции;

обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы инспекции;

проводит в установленном порядке конкурсы и заключает государственные контракты на размещение заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд Инспекции;

обеспечивает мобилизационную подготовку инспекции;

осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в инспекции;

осуществляет иные функции, предусмотренные федеральными законами и другими нормативными правовыми актами.

Межрайонную ИФНС России №24 по Свердловской области возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФНС России, который несет персональную ответственность за выполнение возложенных на инспекцию задач и функций.

Место нахождения Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области: г.Екатеринбург, ул.Стрелочников,41.

В целях совершенствования и повышения эффективности осуществления функций возложенных на Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 24 по Свердловской области, а также с целью создания более благоприятных условий для работы с налогоплательщиками и с целью рационального размещения сотрудников инспекции организованы

территориально обособленные рабочие места (далее – ТОРМ) расположенные по адресу: Свердловская область, г.Березовский, ул. Шиловская, 30.

На сегодняшний день структура Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области выглядит таким образом:

№ п/п	Наименование структурного подразделения	Количество штатных единиц (без персонала по охране и обслуживанию зданий)
1	Руководство: Начальник инспекции Заместитель начальника инспекции	6 1 5
2	Отдел общего и хозяйственного обеспечения	15
3	Отдел финансового обеспечения	5
4	Отдел кадров и безопасности	6
5	Юридический отдел	11
6	Отдел досудебного аудита	7
7	Отдел информатизации	13
8	Аналитический отдел	8
9	Отдел учета налогоплательщиков	22
10	Отдел работы с налогоплательщиками	21
11	Отдел камеральных проверок № 1	26
12	Отдел камеральных проверок № 2	23
13	Отдел камеральных проверок № 3	14
14	Отдел предпроверочного анализа и истребования документов	13
15	Отдел выездных проверок № 1	18
16	Отдел выездных проверок № 2	7
17	Отдел оперативного контроля	10
18	Отдел урегулирования задолженности	14
19	Отдел обеспечения процедур банкротства	9
	Итого:	248

Отдел урегулирования задолженности Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об отделе урегулирования задолженности. Численность отдела составляет 14 человек.

Рассмотрим положение об отделе урегулирования задолженности для анализа деятельности налоговых органов по урегулированию налоговой задолженности и определения основных функций и задач этого отдела.

Работа Отдела организуется на основе планов и других организационно-распорядительных документов, утверждаемых руководством Инспекции, и осуществляется во взаимодействии с другими структурными подразделениями Инспекции. Численность сотрудников Отдела и состав должностей утверждается в установленном порядке руководителем Инспекции. Обязанности, ответственность и права должностных лиц Отдела регламентируются должностными инструкциями, утвержденными руководителем Инспекции.

К основным задачам отдела по урегулированию задолженности относятся:

1. Мониторинг состояния, динамики и причин образования задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации.

2. Урегулирование задолженности по налогам, сборам и другим платежам в бюджетную систему Российской Федерации посредством принятия решений о предоставлении отсрочки (рассрочки) и реструктуризации задолженности, контроль за выполнением налогоплательщиками условий предоставления отсрочек, рассрочек.

3. Урегулирование задолженности по налогам, сборам и другим платежам в бюджетную систему Российской Федерации посредством применения комплекса мер принудительного взыскания.

4. Урегулирование задолженности по налогам, сборам и другим платежам в бюджетную систему Российской Федерации, списанным с расчетных счетов налогоплательщиков, но не зачисленным на счета по учету доходов бюджетов.

5. Выявление излишне уплаченных или излишне взысканных сумм и проведение их зачета (возврата).

6. Организация работы по проверке материалов о состоянии расчетов с бюджетной системой Российской Федерации при реорганизации и ликвидации организаций, изменении места учета налогоплательщиков.

Функции Отдела урегулирования задолженности:

Осуществление мониторинга состояния, динамики и причин образования задолженности по налогам, сборам и другим обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации, а также эффективности мер по ее урегулированию.

Подготовка документов на зачет и возврат излишне уплаченных или излишне взысканных сумм, а также возмещение налога на добавленную стоимость. Подготовка документов на возврат госпошлины по заявлениям налогоплательщиков. Подготовка извещений налогоплательщикам о каждом ставшем известным налоговому органу факте излишней уплаты налога и сумме излишне уплаченного налога.

Взыскание налога, сбора, а также пени за счет денежных средств, находящихся на счетах в кредитных организациях налогоплательщика (плательщика сборов)- организации или налогового агента-организации.

Подготовка и направление налогоплательщикам требований об уплате налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации.

Подготовка и доведение до налогоплательщика решений о взыскании налога, сбора, пени, штрафа за счет денежных средств налогоплательщика (плательщика сбора).

Взыскание налога, сбора, пени, штрафа за счет денежных средств на счетах налогоплательщиков (плательщиков сборов)- организаций, индивидуальных предпринимателей или налоговых агентов- организаций, индивидуальных предпринимателей.

Подготовка документов на приостановление операций по счетам в банках организаций и индивидуальных предпринимателей для обеспечения исполнения решения о взыскании налогов, сборов, пеней и (или) штрафов.

Контроль за исполнением требований об уплате налогов и сборов, пеней и штрафов, а также решений о взыскании задолженности.

Подготовка материалов для взыскания задолженности за счет иного имущества налогоплательщиков, взаимодействие со службами судебных приставов. Проведение сверки с ССП.

Контроль за исполнением постановлений налоговых органов об обращении взыскания налога или сбора за счет имущества, а также о наложении ареста на имущество налогоплательщика –организации.

Подготовка материалов для наложения ареста на имущество налогоплательщика в соответствии со ст.77 Налогового кодекса РФ, взаимодействие с органами прокуратуры.

Формирование требования об уплате налога и сбора физического лица.

Формирование решений о взыскании налога и сбора или пени за счет имущества налогоплательщика (плательщика сборов) – физического лица или налогового агента – физического лица.

Подготовка и направление в суд материалов для взыскания налогов, сборов, пеней и штрафов за счет имущества налогоплательщика(плательщика сборов)- физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем.

Организация контроля в связи с изменением срока уплаты юридическими и физическими лицами налога и сбора, а также пени, штрафов.

Реструктуризация кредиторской задолженности юридических лиц.

Проверка материалов о состоянии расчетов с бюджетной системой Российской Федерации при реорганизации и ликвидации организаций, изменении места учета налогоплательщиков, подготовка проектов.

Организация контроля за исполнением банками решений налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств и о приостановлении операций по счетам налогоплательщика.

Организация работы с неплатежеспособными банками, а также с налогоплательщиками, предъявившими поручения на перечисление средств через неплатежеспособные банки.

Подготовка материалов для рассмотрения вопросов отражения в карточках лицевых счетов налогоплательщиков денежных средств, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджетов.

Отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими отделами Инспекции на основе планов, составленных по направлениям работы Инспекции, в соответствии с планами работы коллегии ФНС России и Управления.

Таким образом, главной задачей отдела является деятельность отдела, направленная на увеличение поступлений налоговых платежей в бюджет РФ, применение комплекса мер принудительного взыскания.

## **2.2. Анализ структуры и динамики налоговой задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области**

Налоговая задолженность является одним из существенных дестабилизирующих социально-экономических факторов, а значительная сумма недопоступлений налогов в бюджет, продолжает оставаться серьезной проблемой, ограничивающей объем финансовых ресурсов государства.

Проблема налоговой задолженности налогоплательщиков и плательщиков сборов по платежам в бюджет затрагивает интересы не только государства в целом, в том числе интересы органов местных управлений, но и интересы предприятий, организаций различных организационно-правовых форм и физических лиц.

С позиции налогового администрирования налоговая задолженность имеет довольно сложную структуру.

В таблице 4, приведены основные понятия, определяющие структуру налоговой задолженности.

Таблица 4 - Основные факторы, определяющие структуру налоговой задолженности

Основные понятия	Содержание
1. Задолженность по налоговым платежам	Сумма недоимки, отсроченных (рассроченных) платежей и приостановленных к взысканию платежей
2. Отсроченные (рассроченные) платежи	Платежи (суммарный объем невыполненных обязательств по уплате законодательно установленных налогов и сборов), по которым срок уплаты изменен, т.е. перенесен на более поздний срок на основании нормативных правовых актов РФ и субъектов РФ, решений финансовых органов и судов
3. Недоимка	Сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок
4. Приостановленные к взысканию платежи	Платежи (суммарный объем невыполненных обязательств по уплате законодательно установленных налогов и сборов), по которым взыскание приостановлено на определенный срок, в соответствии с законодательством РФ или судебным решением
5. Задолженность перед бюджетом по пеням и налоговым санкциям	Невыполненные обязательства налогоплательщика по уплате в бюджет начисленных пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов и присужденных (в судебном порядке) штрафных санкций за нарушение налогового законодательства
6. Отсроченные налоговые санкции и пени	Обязательства по уплате начисленных пеней и присужденных налоговых санкций, по которым срок уплаты изменен, т.е. перенесен на более поздний срок на основании нормативных правовых актов РФ и субъектов РФ, решения финансовых органов и судов
7. Приостановленные к взысканию налоговые санкции и пени	Обязательства по уплате начисленных пеней и присужденных налоговых санкций, по которым взыскание приостановлено на определенный срок, в соответствии с законодательством РФ или судебным решением
8. Задолженность ликвидированных организаций	Суммарный объем невыполненных обязательств по уплате законодательно установленных налогов и сборов, начисленных пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов и присужденных штрафных санкций за нарушение налогового законодательства, числящийся за ликвидированными организациями

Налоговая задолженность - это суммарный объем невыполненных обязательств по уплате законодательно установленных налогов и сборов, начисленных пеней за несвоевременную уплату налогов и сборов, и присужденных штрафных санкций за нарушение налогового законодательства,

выраженный в денежной форме. В аналитическом учете налоговая задолженность - это сумма задолженности по налоговым платежам в бюджет, пени и налоговые санкции.

Проведем анализ совокупной задолженности по налогам, пеням и налоговым санкциям по данным Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области.

Рассмотрим количество налогоплательщиков состоящих на учете Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области.

Таблица 5 - Количество налогоплательщиков – юридических лиц, которые состоят на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области за 2014-2016 гг.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Откл. 2016/2015 гг.	Темп роста, %
1. Количество юридических лиц, состоящих на учете в налоговом органе	16 950	14 251	13 908	-343	97,6
2. Количество юридических лиц, прекратившие свою деятельность	4 328	1 891	3 981	2090	210.5
Итого	16 950	14 251	13 908		97.6

Из данных таблицы можно сделать вывод, что общее количество налогоплательщиков в 2016 году по сравнению с 2015 годом убыло 343 налогоплательщика или на 2,4% по сравнению с 2015 годом. Количество юридических лиц, прекративших свою деятельность в 2016 году, наоборот выросло на 10,5 % или 2090 налогоплательщика и составило 3981.

Общее количество налогоплательщиков (юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, физических лиц), состоящих на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области представлено в таблице 6.



Таблица 6 - Количество налогоплательщиков, состоящих на учете Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области за 2014-2016 гг.

Отчетный период	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Откл. 2015/2016 гг.	Темп роста, %
Всего налогоплательщиков	282 115	278 627	292 613	13986	105
Общее количество физических лиц-налогоплательщиков	275 039	272 254	286 134	13880	105.1
Общее количество индивидуальных предпринимателей и лиц занимающихся частной практикой, состоящих на учете в налоговых органах на конец отчетного периода	7076	6373	6479	106	101.7
Общее количество организаций, состоящих на учете в налоговых органах	12995	15393	17512	2119	134.7

В представленной таблице, количество налогоплательщиков в 2016 году по сравнению с 2015 годом увеличилось на 13986 человека или 5% что составило 292613 налогоплательщиков.

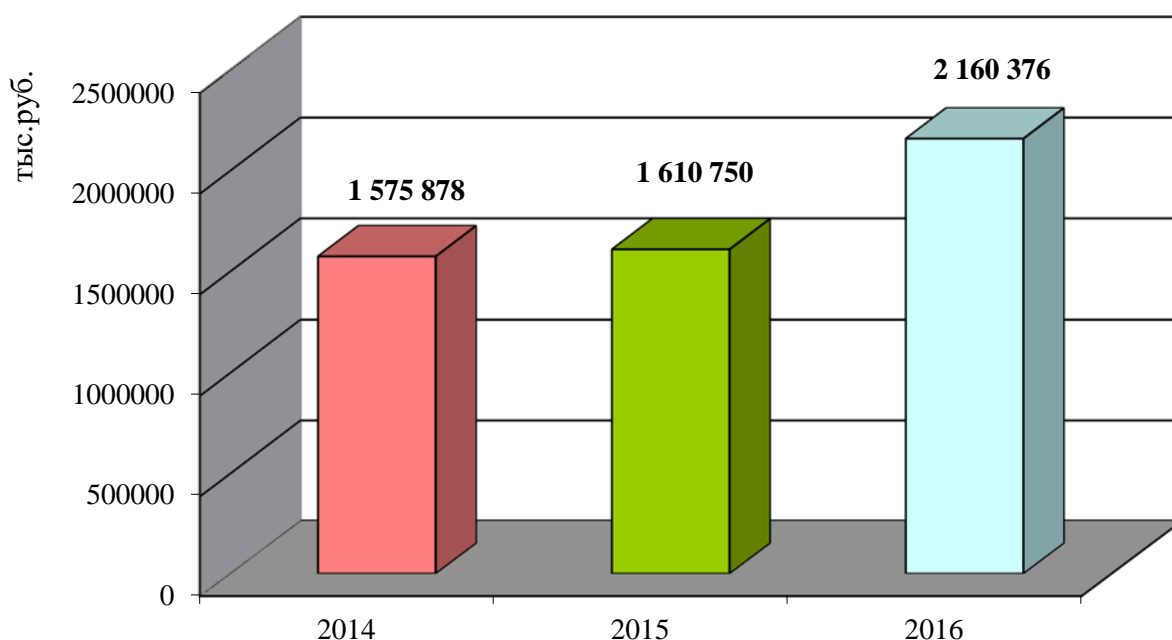
Оценим уровень и динамику налоговой задолженности в МРИ ФНС №24 по Свердловской области. Динамика задолженности по налогам и сборам представлена в таблице 7.

Таблица 7 – Динамика задолженности по налогам и сборам в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Вид задолженности	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Откл. 2016/2015 тыс.руб.	Темп роста,%
Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)	1575878	1610750	2160376	549626	134,1

Отообразим данные на рисунке 3.

**Динамика задолженности по налогам и сборам в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг.**



Совокупная задолженность в бюджетную систему РФ (включая пени и налоговые санкции)

Рисунок 3 - Динамика задолженности по налогам и сборам в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг.

По данным таблицы 7 и рисунка 3 можно сделать следующий вывод, совокупная задолженность в бюджетную систему в 2016 году значительно выросла, составив 2 160 376 тыс.руб., что на 34% больше по сравнению с 2015 годом. В 2015 году так же наблюдался рост задолженности, составивший 1610750 тыс.руб., что на 2% больше чем в 2014 году.

Поступления налоговых платежей в бюджетную систему проанализировано на примере статистических данных 1-НМ Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации за 2014-2016 гг.

Динамика поступлений налогов, сборов представлена в таблице 8.

Таблица 8 – Динамика поступлений налогов, сборов в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Откл. 2016/2015 гг. тыс.руб.	Темп роста, %
Поступило налогов, сборов	14375343	14544425	15937456	1393031	109,6

Отообразим данные на рисунке 4.

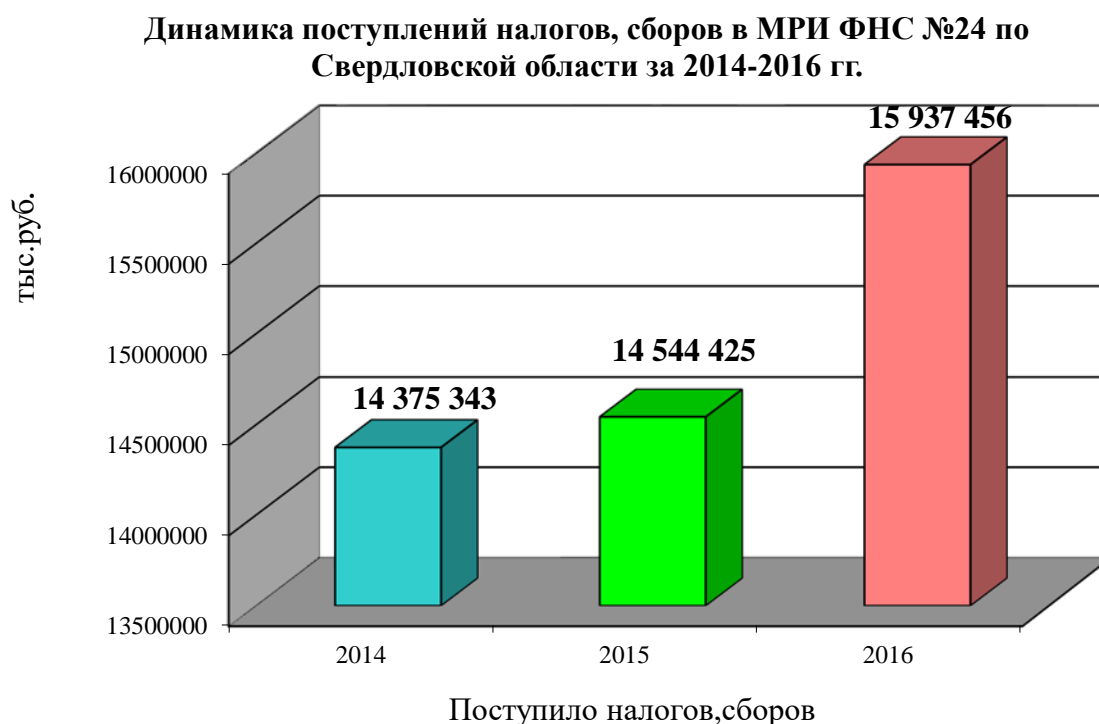


Рисунок 4 - Динамика поступлений налогов, сборов в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

За 2016 год в бюджет мобилизовано налоговых платежей и других доходов в бюджетную систему РФ – 15937456 тыс.руб., что на 1393031 тыс.руб., или 9,6 % больше по сравнению с 2015 годом.

Анализ динамики недоимки по видам налогов и сборов в бюджетную систему РФ за период 2014-2016 гг. представлен в таблице 9.

Таблица 9 – Анализ динамики недоимки по видам налогов и сборов в бюджетную систему РФ в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Показатель	Недоимка на:			Откл. 2015/2014, тыс.руб.	%	Откл. 2016/2015, тыс.руб.	%
	2014 г.	2015 г.	2016 г.				
Всего недоимка, в том числе:	669141	690176	756286	21035	103	66110	110
федеральные налоги и сборы, в т.ч.	405112	389291	380845	-15821	96	-8446	98
Налог на прибыль	61812	22752	35718	-39060	37	12966	157
НДС	253394	261271	270559	7877	103	9288	104
Платежи за пользование природными ресурсами	1864	2778	566	914	149	-2212	20
в т.ч. НДСИ	1841	2758	492	917	150	-2266	18
Остальные налоги и сборы	88042	102490	74002	14448	116	-28488	72
в т.ч. НДСФЛ	41206	43178	73793	1972	105	30615	171
Региональные налоги и сборы	127738	131040	176242	3302	103	45202	134
Местные налоги и сборы	100236	133335	157678	33099	133	24343	118
Налоги со специальным налоговым режимом	36055	36510	41521	455	101	5011	114
кроме того:							
ЕСН	10869	4596	3627	-6273	42	-969	79
Государственные внебюджетные фонды	107	108	68	1	101	-40	63

По данным таблицы можно сделать следующие выводы:

Из общей суммы недоимки за 2016 год, по всем видам налоговых платежей 756286 тыс.руб. – 380845 тыс.руб. или 50,4 % составляет недоимка по федеральным налогам и сборам, 176242 тыс.руб. или 23,3% - недоимка по региональным налогам и сборам, 157678 тыс.руб. или 20,8 % - недоимка по местным налогам и сборам, 41521 тыс.руб. или 5,5 % – недоимка по налогам со специальным налоговым режимом.

Из общей суммы недоимки за 2015 год по всем видам налоговых платежей 690176 тыс.руб. – 389291 тыс.руб., или 56,4 %, составляет недоимка по федеральным налогам и сборам, 131040 тыс.руб. или 19,0% - недоимка по региональным налогам и сборам, 133335 тыс.руб. или 19,3 % - недоимка по местным налогам и сборам, 36510 тыс.руб. или 5,3 % – недоимка по налогам со специальным налоговым режимом.

Из общей суммы недоимки по федеральным налогам и сборам (380845 тыс.руб.) – 270559 тыс. руб. или 71,0 %, составляет недоимка по налогу на добавленную стоимость. По сравнению с данными за 2015 год недоимка по налогу на добавленную стоимость выросла на 9288 тыс.руб. или 3,6% . Недоимка по налогу на прибыль организаций за 2016 год составляет 35718 тыс. руб. или 57,0 % , рост за год на 12966 тыс.руб. или 9,4%. Недоимка по налогу на добычу полезных ископаемых 492 тыс.руб. или 0,1% - снижение по сравнению с 2015 годом на 2666 тыс.руб. или на 82,2 %. Недоимка по остальным федеральным налогам и сборам – 74002 тыс. руб. или 19,4 %. По сравнению с данными за 2015 год снижение недоимки на 28488 тыс. руб. или на 27,8 %. При этом в 2016 году выявлен значительный рост недоимки по налогу на доходы физических лиц на 73793 тыс. руб. или 19,4 %. По сравнению с данными за 2015 год рост недоимки на 30615 тыс. руб. или на 70,9 %.

Рост недоимки по региональным налогам и сборам по состоянию за 2016 год увеличился на 45202 тыс.руб. или на 34,5%, по местным налогам и сборам на 24343 тыс.руб. или на 18,3%, по налогам со специальным налоговым режимом на 5011 тыс.руб. или на 13,7 %.

Таким образом, за 2016 год отмечается рост недоимки по всем действующим налогам от уровня 2015 года.

Из общей суммы недоимки по федеральным налогам и сборам за 2015 год, которая составляет 389291 тыс.руб., из нее: 261271 тыс. руб. или 67,1 %, составляет недоимка по налогу на добавленную стоимость. По сравнению с данными за 2014 год рост по налогу на 7877 тыс.руб. или 3,1% . Недоимка по налогу на прибыль организаций за 2015 г. составляет 22752 тыс. руб. или 5,8 % , по сравнению с 2014 годом, снижение на 39060 тыс.руб. или на 63,2 %. Недоимка по налогу на добычу полезных ископаемых за 2015 год составляет 2778 тыс.руб. или 0,7% - рост на 917 тыс.руб. или на 49,8 %. Недоимка по остальным федеральным налогам и сборам за 2015 год составляет 102490 тыс. руб. или 26,3 %. По сравнению с данными за 2014 год рост недоимки на 14448 тыс. руб. или на 16,4 %. В том числе недоимка по акцизам – 67541 тыс. руб. или 17,4 %. По сравнению с данными за 2014 г. рост недоимки на 21390 тыс. руб. или на 46,4 %. В том числе недоимка по налогу на доходы физических лиц– 43178 тыс. руб. или 11,1 %. По сравнению с данными за 2014 год рост недоимки на 1972 тыс. руб. или на 4,8%.

Рост недоимки за 2015 год по региональным налогам и сборам на 3302 тыс.руб. или на 2,6%, по местным налогам и сборам на 33099 тыс.руб. или на 33%, по налогам со специальным налоговым режимом на 455 тыс.руб.или на 1,0 %. Снижение недоимки по единому социальному налогу на 6273 тыс.руб. или 57,71%.

В связи с ростом задолженности по федеральным налогам, в том числе по НДС свидетельствует о снижении собираемости по косвенным налогам, которые по своей сущности перекладываются на потребителей и напрямую не влияют на доходы получаемые налогоплательщиком.

Анализ структуры задолженности в МРИ ФНС №24 по Свердловской области представлен в таблице 10.

Таблица 10 – Анализ структуры задолженности в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год	Откл. 2015- 2014 гг.	Темп роста, %	Откл. 2016- 2015 гг.	Темп роста, %
Совокупная задолженность всего	1575878	1610750	2160376	34872	102	549626	134
в т.ч.:							
задолженность по контрольной работе	602099	420612	621948	-181487	70	201336	148
задолженность юридических лиц, ИП	654641	860502	1178279	205861	131	317777	137
задолженность физических лиц	319138	329636	360149	10498	103	30513	109

Данные таблицы показывают, что совокупная задолженность за 2016 год составила 2160376 тыс.руб., что на 549626 тыс.руб. или на 34% больше чем в 2015 году.

Совокупная задолженность за 2015 год составила 1610750 тыс.руб., что на 34872 тыс.руб. или на 2% больше чем в 2014 году.

Задолженность по контрольной работе в 2016 году составила 621948 тыс.руб., что на 201336 тыс.руб. или 48% больше чем в 2015 году.

В 2015 году задолженность по контрольной работе составила 420612 тыс.руб., это на 181487 тыс.руб. или на 30% меньше чем в 2014 году.

Задолженность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в 2016 году составила 1178279 тыс.руб., что на 317777 тыс.руб. или 37% больше чем в 2015 году.

Задолженность юридических лиц и индивидуальных предпринимателей в 2015 году составила 860502 тыс.руб., что на 205861 тыс.руб. или 31% больше чем в 2014 году.

Задолженность физических лиц за 2016 год составила 360149 тыс.руб., что на 30513 тыс.руб. или на 9% больше чем в 2015 году.

Задолженность физических лиц за 2015 год составила 329636 тыс.руб., что на 10498 тыс.руб. или на 3% больше чем в 2014 году.

Рассмотрим сумму доначислений по результатам контрольной работы, уплату по контрольной работе, в том числе за счет мер принудительного взыскания и динамику задолженности по результатам контрольной работы.

За 2016 год доначислено по результатам контрольной работы 368304 тыс.руб., в том числе по основному виду платежа 148323 тыс.руб. По результатам выездных налоговых проверок 166785 тыс.руб., в том числе по основному виду платежа 114976 тыс.руб. По результатам камеральных налоговых проверок организаций и физических лиц 65607 тыс.руб., в том числе по основному виду платежа 33347 тыс.руб.

За 2016 год поступило по контрольной работе, в том числе за счет мер принудительного взыскания принятых Инспекцией, 201687 тыс. руб., в том числе по основному виду платежа 107700 тыс.руб. и 46330 тыс.руб. за несвоевременную уплату.

За 2015 год доначислено по результатам контрольной работы 526348 тыс.руб., в том числе по основному виду платежа 345192 тыс.руб. По результатам выездных налоговых проверок 241356 тыс.руб., в том числе по основному виду платежа 173217 тыс.руб. По результатам камеральных налоговых проверок организаций и физических лиц 197909 тыс.руб., в том числе по основному виду платежа 171975 тыс.руб.

За 2015 год поступило по контрольной работе, в том числе за счет мер принудительного взыскания принятых Инспекцией, 319573 тыс. руб.

Таким образом, доначисления по результатам контрольной работы за 2016 год по сравнению с 2015 годом снизилось на 158044 тыс.руб. или 30%.

Поступления по результатам контрольной работы за 2016 год по сравнению с 2015 годом снизилось на 117886 тыс.руб. или 36,9%.



Уровень взыскания по результатам контрольной работы за 2016 год составил 54,8%, а уровень взыскания по результатам контрольной работы за 2015 год составил 60,7%.

Анализ задолженности по результатам контрольной работы представлен в таблице 11.

Таблица 11 – Анализ задолженности по результатам контрольной работы в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Откл. 2015-2014, тыс.руб.	Темп роста, %	Откл. 2016-2015, тыс.руб.	Темп роста, %
Задолженность всего в том числе:	1575878	1610750	2160376	34872	102	862793	166
по результатам контрольной работы, из нее:	602099	420612	621948	-181487	70	201336	148
Неурегулированная задолженность по контрольной работе	328725	168260	261350	-160465	51	93090	155
Урегулированная задолженность всего, в т.ч.:	273374	252352	360598	-21022	92	108246	143
Реструктурированная	64	0	0	-64	0	0	0
Отсроченная	99	0	286	-99	0	286	0
Взыскивается ССП	77425	31722	45788	-45703	41	14066	144
Приостановленна к взысканию в связи с введением процедуры банкротства	188692	216128	314482	27436	115	98354	146
Приостановлена по судебным решениям	7094	4502	42	-2592	63	-4460	1

Исходя из данных таблицы можно сделать следующие выводы.

Задолженность по результатам контрольной работы в 2016 году составляет 621948 тыс.руб. или 28,8 % от совокупной задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям.

Задолженность по результатам контрольной работы в 2015 году составляет 420612 тыс.руб. или 26,1 % от совокупной задолженности по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям.

Из общей задолженности по результатам контрольной работы за 2016 год неурегулированная задолженность по контрольной работе составляет 261350 тыс.руб. или 42%. По сравнению с 2015 годом рост неурегулированной задолженностей по контрольной работе составляет 93050 тыс.руб. или 55%.

Из общей задолженности по результатам контрольной работы за 2015 год неурегулированная задолженность по контрольной работе составляет 168260 тыс.руб. или 10,4%. По сравнению с 2014 годом наблюдается снижение по неурегулированной задолженности по контрольной работе, и составляет 160465 тыс.руб. или 49%.

Из общей задолженности по результатам контрольной работы за 2016 год урегулированная задолженность по контрольной работе составляет 360598 тыс.руб. или 16,7%. По сравнению с 2015 годом рост урегулированной задолженностей по контрольной работе составляет 108246 тыс.руб. или 43%.

Из общей задолженности по результатам контрольной работы за 2015 год урегулированная задолженность по контрольной работе составляет 252352 тыс.руб. или 15,7%. По сравнению с 2014 годом наблюдается снижение по урегулированной задолженности по контрольной работе, и составляет 21022 тыс.руб. или 8%.

Задолженность по результатам контрольной работы, взыскиваемая судебными приставами, по постановления о возбуждении исполнительного производства за 2016 год составляет 45788 тыс. руб., что на 14066 тыс. руб. или на 44 % выше уровня 2015 года.

Задолженность по результатам контрольной работы, взыскиваемая судебными приставами, по постановления о возбуждении исполнительного производства за 2015 год составляет 31722 тыс. руб., что на 45703 тыс. руб. или на 59 % ниже уровня 2014 года.

Сумма приостановленная к взысканию в связи с введением процедуры банкротства за 2016 год составляет 314482 тыс.руб. По сравнению с данными за 2015 год сумма задолженности выросла на 98354 тыс.руб. или в 46 %.

Сумма приостановленная к взысканию в связи с введением процедуры банкротства за 2015 год составляет 216128 тыс.руб. По сравнению с данными за 2014 год сумма задолженности выросла на 27436 тыс.руб. или в 15 %.

Сумма приостановленная по судебным решениям за 2016 год составляет 42 тыс.руб. По сравнению с данными за 2015 год сумма задолженности снизилась на 4460 тыс.руб. или в 99 %.

Сумма приостановленная по судебным решениям за 2015 год составляет 4502 тыс.руб. По сравнению с данными за 2014 год сумма задолженности снизилась на 2592 тыс.руб. или в 37 %.

Далее рассмотрим процедуру урегулирования налоговой задолженности возможной к взысканию, анализ динамики задолженности по налогам, пеням и налоговым санкциям по способам урегулирования задолженности за период 2014 - 2016 гг., процедура урегулирования задолженности представлена в таблице 12.

Таблица 12 – Анализ динамики задолженности по способам урегулирования в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016г.	Откл. 2015/ 2014 гг. тыс.руб	Темп роста, %	Откл. 2016/ 2015 гг. тыс.руб	Темп роста, %
Совокупная задолженность	1575878	1610750	2160376	34872	102	549626	134
Недоимка	669141	690176	756286	21035	103	66110	110

Окончание таблицы 12

Реструктурируемая задолженность	-	-	-	-	-	-	-
Задолженность утвержденная арбитражным судом, всего	258146	285043	899970	26897	110	614927	316
Задолженность, взыскиваемая ССП, по постановления о возбуждении ИП	190193	337402	93618	147209	177	-243784	28

Отообразим данные таблицы для более наглядного представления.

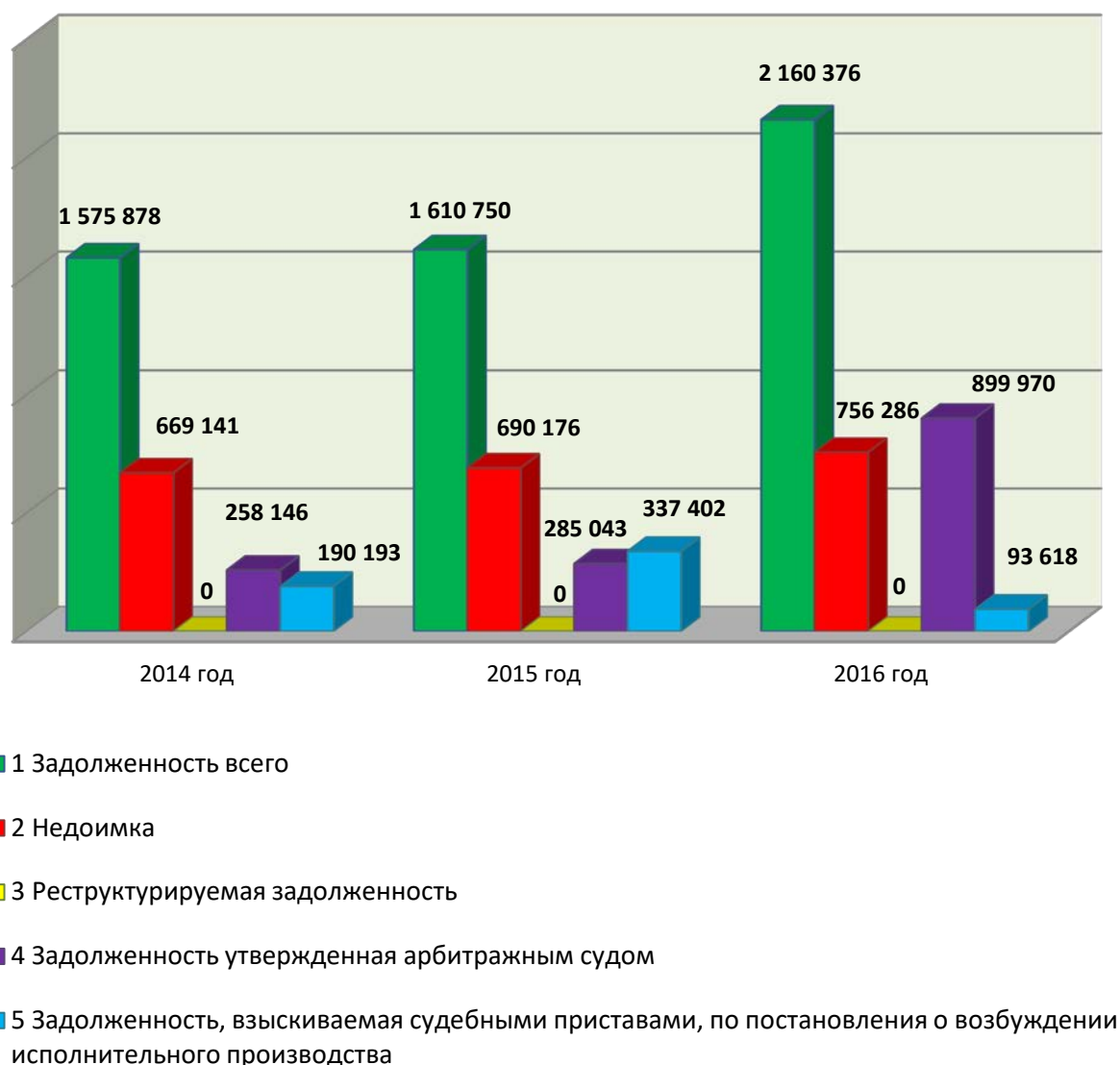


Рисунок 5 - Анализ динамики задолженности по способам урегулирования в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Анализ данных таблицы и рисунка показывает, что за анализируемый период совокупная задолженность по налоговым платежам, санкциям и пеням за 2016 год в бюджетную систему Российской Федерации составила 2160376 тыс. руб. По сравнению с данными за 2015 год (1610750 тыс.руб.) рост совокупной задолженности на 549626 тыс. руб. или на 34,1 %.

Совокупная задолженность по налоговым платежам, пеням и налоговым санкциям за 2015 год в бюджетную систему Российской Федерации составила 1610750 тыс. руб. По сравнению с данными за 2014 год (1575878 тыс.руб.) рост задолженности на 34872 тыс. руб. или на 2,2 %.

Недоимка за 2016 год в бюджетную систему Российской Федерации составила 756286 тыс. руб. По сравнению с данными за 2015 год (690176 тыс.руб.) рост недоимки на 66110 тыс. руб. или на 9,6 %.

Недоимка за 2015 год в бюджетную систему Российской Федерации составила 690176 тыс. руб. По сравнению с данными за 2014 год (669141 тыс.руб.) рост недоимки на 21035 тыс. руб. или на 3,1 %.

Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановления о возбуждении исполнительного производства за 2016 год составляет 93618 тыс. руб., что на 243784 тыс. руб. или на 72,3 % ниже уровня 2015 года в связи с завершением исполнительных производств по взысканию задолженности прошлых лет.

Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановления о возбуждении исполнительного производства за 2015 год составляет 337402 тыс. руб., что на 147209 тыс. руб. или на 77,4 % выше уровня 2014 года.

Сумма неуплаченных налогов организаций признанных несостоятельными (банкротами) утвержденная арбитражным судом за 2016 год составляет 899970 тыс.руб. По сравнению с данными за 2015 год сумма задолженности выросла на 614927 тыс.руб. или в 2,2 раза.

Сумма неуплаченных налогов организаций признанных несостоятельными (банкротами) утвержденная арбитражным судом за 2015 год

составляет 285043 тыс.руб. По сравнению с данными за 2014 год сумма выросла на 26897 тыс.руб. или на 10,4%.

За период 2014-2016 гг. налогоплательщики перестали пользоваться таким способом урегулирования задолженности, как получения права отсрочки или рассрочки по уплате налогов.

В структуре урегулированной задолженности за 2014 год 16,4% приходится на задолженность, утвержденную арбитражным судом в связи с проведением процедуры банкротства, в структуре урегулированной задолженности за 2015 год 17,7% приходится на задолженность утвержденную арбитражным судом в связи с проведением процедуры банкротства, в структуре урегулированной задолженности за 2016 год 41,7% приходится на задолженность утвержденную арбитражным судом в связи с проведением процедуры банкротства. Таким образом вероятность поступления в бюджетную систему данной задолженности очень мала и будет списана при завершении процедуры банкротства и исключения из ЕГРЮЛ данной категории налогоплательщиков.

Анализ динамики задолженности по пеням и штрафам, способы урегулирования представлен в таблице 13.

Таблица 13 – Анализ динамики задолженности по пеням и штрафам, способы урегулирования в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Показатель	2014 г.	2015 г.	2016 г.	Откл. 2015/2014, тыс.руб.	Темп роста, %	Откл. 2016/2015, тыс.руб.	Темп роста, %
Задолженность пени, штрафы, всего	424741	280457	400021	-144284	66	119564	143
Пени	337024	232420	323649	-104604	69	91229	139
Штрафы	87717	48037	76372	-39680	55	28335	159
в т.ч							
Реструктури- рованная задолженность	64	0	0	-64	0	0	

Окончание таблицы 13

Задолженность, утвержденная арбитражным судом, всего	78490	84432	152746	5942	108	68314	181
Задолженность, взыскиваемая ССП, по постановления о возбуждении ИП	45733	19201	24176	-26532	42	4975	126

Исходя из данных таблицы можно сделать вывод, что задолженность по пеням и штрафам за 2016 год в бюджетную систему Российской Федерации составила 400021 тыс. руб. По сравнению с данными за 2015 год (280457 тыс.руб.) рост задолженности по пеням и штрафам на 119564 тыс. руб. или на 43 %.

Задолженность по пеням и штрафам за 2015 год в бюджетную систему Российской Федерации составила 280457 тыс. руб. По сравнению с данными за 2014 год (424741 тыс.руб.) снижение задолженности по пеням и штрафам на 144284 тыс. руб. или на 34 %.

Задолженность, утвержденная арбитражным судом по пеням и штрафам за 2016 год составила 152746 тыс. руб. По сравнению с данными за 2015 год (84432 тыс.руб.) рост задолженности в 2016 году увеличился на 68314 тыс. руб. или на 81 %.

Задолженность, утвержденная арбитражным судом по пеням и штрафам за 2015 год составила 84432 тыс. руб. По сравнению с данными за 2014 год (78490 тыс.руб.), виден рост задолженности 2015 году по пеням и штрафам, утвержденной арбитражным судом увеличился на 5942 тыс. руб. или на 8 % по сравнению с 2014 г.

Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановления о возбуждении исполнительного производства за 2016 год по пеням и штрафам составляет 24176 тыс. руб., что на 4975 тыс. руб. или на 26 % выше уровня

2015 года в связи с завершением исполнительных производств по взысканию задолженности прошлых лет.

Задолженность, взыскиваемая судебными приставами, по постановления о возбуждении исполнительного производства за 2015 год составляет 19201 тыс. руб., что на 26532 тыс. руб. или на 77,4 % меньше 2014 года.

Проведем анализ уровня и динамики совокупной задолженности и ее урегулирования за период 2014-2016 гг. Анализ урегулирования налоговой задолженности в бюджетную систему представлен в таблице 14.

Таблица 14 - Анализ урегулирования налоговой задолженности в бюджетную систему в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., тыс.руб.

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Задолженность всего, тыс.руб.	1575878	1610750	2160376
Урегулированная задолженность, тыс.руб.	584328	707267	1345861
Темп роста, %	37	44	62

Отразим полученные данные для более наглядного представления на рисунке 6.

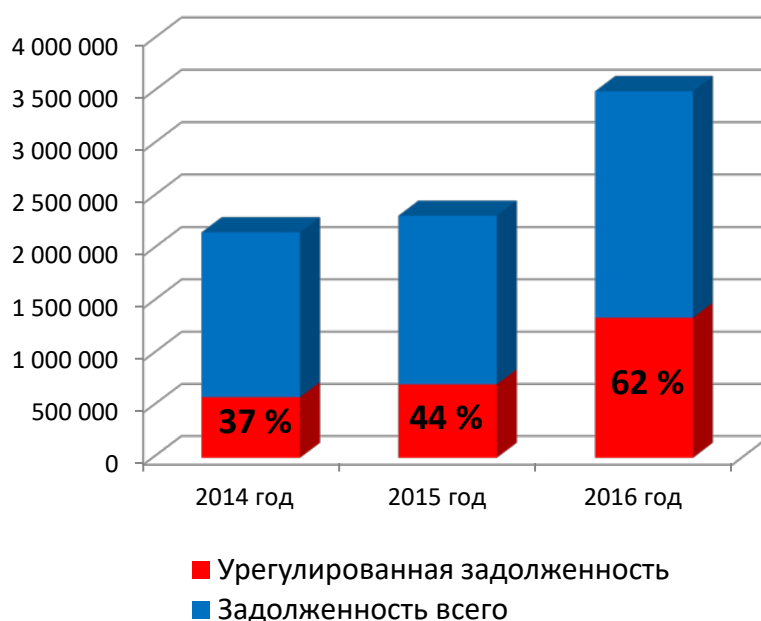


Рисунок 6 - Анализ урегулирования налоговой задолженности в бюджетную систему в МРИ ФНС №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг.



Анализ данной таблицы и рисунка, позволяет сделать следующий вывод, за 2016 год совокупная задолженность по налогам составила 2160376 тыс.руб., что на 549626 тыс.руб. больше чем в 2015 году. Из нее урегулированная задолженность составила 1345861 тыс.руб. или 62%.

За 2015 год совокупная задолженность увеличилась на 34875 тыс. руб. к уровню 2014 года и составила 1610750 тыс. руб., из нее урегулированная задолженность 707267 тыс.руб. или 43%.

В 2014 году сумма совокупной задолженности по налогам составила 1575878 тыс.руб., из нее урегулированная 584328 тыс.руб. или 37% от общей задолженности.

### **2.3. Анализ мер принудительного взыскания налоговой задолженности Межрайонной ИФНС России №24 ПО Свердловской области и эффективность по ее урегулированию**

Применение мер принудительного взыскания по урегулированию налоговой задолженности имеет большое макроэкономическое значение в качестве условия для перехода к устойчивому развитию, повышению конкурентоспособности товаропроизводителей. Кроме того, снижение уровня налоговой задолженности является одним из крупных источников пополнения бюджета.

Процесс применения мер принудительного взыскания задолженности достаточно длителен и сложен.

Обязательными этапами принудительного взыскания налоговой задолженности являются:

- 1)выставление требования;
- 2)вынесение инспекцией решения о взыскании недоимки за счет денежных средств и направления инкассового поручения в банк;
- 3)принятие решения о взыскании налога за счет другого имущества организации при отсутствии денег на счетах (или информации о них);

4)направление судебному приставу соответствующего постановления налоговой инспекции;

5)процедуры банкротства – наблюдение, финансовое оздоровление, внешнее управление, конкурсное производство.

Рассмотрим принятие мер принудительного взыскания с целью погашения налоговой задолженности на примере Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области.

По данным отчета по форме 4 - ОР «О результатах работы инспекции ФНС России по взысканию задолженности по налоговым платежам» за 2016 год Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области с целью снижения и погашения задолженности по налоговым платежам применен комплекс мер принудительного взыскания, включая наложение ареста на счета должников и обращение взыскания на имущество должников:

Направлено 43239 требований об уплате налогов и сборов юридическим лицам на сумму 3075657 тыс. руб.;

Направлено 53185 требований об уплате налогов и сборов физическим лицам на сумму 168607 тыс. руб.;

Выставлено 48078 инкассовых поручений к счетам налогоплательщиков на сумму 1594995 тыс. руб.;

Направлено банкам 35380 решений о приостановлении операций по счетам должников на сумму 1481964 тыс. руб.;

Отменено 29640 решений о приостановлении операций по счетам должников в связи с исполнением решения налогового органа на сумму 875843 тыс.руб., в том числе по обязательствам прошлого года 61704 на сумму 307442 тыс.руб., и отозвано 5234 инкассовых поручений на сумму 351487 тыс.руб., в том числе по обязательствам прошлого года 1421 на сумму 64084 тыс.руб.;

Направлено 10095 постановлений о взыскании налога за счет имущества предприятий на сумму 1071176 тыс. руб.;

Возбуждено 9242 исполнительных производств на сумму 986137 тыс.руб., в том числе по обязательствам прошлого года 622 на сумму 86533 тыс.руб.;

Вынесено 12 постановлений о наложении ареста на имущество налогоплательщика в порядке ст.77 НК РФ на сумму 5934 тыс. руб.;

Отменено 13 постановления о наложении ареста на имущество налогоплательщика на сумму 3880 тыс. руб., в том числе 4 по обязательствам прошлого года на сумму 731 тыс.руб.;

Направлено 8757 заявлений в судебные органы о взыскании налога за счет имущества с физических лиц (в том числе по имущественным налогам) в соответствии со ст.48 НК РФ на сумму 78971 тыс. руб.;

Направлено 1488 документов о взыскании налога за счет имущества с физических лиц (в том числе по имущественным налогам) в соответствии со ст.48 НК РФ судебным приставам-исполнителям на сумму 23076 тыс. руб.;

Возбуждено 97 исполнительных производства о взыскании за счет имущества физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями на сумму 15104 тыс.руб.

Фактически за 2016 год за счет мер принудительного взыскания принятых Инспекцией поступило 1100220 тыс.руб., общая эффективность мер принудительного взыскания составляет 56,0 %. В том числе:

Погашено должниками добровольно после направления требований об уплате налогов и сборов 581259 тыс.руб., в том числе по документам текущего года 571889 тыс. руб.;

Уменьшено в связи с изменением объема обязательств 900463 тыс. руб.;

Поступило с расчетных счетов налогоплательщиков денежных средств, взысканных в бесспорном порядке – 376649 тыс. руб., в том числе по документам текущего года 340308 тыс. руб.;

Погашено должниками после возбуждения исполнительных действий – 201620 тыс. руб., в том числе по юридическим лицам и ИП 187782 тыс.руб., по физическим лицам 13838 тыс.руб.

Проведем анализ принятых мер по урегулированию задолженности Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области за период 2014-2016 гг.

Анализ принятых мер по урегулированию задолженности представлен в (Приложение А).

Из проведенного анализа мы видим, что в 2016 году направлено требований 43239 на сумму 3075657 тыс.руб., что на 566954 тыс.руб. или 23% больше чем 2015 году.

В 2015 году было направлено 33558 требований на сумму 2508703 тыс.руб., это на 83294 тыс.руб. или 3% больше чем в 2014 году.

Выставлено инкассовых поручений всего за 2016 год 48078 на сумму 1594995 тыс.руб., что на 32536 тыс.руб. или 2% больше чем в 2014 году.

В 2015 году выставлено инкассовых поручений 39991 на сумму 1562459 тыс.руб., это на 942142 тыс.руб. или на 152% больше чем в 2014 году.

Направлено банками решений о приостановлении операций по счетам должников в 2016 году 35380 документов на сумму 1481964 тыс.руб., что на 144768 тыс.руб. или 11% больше чем в 2015 году.

Направлено банками решений о приостановлении операций по счетам должников в 2015 году 28439 документов на сумму 1337196 тыс.руб., что на 770138 тыс.руб. или 136% больше чем в 2014 году.

Вынесено постановлений о наложении ареста на имущество налогоплательщика в 2016 году 12, на сумму 5934 тыс.руб., что на 4505 тыс.руб. или 315% больше чем в 2015 году.

Вынесено постановлений о наложении ареста на имущество налогоплательщика в 2015 году 12, на сумму 1429 тыс.руб., это на 1016 тыс.руб. или 42% меньше чем в 2014 году.

Направлено постановлений о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика в 2016 году 10095 документов на сумму 1071176 тыс.руб., это на 134053 тыс.руб. или на 14% больше чем в 2015 году.

В 2015 году направлено постановлений о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика 7617 документов на сумму 937123 тыс.руб., это на 566174 тыс.руб. или на 153% больше чем в 2014 году.

Направлено документов в судебные органы о взыскание задолженности за счет имущества физических лиц в 2016 году 8757 на сумму 78971 тыс.руб., что на 17663тыс.руб. или на 28% больше чем 2015 году.

Направлено документов в судебные органы о взыскание задолженности за счет имущества физических лиц в 2015 году 4592 на сумму 61308 тыс.руб., что на 2515 тыс.руб. или на 4% меньше чем 2014 году.

Результативность (эффективность) взыскания на всех стадиях применения мер взыскания учитывает эффективность деятельности инспекции.

Результативность (эффективность) принудительного взыскания рассчитывается по каждой принятой мере принудительного взыскания отдельно, а так же существует общий показатель эффективности деятельности инспекции:

1. результативность (эффективность) направления требований об уплате налога (сбора) - отношение суммы поступлений после получения требований налогоплательщиками, к сумме по направленным требованиям;

2. результативность (эффективность) выставления инкассовых поручений - отношение суммы поступлений, взысканных в бесспорном порядке, к сумме по выставленным инкассовым поручениям;

3. результативность (эффективность) вынесения постановления о наложении ареста на имущество - отношение суммы погашенной задолженности после получения постановления к сумме вынесенных постановлений о наложении ареста на имущество (за вычетом отозванных постановлений);

4. результативность (эффективность) исполнительного производства - отношение суммы погашенной задолженности в результате исполнительных действий к сумме возбужденных исполнительных производств с выделением

доли добровольного погашения после извещения налогоплательщика о возбуждении против него исполнительного производства;

5. результативность (эффективность) процедур банкротства - отношение суммы поступлений в ходе реализации процедур банкротства к сумме кредиторской задолженности должника в бюджетную систему.

Общая результативность (эффективность) по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания рассчитывается: сумма поступлений от мер принудительного взыскания принятых инспекцией на всех стадиях взыскания делится на сумму направленных требований налогоплательщикам, за минусом суммы отозванных требований об уплате налога (сбора), пени, штрафа и суммы приостановленных требований.

Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания представлен в таблице 15.

Таблица 15 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области, тыс.руб.

год	Направлено требований (без отозванных и приостановленных) тыс. руб.	Поступило от МПВ, тыс. руб.	Результативность (эффективность) взыскания, факт, %
2016	1963269	1099979	56
2015	1579424	1047110	66
2014	1034725	844091	82

Исходя из данных таблицы отобразим полученные результаты результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания на рисунке 7.

**Показатель результативности (эффективности) работы по  
взысканию задолженности на всех стадиях взыскания**

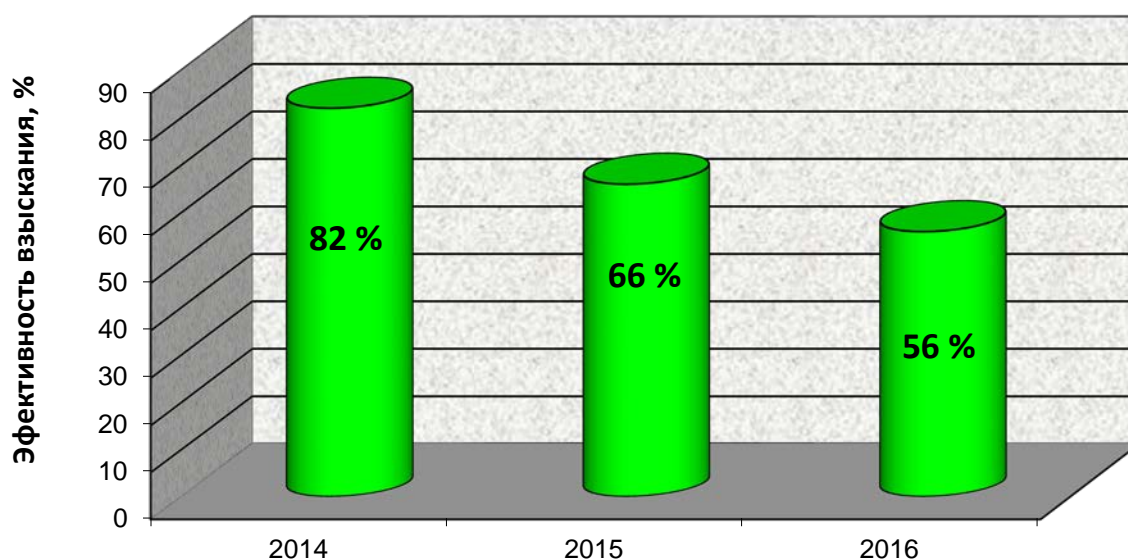


Рисунок 7 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания.

Исходя из данных таблицы и представленного рисунка, можно судить об результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности.

За 2016 год от мер принудительного взыскания поступило 1099979 тыс.руб., направлено требований об уплате налога (сбора), пени, штрафа на сумму 1963269 тыс.руб. Таким образом, показатель результативности (эффективность) взыскания за 2016 год составила 56 %.

За 2015 год от мер принудительного взыскания поступило 1047110 тыс.руб., направлено требований об уплате налога (сбора), пени, штрафа на сумму 1579424 тыс.руб. Таким образом, показатель результативности (эффективность) взыскания за 2015 год составила 66 %.

За 2014 год от мер принудительного взыскания поступило 844091 тыс.руб., направлено требований об уплате налога (сбора), пени, штрафа на сумму 1034725 тыс.руб. Таким образом, показатель результативности (эффективность) взыскания за 2014 год составила 82 %.

Рассмотрим результативность (эффективность) каждой меры взыскания по отдельности:

Таблица 16 – Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.69 НК РФ в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области, тыс.руб..

год	По применению ст. 69 НК РФ		
	Результативность применения		
	Направлено требований, тыс.руб.	Уплачено после получения требований, тыс.руб.	Результативность (эффективность), %
2016 год	1963269	571889	29
2015 год	1579424	426947	27
2014 год	1034725	474841	45

Исходя из данных таблицы отобразим полученные результаты результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.69 НК РФ на рисунке 8 и рисунке 9.



Рисунок 8 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в порядке ст.69 НК РФ, тыс.руб.



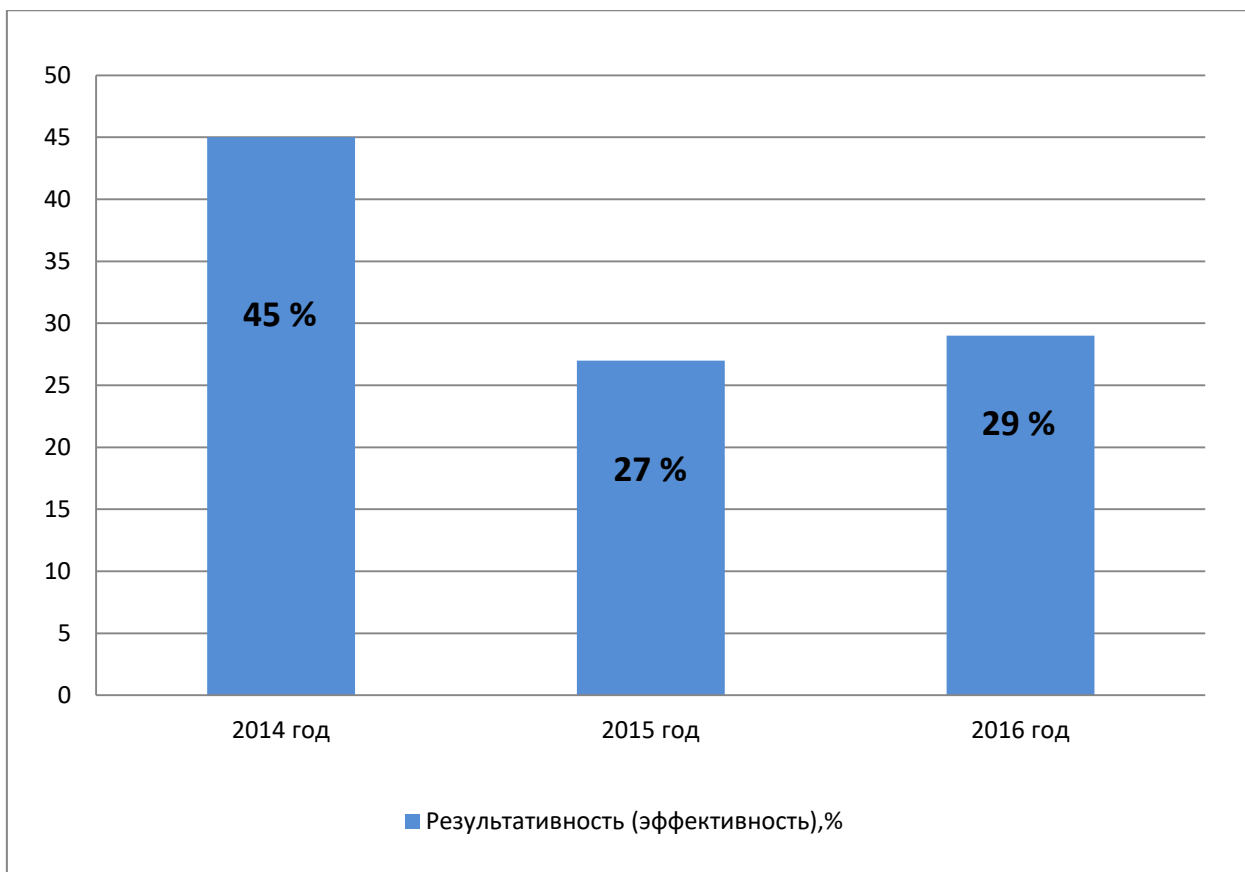


Рисунок 9 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в порядке ст.69 НК РФ, %.

Исходя из данных таблицы и рисунка 8 и рисунка 9 по показателю результативности (эффективности) работы по взысканию неурегулированной задолженности в порядке статьи 69 Налогового Кодекса Российской Федерации, можно сделать следующие выводы:

По применению статьи 69 Налогового Кодекса Российской Федерации, в 2016 году направлено требований на сумму 1963269, из них уплачено на сумму 571889 или 29%.

В 2015 году было направлено требований на сумму 1579424, из них уплачено на сумму 426947 или 27%.

В 2014 году направлено требований на сумму 1034725, из них уплачено на сумму 474841 или 45%.

Таблица 17 – Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.46 НК РФ в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области, тыс.руб.

год	Направлено инкассовых поручений, тыс.руб.	Погашено в результате беспорного взыскания, тыс.руб.	Результативность (эффективность), %
2016 год	1307592	340308	26
2015 год	1344956	383983	28
2014 год	506396	230210	45

Исходя из данных таблицы отобразим полученные данные результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.69 НК РФ на рисунке 10 и рисунке 11.

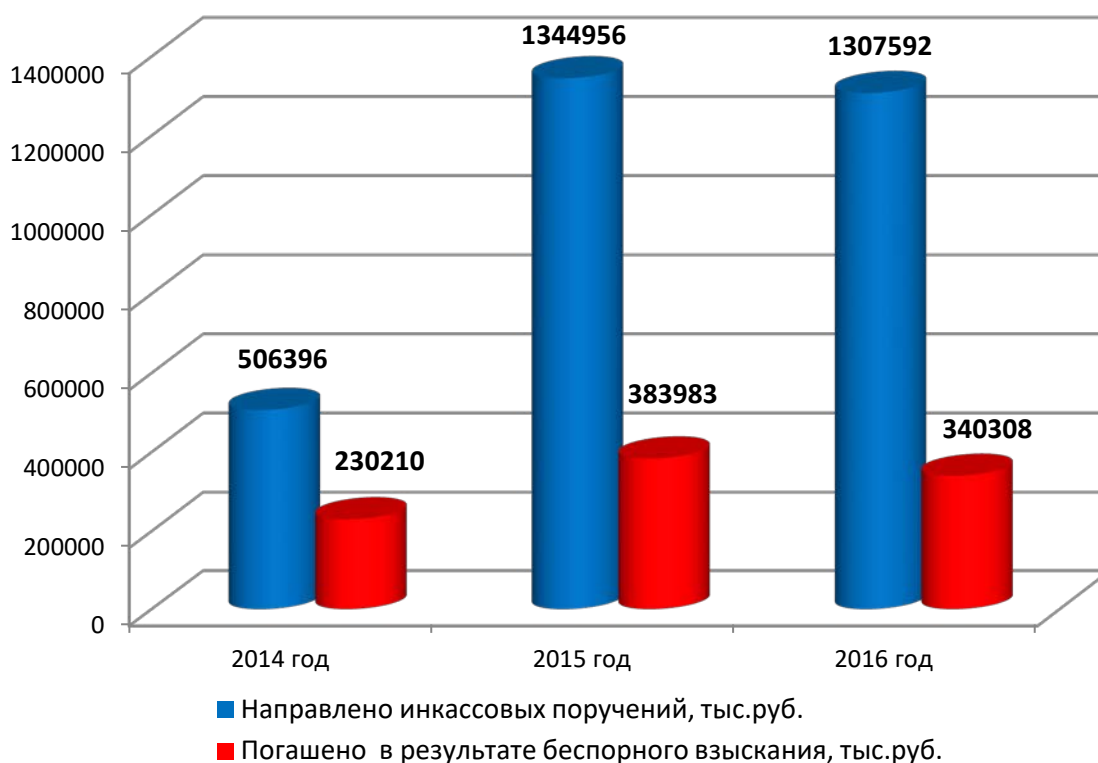


Рисунок 10 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в порядке ст.46 НК РФ, тыс.руб.

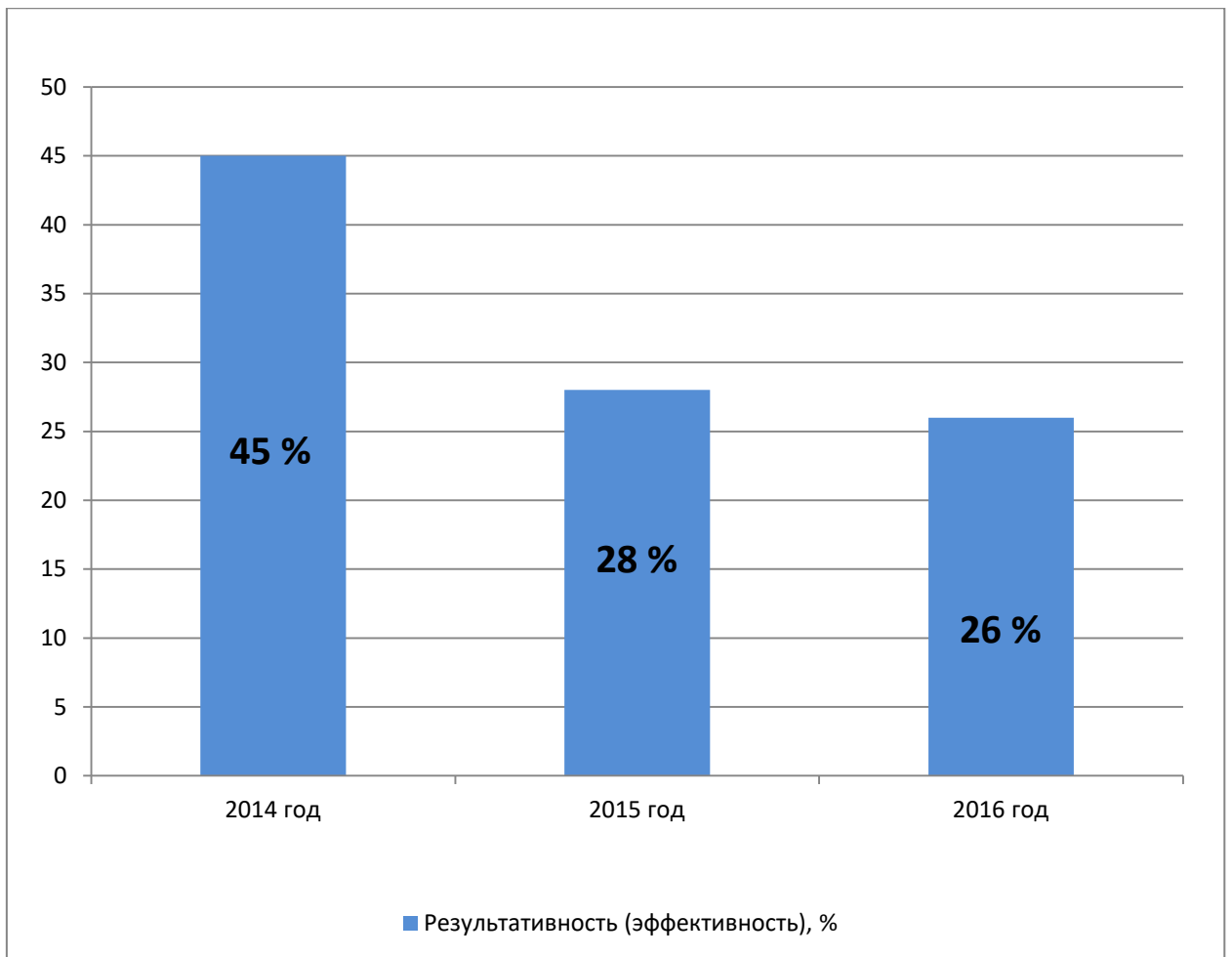


Рисунок 11 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в порядке ст.46 НК РФ, %.

Исходя из данных таблицы по показателю результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.46 НК РФ, можно сделать следующие выводы:

По применению ст. 46 НК РФ, в 2016 году было направлено инкассовых поручений 1307592, из них погашено в результате бесспорного взыскания 340308 или 26%.

В 2015 году было направлено инкассовых поручений 1344956, из них погашено в результате бесспорного взыскания 383983 или 28%.

В 2014 году было направлено инкассовых поручений 506396, из них погашено в результате бесспорного взыскания 230210 или 45%.

Таблица 18 – Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.47 НК РФ в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области, тыс.руб.

год	Возбуждено ИП, тыс.руб.	Уплачено, тыс.руб.	Результативность (эффективность), %
2016 год	986137	187782	19
2015 год	785845	234487	30
2014 год	243574	135149	55

Исходя из данных таблицы отобразим полученные результаты результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.47 НК РФ на рисунке 12 и рисунке 13.

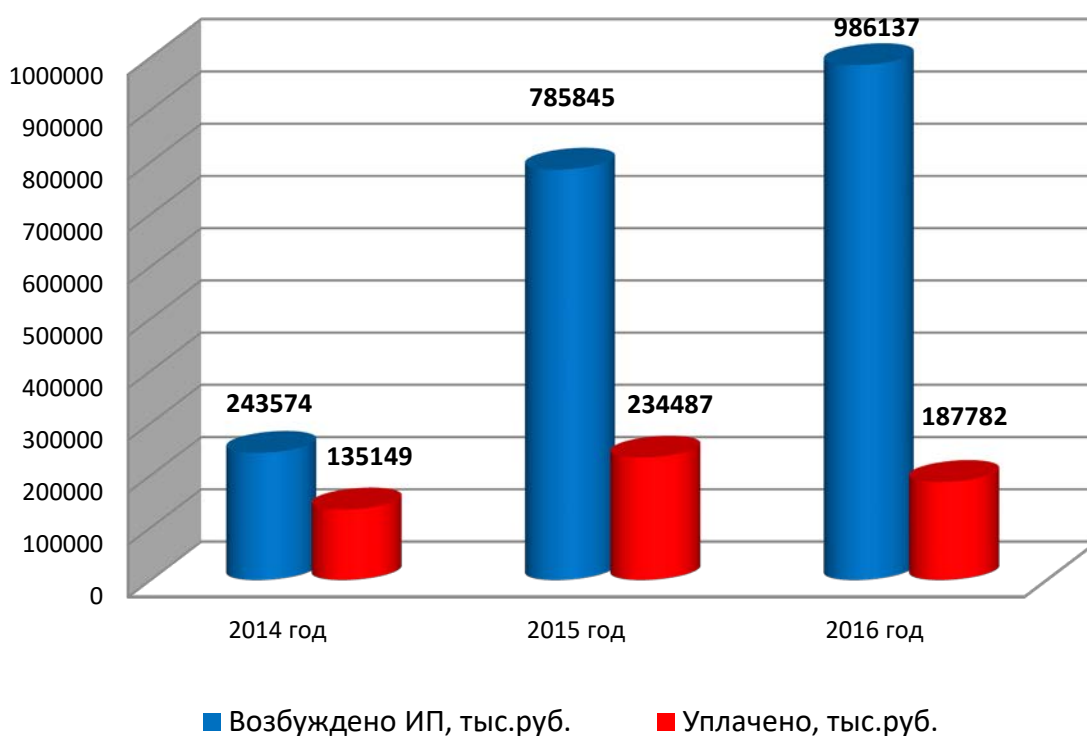


Рисунок 12 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в порядке ст.47 НК РФ, тыс.руб.

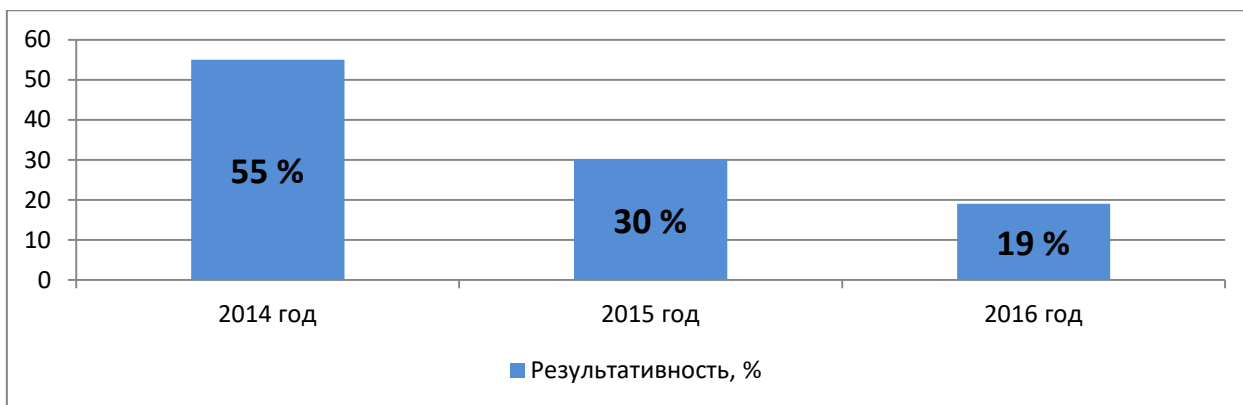


Рисунок 13 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в порядке ст.47 НК РФ, %.

Исходя из данных таблицы, результативность (эффективность) работы по взысканию задолженности в порядке статьи 47 НК РФ, можно сделать следующие выводы:

В 2016 году было возбуждено исполнительных производств на сумму 986137 тыс.руб., из них уплачено 187782 или 19%.

В 2015 году было возбуждено исполнительных производств на сумму 785845 тыс.руб., из них уплачено 234487 или 30%.

В 2014 году было возбуждено исполнительных производств на сумму 243574 тыс.руб., из них уплачено 135149 или 55%.

Таблица 19 – Показатель взаимодействия с ТО ФССП в порядке статьи 47 НК РФ в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области, тыс.руб.

год	По применению ст. 47 НК РФ			
	Взаимодействие с ССП			
	Направлено постановлений ст. 47 НК РФ в ССП, тыс.руб.	Возбуждено исполнительных производств, тыс.руб.	Уплачено, тыс.руб.	Результативность от направленных, %
2016 год	1071176	986137	187782	92
2015 год	937123	785845	234487	84
2014 год	370949	243574	135149	66

Исходя из данных таблицы можно сделать вывод, в 2016 году возбуждено исполнительных производств по постановлениям о взыскании за счет имущества в соответствии со ст.47 НК РФ на сумму 986137 тыс.руб., показатель взаимодействия составляет 92% от суммы направленных постановлений ( 1071176 тыс.руб.).

В 2015 году возбуждено исполнительных производств по постановлениям о взыскании за счет имущества в соответствии со ст.47 НК РФ на сумму 785845 тыс.руб., показатель взаимодействия составляет 84% от суммы направленных постановлений ( 937123 тыс.руб.).

В 2014 году возбуждено исполнительных производств по постановлениям о взыскании за счет имущества в соответствии со ст.47 НК РФ на сумму 243574 тыс.руб., показатель взаимодействия составляет 66% от суммы направленных постановлений ( 370949 тыс.руб.).

Таким образом, исполнительные производства ТО ФССП в соответствии с Законом 229-ФЗ от 02.10.2007, по анализируемому периоду возбуждены не в полном объеме.

Таблица 20 – Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.48 НК РФ в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области, тыс.руб.

год	Возбуждено ИП, тыс.руб.	Погашено добровольно/посту пило со счетов ССП, тыс.руб.	Результативность (эффективность), %
2016 год	15104	13841	91
2015 год	17175	10789	63
2014 год	43602	9914	22

Отообразим полученные результаты результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности в порядке ст.48 НК РФ на рисунке 14 и рисунке 15.

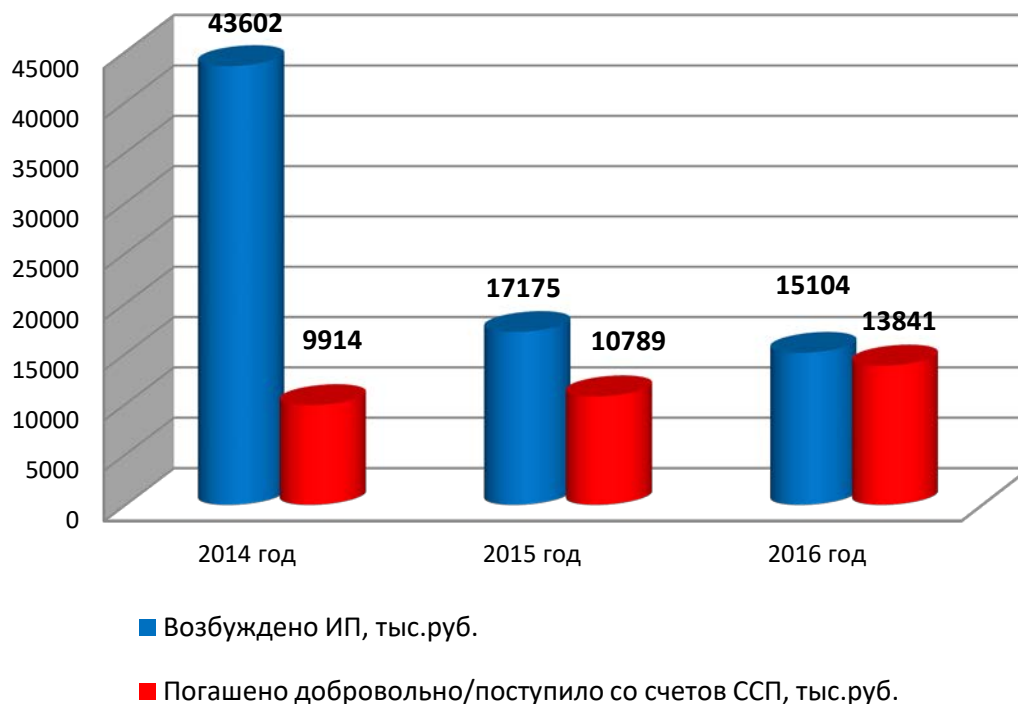


Рисунок 14 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в порядке ст.48 НК РФ, тыс.руб.

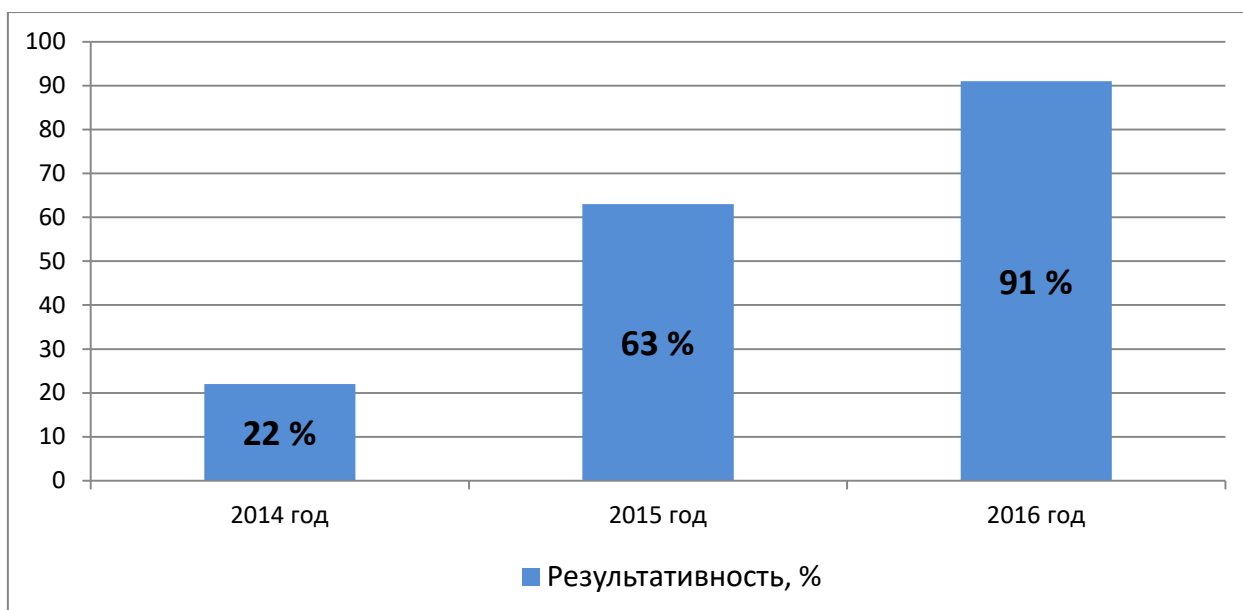


Рисунок 15 - Показатель результативности (эффективности) работы по взысканию задолженности на всех стадиях взыскания в порядке ст.48 НК РФ, %.

Исходя из данных таблицы, результативность (эффективность) работы по взысканию задолженности в порядке статьи 48 НК РФ, можно сделать следующие выводы:

В 2016 году было возбуждено постановлений на сумму 15104 тыс.руб., из них погашено после возбуждения исполнительного производства 13841 тыс.руб. или 91%.

В 2015 году было возбуждено постановлений на сумму 17175 тыс.руб., из них погашено после возбуждения исполнительного производства 10789 тыс.руб. или 63%.

В 2014 году было возбуждено постановлений на сумму 43602 тыс.руб., из них погашено после возбуждения исполнительного производства 9914 тыс.руб. или 22%.

Анализ динамики показателей результативности (эффективности) применения мер взыскания позволяет увидеть резкие скачки показателей за анализируемый период 2014-2016гг.

Показатель результативности (эффективности) по ст.48 НК РФ за период с 2014 по 2016 год увеличился с 22% до 91% , т.е. на 69%, за счет эффективного взаимодействия инспекции и ССП, что позволило на раннем этапе оперативно реагировать на наличие собственности должника физического лица и предполагать возможность выполнения с ним сделок гражданско-правового характера.

Таблица 21 – Показатель взаимодействия с ТО ФССП в порядке статьи 48 НК РФ в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области, тыс.руб.

год	По применению ст. 48 НК РФ			
	Взаимодействие с ССП			
	Направлено судебных приказов ст. 48 НК РФ в ССП, тыс.руб.	Возбуждено исполнительных производств, тыс.руб.	Уплачено, тыс.руб.	Результативность от направленных, %
2016 год	23376	15104	13841	65
2015 год	31381	17175	10789	58
2014 год	63824	43602	9914	68



По данным таблицы следует, что в 2016 году возбуждено исполнительных производств по постановлениям о направленных судебных приказах в соответствии со ст.48 НК РФ на сумму 15104 тыс.руб., показатель взаимодействия составляет 65% от суммы направленных судебных приказов (23376 тыс.руб.).

В 2015 году возбуждено исполнительных производств по постановлениям о направленных судебных приказах в соответствии со ст.48 НК РФ на сумму 17175 тыс.руб., показатель взаимодействия составляет 58% от суммы направленных судебных приказов (31381 тыс.руб.).

В 2014 году возбуждено исполнительных производств по постановлениям о направленных судебных приказах в соответствии со ст.48 НК РФ на сумму 43602 тыс.руб., показатель взаимодействия составляет 68% от суммы направленных судебных приказов (63824 тыс.руб.).

Согласно ст. 59 НК РФ недоимка и задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными, могут быть признаны безнадежными к взысканию.

Анализ списанной задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области представлен в таблице 22.

Таблица 22 - Динамика списанной задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области за 2014-2016гг., тыс.руб.

	2014 г.	2015 г.	2016 г.
Задолженность, всего	1575878	1610750	2160376
Списано задолженности, всего	536894	680281	124809
Доля списанной задолженности, %	34	42	6

Отообразим полученные результаты динамики списанной задолженности на рисунке 16.

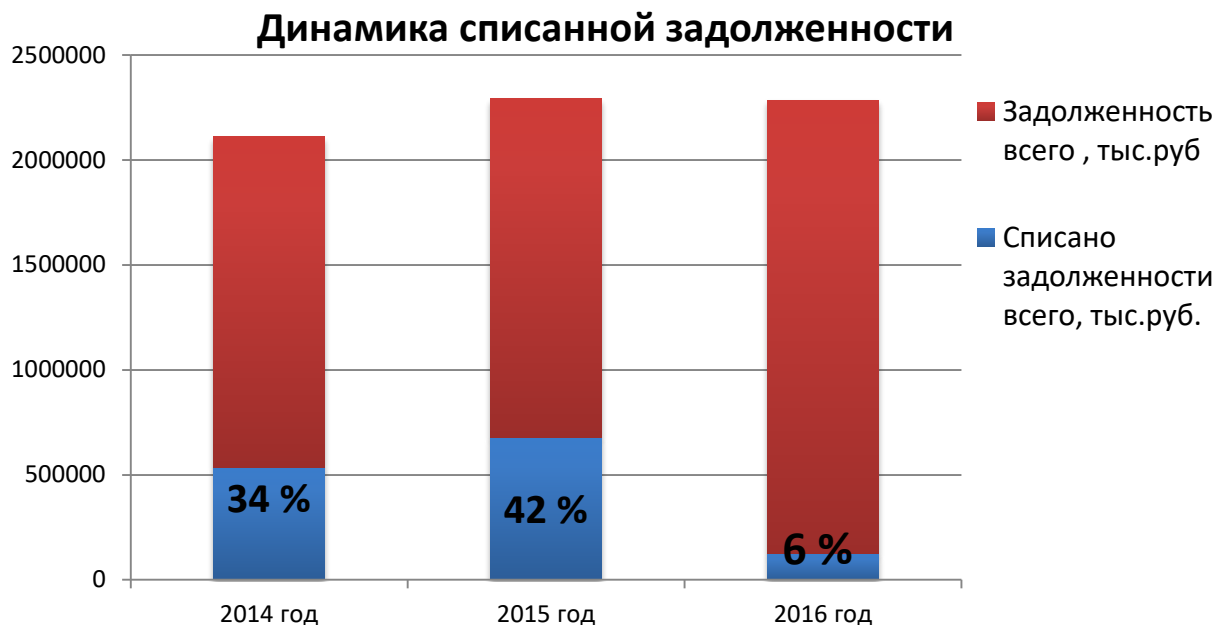


Рисунок 16 - Динамика списанной задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области за 2014-2016гг., %.

Задолженность за 2016 год составила 2160376 тыс.руб. , из нее было списано 124809 тыс.руб. или 6 %.

За 2015 год задолженность всего составила 1610750 тыс.руб., из нее было списано 680281 тыс.руб. или 42%.

В 2014 году задолженность составила 1575878 тыс.руб., из нее было списано 536894 тыс.руб. или 34%.

Таким образом, несмотря на то, что наблюдается рост задолженности, показатель эффективности принудительного взыскания достаточно высок, но все же не вся задолженность взыскивается.

Поэтому актуальным становится необходимость внедрение в практику новых, основанных на передовых информационных и аналитических технологиях, форм и методов урегулирования задолженности.

### **3. ВЫВОДЫ И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО УРЕГУЛИРОВАНИЮ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ ЭФФЕКТИВНОСТИ МЕР ВЗЫСКАНИЯ ДЛЯ СНИЖЕНИЯ УРОВНЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ**

#### **3.1. Оценка мероприятий по урегулированию в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области**

Главной задачей Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области является не только обеспечение полноты сбора налогов, но и в выявлении предпосылок образования налоговой задолженности, выработке эффективных способов ее снижения и устранения причин возникновения.

Рассмотрим ряд существенных проблем в работе инспекции, влияющих на эффективность принятия мер принудительного взыскания и снижения совокупной задолженности, представлены в таблице 23.

Таблица 23 – Проблемы и предложения по МРИ ФНС № 24 по Свердловской области

Проблемы	Предложение автора
Эффективность мер принудительного взыскания налоговой задолженности	1) Проведение предупредительно-профилактической работы с налогоплательщиками по формированию благоприятного психологического фона исполнения налоговой обязанности, повышение налоговой культуры; 2) Применение мер принудительного взыскания по сокращенным сроком в соответствии с Планом действий; 3) Упрощение процедур по взысканию налоговой задолженности, за счет развития информационных технологий, создания новых и развития действующих электронных сервисов; 4) Совершенствование порядка уплаты (перечисления) и механизма взыскания налогов и сборов в бюджетную систему РФ; 5) Совершенствование налогового контроля, т.е. увеличение количества налоговых проверок тех налогоплательщиков, которые осознанно уклоняются от уплаты налогов, при этом сократив давление на добросовестных налогоплательщиков. 6) Предоставление отсрочек.

Продолжение таблицы 23

Проблема списания безнадежной задолженности, отсутствия оснований	Внесение изменений в нормативные документы по списанию безнадежных долгов невозможных к взысканию.
Проблема нарушения сроков применения мер принудительного взыскания на всех стадиях взыскания	1) Привлечение 4 новых сотрудников в МРИ ФНС № 24 по Свердловской области в отдел урегулирования задолженности; 2) Повышение сотрудниками контроля, самоконтроля за соблюдением ими сроков принятия мер урегулирования задолженности; 3) Направление на курсы повышения квалификации, проведение экономической учебы на постоянной основе в отделе урегулирования задолженности. Путем профессиональной переподготовки налоговых инспекторов позволит уменьшить ошибки при принятии мер взыскания.
Проблема увеличения задолженности по результатам проведения контрольной работы и низкий уровень поступлений по результатам контрольной работы.	1) При подготовке заключения платежеспособности/неплатежеспособности организаций, включенных в план ВМП тщательно и всесторонне исследовать имущественное состояние и другие активы, как самого налогоплательщика, так и взаимозависимых с ним лиц; 2) Уметь аргументировано донести до сотрудников контрольного блока о безнадежности взыскания задолженности образовавшейся в случае необоснованных доначислений особенно (сомнительным) организациям ; оценка состояния платежеспособности на стадии вручения требования о проведении налоговой проверки и вручении решения по результатам налоговой проверки, применение ст.77 НК РФ, ст.199.2 УК РФ, проводить анализ финансово-хозяйственной деятельности должников в целях установления взаимозависимых контрагентов с целью взыскания по пп. 2 п. 2 ст.45 НК РФ
Уклонение от уплаты налогов	Повышение налоговой культуры налогоплательщиков, их налоговой дисциплинированности
Проблема организации работы с налогоплательщиками, имеющими задолженность более 50 млн. руб., не находящихся в процедуре банкротства	Принятие обеспечительных мер в соответствии со ст.77 НК РФ, ст.101.НК РФ.

### Окончание таблицы 23

<p>Проблема по погашению задолженности физических лиц по имущественным налогам</p>	<p>1) Осуществлять контроль за направлением в адрес ФЛ– должников требований об уплате имущественных налогов;                  2) Осуществлять контроль за своевременной подготовкой и направлением документов в судебные органы документов;                  3) Проводить сверку с судами по своевременному получению судебных актов;                  4) Осуществлять в кратчайшие сроки передачу судебных актов о взыскании на исполнение в адрес организаций или иных лиц, выплачивающих должнику заработную плату, пенсию и иные платежи, если сумма задолженности не превышает 25 тыс. рублей, в адрес ССП во всех остальных случаях;                  5) В случае неисполнения работодателями судебных актов в течение 2 месяцев, направить в адрес ССП заявления об их неисполнении;                  6) На постоянной основе осуществлять контроль за своевременным исполнением работодателями судебных актов, а также направлением в адрес ССП России заявлений; - осуществлять контроль за возбуждением в отношении должников исполнительных производств ССП в сроки, установленные Федеральным законом от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»;                  7) Совместно с ССП осуществлять сверку данных по ведению исполнительных производств, находящихся на исполнении в ССП, а также сверку по суммам поступлений денежных средств в счет погашения задолженности по обязательным платежам;                  8) Совместно с ССП на совместных рабочих группах рассматривать исполнительные производства в отношении физических лиц, длящихся более 2 месяцев, а также оконченные актом о невозможности взыскания при наличии у должника имущества.</p>
<p>Проблема взыскания задолженности мигрантов из других субъектов РФ;</p>	<p>Взыскивать по ст.47 НК РФ, в рамках исполнительного производства обращаться к судебному приставу-исполнителю о наложении запрета на осуществление регистрационных действий.</p>
<p>Проблема взыскания задолженностей стратегических предприятий и организаций ОПК</p>	<p>Применять ст.77 Налогового Кодекса РФ, ст.199.2 Уголовного Кодекса РФ</p>
<p>Проблема взыскания задолженности по НДФЛ, в результате расчета по 6-НДФЛ</p>	<p>Применять ст.199.1 Уголовного Кодекса РФ</p>

По данным представленной таблицы можно сделать вывод, что необходимо совершенствование процедур урегулирования задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области.

### **3.2 Предложения повышения результативности мер принудительного взыскания в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области**

Совершенствование системы урегулирования задолженности необходимо проводить путем повышения эффективности мер принудительного взыскания, что может быть достигнуто следующими мероприятиями:

1) создание единой информационной базы налоговых органов, включающей данные о налогоплательщиках и социально-экономическом состоянии регионов, среднестатистические данные по отраслям и категориям налогоплательщиков, а также другие сведения, отражающие деятельность хозяйствующих субъектов;

2) достижение показателей Концепции по урегулированию задолженности:

- риск-ориентированный подход к процедурам взыскания;
- работа с потенциальной задолженностью начиная с планирования налоговой проверки;
- мониторинг задолженности по отраслевому принципу;
- новые подходы взаимодействия с ФССП России;
- мониторинг налогоплательщиков с задолженностью (свыше 300 млн. рублей, от 50 до 300 млн. рублей);
- изменение механизма предоставления отсрочки/рассрочки.

3) применение мер взыскания по сокращенным срокам взыскания для повышения эффективности урегулирования и взыскания задолженности по налоговым платежам в соответствии с Планом действий, письмо ФНС России от 04.03.2015 № ММВ-21-8/58дсп@ «О направлении Плана действий налоговых органов по повышению эффективности урегулирования и взыскания

задолженности по обязательным платежам в бюджетную систему Российской Федерации в 2015 году». [24, с. 171]

Разработан алгоритм расчета реализации комплекса мероприятий, направленных на снижение уровня налоговой задолженности по отношению к совокупной задолженности и по отношению к налоговым поступлениям на динамику частных показателей влияют с одной стороны взысканные, списанные, урегулированные, зачтенные суммы налоговой задолженности, а с другой стороны – неуплаченные текущие платежи, доначисленные суммы по результатам налоговых проверок. При анализе динамики частных показателей прослеживается взаимосвязь и взаимодействие системы налогового контроля и системы налогового урегулирования.

Формирование поступлений бюджетной системы РФ напрямую связано с эффективностью развития налоговой системы, а отношение совокупной налоговой задолженности к величине законно признанных налоговых платежей определяет эффективность.

Таблица 24 – Показатели динамики уровня снижения задолженности по отношению к совокупной задолженности и показатели динамики взысканных сумм по отношению к налоговым поступлениям в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016г.
Взысканная и погашенная задолженность, тыс.руб.	844091	1047110	1099979
Списанная задолженность, безнадежная к взысканию, тыс.руб.	536894	680281	124809
Общая совокупная задолженность, тыс.руб.	1575878	1610750	2160376
Эффективность уровня списанной и взысканной задолженности по отношению к совокупной задолженности, %	87,6	107,2	56,7
Общая сумма налоговых поступлений за год, тыс.руб.	14375343	14544425	15937456

Эффективность взысканных сумм налоговой задолженности по отношению к налоговым поступлениям за год, %	5,9	7,2	6,9
---	-----	-----	-----

«Эффективность снижения уровня задолженности (списанной и взысканной) по отношению к совокупной задолженности на начало года» является обобщающим показателем, который позволяет определить уровень сниженной задолженности и включает в себя результаты урегулирования налоговой задолженности по отношению к уровню общей совокупной задолженности. Данный показатель определяется по следующей формуле:

$$(Вз + Сп)/ОбЗ * 100 = Рез1$$

где Вз – взысканная задолженность,

Сп – списанная задолженность, безнадежная к взысканию,

ОбЗ – общая совокупная задолженность на начало года,

Рез1 – эффективность снижения уровня задолженности.

Наиболее высокий показатель по итогам 2015 года – 107,2%, за счет высокого показателя списанной задолженности. Отмечу, что Постановление Пленума ВАС РФ от 20.12.2006 № 67 практически заблокировало возможность налоговых органов инициировать процедуру банкротства по отсутствующим должникам), поэтому взыскиваемая сумма налоговой задолженности существенно возрастает. За 2014 году показатель составил 87,6%, в 2016 году - 56,7 %.

Результат данного обобщающего показателя будет эффективен, если показатель отчетного периода выше показателя аналогичного прошлого периода, то есть, чем больше доначисляют по результатам налоговых проверок, тем максимально доначисленная сумма должна быть урегулирована путем взыскания, проведения зачета за счет переплаты, предоставления отсрочки, рассрочки или списания в связи с невозможностью взыскания.



Обобщающий показатель «Эффективность взысканных сумм налоговой задолженности по отношению к налоговым поступлениям за год» позволяет оценить меру влияния механизма взыскания налоговой задолженности на увеличение налоговых поступлений в бюджетную систему. Показатель по отношению к налоговым поступлениям можно найти по следующей формуле:

$$\text{Вз/НалП} * 100 = \text{Рез2}$$

где Вз – взысканная задолженность,

НалП – общая сумма налоговых поступлений за год,

Рез2 – эффективность повышения уровня налоговых поступлений.

Эффективность взысканных сумм налоговой задолженности по отношению к налоговым поступлениям за период 2014-2015 года определяет рост с 5,9% до 7,2%, следовательно по отношению к налоговым поступлениям взыскиваемая задолженность увеличивается. А в 2016 году наблюдается спад показателя до 6,9%.

На рост совокупной налоговой задолженности повлияло ежегодное увеличение доначисленных сумм по налогам и проверкам. Данные суммы преобладают над сводной величиной налоговых поступлений, в состав которой входит взысканная задолженность и списанная задолженность, признанная безнадежной к взысканию.

Мешков Р.А. в исследовательской работе предлагает расчет критерия сводного показателя для объективной оценки и корректировки фонда премирования работников налоговых органов. Расчет показателей позволит определить соотношение частных показателей взысканных сумм и списанных сумм по отношению к совокупной налоговой задолженности.

Анализ показал, что поступления налоговых платежей за счет реализации добровольно-заявительной, уведомительно-предупредительной, обеспечительной, принудительной форм ежегодно увеличивается по отношению к списанной задолженности в реализации ликвидированной формы. Оценка сводного показателя можно представить в виде «четырёхбалльной системе» поощрения:

1. Если  $Vз/ОбЗ \geq Сп/ОбЗ$  ;  $СрГ \leq 0$  Балл=4
2. Если  $Vз/ОбЗ \geq Сп/ОбЗ$  ;  $СрГ > 0$  Балл=3
3. Если  $Vз/ОбЗ < Сп/ОбЗ$  ;  $СрГ \leq 0$  Балл=2
4. Если  $Vз/ОбЗ < Сп/ОбЗ$  ;  $СрГ > 0$  Балл=1,

где  $Vз$  – взысканная и погашенная задолженность,  
 $Сп$  – списанная задолженность, безнадежная к взысканию,  
 $ОбЗ$  – общая совокупная задолженность на начало года,  
 $СрГ$  – сравнение налоговых потерь от неуплаты задолженности в бюджет (СЗ) с аналогичным предыдущим периодом, то есть изменения за год (данные таблицы 2).

Оценка эффективности снижения налоговой задолженности осуществляется по четырехбалльной системе и рассчитывается как максимальное значение по указанным выше критериям к общему количеству критериев:

- 1 балл – низкоэффективная;
- 2 и 3 балла – среднеэффективная;
- 4 балла – высокоэффективная.

Четырехбалльная система поощрения обоснована возможностью оценить деятельность налоговой инспекции начиная с проведения камеральной и выездной проверок и заканчивая применением полного комплекса мер урегулирования налоговой задолженности. Полноценная и комплексная деятельность налоговой инспекции во взаимодействии налогового контроля и налогового регулирования определяется высокоэффективным баллом.

Налоговые потери от неуплаты налоговой задолженности в бюджет в 2014 году составляют – 536894 тыс.руб., в 2015 году составляют – 680281 тыс.руб., в 2016 году составляют – 124809 тыс.руб. Оценка «3» среднеэффективного балла в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области определен в период с 2015 по 2016 гг., именно в данный отчетный период налоговые потери от неуплаты задолженности в бюджет

больше налоговых потерь предыдущего периода, но взысканные и погашенные суммы урегулированной задолженности выше показателей списанной задолженности. Среднеэффективный балл снижен в 2015 г. до оценки «2» .

Таблица 25 – Показатели динамики уровня снижения задолженности по отношению к совокупной задолженности и показатели динамики взысканных сумм по отношению к налоговым поступлениям в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области,

Период	Отношение Вз/Обз к Сп/Обз	Сравнение налоговых потерь от неуплаты задолженности в бюджет (СЗ) с аналогичным предыдущим периодом (СрГ)	Баллы
2014 г.	53,6 > 34,1	-	-
2015 г.	65,0 > 42,2	536894 < 680281	2
2016 г.	50,9 > 5,8	680281 > 124809	3

Таблица 26 – Показатели динамики налоговой задолженности по отношению к совокупной задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области, тыс.руб.

Показатели	2014 г.	2015 г.	2016г.
Общая совокупная задолженность, тыс.руб., в т.ч.:	1575878	1610750	2160376
Возможная к взысканию задолженность, тыс.руб.	1183814	1301175	1638835
Урегулированная задолженность, тыс.руб.	584328	707267	1345861
Задолженность невозможная к взысканию налоговыми органами, тыс.руб.	392064	309575	521541

Анализ данных таблицы позволяет сделать следующий вывод: выявлен рост совокупной задолженности по налоговым платежам в 2015 по сравнению с 2014 годом на 2,2%, в 2016 по сравнению с 2015 годом на 34,1%. Доля урегулированной задолженности от общей суммы совокупной задолженности за исследуемый трехлетний период составляет: в 2014 году – 37,1%, в 2015 году – 43,9% , в 2016 году – 62,3%. Исходя из полученных результатов в связи с ростом совокупной задолженности инспекция оперативно реагирует на возникновение задолженности и реализации механизма урегулирования.

Рассмотрим результаты реализации механизма урегулирования налоговой задолженности из данных полученных во второй главе:

Эффективность работы по требованиям об уплате налогов в 2014 году составила 45%, в 2015 году – 27%, в 2016 году – 29%, т.е. эффективность снизилась.

Эффективность взыскания задолженности за счет денежных средств налогоплательщика в 2014 году составила 45%, в 2015 году – 28%, в 2016 году – 26%, т.е. эффективность снизилась.

Инспекцией за 2014 год вынесено постановлений о взыскание налога за счет имущества должников в соответствии со ст.47 НК РФ на сумму 370949 тыс.руб., в 2015 году – 937123 тыс.руб., в 2016 году – 1071176 тыс.руб. По сумме данный показатель за 2015 год больше чем за аналогичный период 2014 года на 252,6% , за 2016 год показатель больше на 288,8%.

Судебными приставами возбуждено исполнительных производств в 2014 году на сумму 243574 тыс.руб., в 2015 году – 785845 тыс.руб., и в 2016 году – 986137 тыс.руб. При этом поступление со счетов судебных приставов составляет в 2014 году - 135149 тыс.руб., в 2015 году – 234487 тыс.руб., и в 2016 году – 187782 тыс.руб., эффективность взыскания по ст.47 НК РФ составила: 2014 год – 55%, 2015 год – 30%, 2016 год – 19%.

Основную сумму поступлений составляет сумма добровольно погашенной задолженности налогоплательщиками после возбуждения исполнительного производства.

Таким образом, в результате принятых инспекцией мер принудительных взыскания в бюджетную систему РФ поступило: за 2014 год - 844091 тыс.руб., 2015 год – 1047110 тыс.руб., 2016 год – 1099979 тыс.руб., в 2016 году в сравнение с 2014 сумма погашенной задолженности увеличилась на 30,3%.

Так, в результате применения уведомительно-предупредительной, обеспечительной, принудительной форм реализации механизма урегулирования налоговой задолженности за 2016 год по инспекции общая эффективность мер принудительно взыскания составляет 56%, что ниже эффективности сложившейся за 2014 год на 31,7%.

Проведенный анализ результативности (эффективности) мер принудительного взыскания по снижению уровня налоговой задолженности в Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области за 2014-2016 гг., выявил следующие проблемы:

На протяжении анализируемого периода 2014-2016 годов наблюдается стабильный рост налоговых поступлений, в сравнении 2014 - 2015 гг. на 1,2%, а за 2015 – 2016 год на 9,6%. В то же время выявлен рост совокупной задолженности по налоговым платежам в 2015 по сравнению с 2014 годом на 2,2%, в 2016 по сравнению с 2015 годом на 34,1%. и он опережает рост их поступления в бюджетную систему на 24,5%.

Эффективность мер принудительного взыскания налоговой задолженности снизилась на 10% за период с 2015 по 2016 гг.;

Значительно снизилась сумма списанной задолженности на 555472 тыс.руб. за период 2015-2016 гг.;

По моему мнению для решения вышеперечисленных проблем необходимы следующие мероприятия:

1. Разработать план мероприятий с утверждением сроков и должностных лиц ответственных за конкретные мероприятия;

2. Привлечение 4 новых сотрудников в отдел урегулирования задолженности, позволит повысить результативность работы отдела улучшится путем перераспределения должностных обязанностей;

3. На регулярной основе проводить предупредительно-профилактическую работу с налогоплательщиками по формированию благоприятного психологического фона исполнения налоговой обязанности;

5. Упрощение процедур по взысканию налоговой задолженности, за счет развития информационных технологий, создания новых и развития действующих электронных сервисов;

6. Совершенствование порядка уплаты (перечисления) и механизма взыскания налогов и сборов в бюджетную систему РФ;

7. Внести предложения по совершенствованию налогового законодательства путем устранения противоречий, а так же детализирования прав и обязанностей как налогоплательщика, так и налоговых органов;

8. Разработать и внести предложения по совершенствованию налогового контроля, в отношении налогоплательщиков, которые осознанно уклоняются от уплаты налогов, при этом сократив давление на добросовестных налогоплательщиков;

9. Внести предложения по внесению изменений в нормативные документы по списанию безнадежных долгов невозможных к взысканию;

10. Регулярное повышение профессионально уровня сотрудников отдела урегулирования позволит исключить случаи нарушения сроков принудительного взыскания и повысить эффективность взыскания;

11. При подготовке заключения платежеспособности организаций, включенных в план ВМП тщательно и всесторонне исследовать имущественное состояние и другие активы, как самого налогоплательщика, так и взаимозависимых с ним лиц;

Таким образом, можно сделать вывод, что потенциал Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области в плане анализа состояния расчетов по налогам и сборам, снижения уровня совокупной задолженности по налоговым платежам, повышения эффективности мер взыскания используется не в полном объеме. Это говорит о необходимости проведения

дополнительных мер по улучшению показателей урегулирования задолженности.

Главным стратегическим направлением совершенствования такой работы является внедрение в практику новых, основанных на передовых информационных и аналитических технологиях, форм и методов урегулирования задолженности.

Особое внимание должно уделяться упрощению налоговых процедур, включая взаимодействие с налогоплательщиком. Решение этой задачи должно осуществляться за счет развития информационных технологий, создания новых и развития действующих электронных сервисов.

Необходимо создать специализированные центры обработки и хранения документов, а также систему управления электронными архивами.

Повышение налоговой культуры. Налоговая культура складывается из понимания гражданами всей важности для государства и общества уплаты налогов (как часть политической культуры) и знания своих прав и обязанностей по их уплате (как часть правовой культуры).

Для формирования налоговой культуры нужно активнее использовать средства массовой информации - телевидение, радио, периодическую печать. Также необходимо уделять внимание разъяснению налогоплательщикам их прав и обязанностей.

Инспекция должна прогнозировать возможности налогоплательщиков для реального погашения задолженности, определять возникающие риски и принимать соответственно меры безопасности.

Повышение эффективности администрирования налоговой задолженности в целях предупреждения прироста текущей задолженности требует как повышения эффективности мер принудительного взыскания задолженности, в том числе и более активное применение жестких мер – обращения взыскания на имущество должников, так и индивидуальной работы с крупными налогоплательщиками по предупреждению образования налоговой

недоимки, оперативных мер по погашению недоимки в случае ее возникновения.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

По результатам изложенного материала и проведенного исследования можно сделать следующие выводы.

Совокупная налоговая задолженность включает в себя несвоевременно уплаченный налог, предусмотренный законодательством, а так же начисленные пени и штрафы.

Совокупная налоговая задолженность состоит из урегулированной задолженности и неурегулированной задолженности.

Урегулированная задолженность подразумевает ту задолженность в отношении которой применены все меры бесспорного взыскания и в судебном порядке: реструктурируемая задолженность; отсроченная задолженность; сумма задолженности приостановленная до принятия решения арбитражного суда по существу; взыскиваемая службой судебных приставов; задолженность, в отношении которой инициирована процедура банкротства.

Неурегулированная задолженность состоит из задолженности невозможной к взысканию в связи с пропущенным сроком и недоимки, т.е. величины налога неуплаченного в установленный срок.

Механизм урегулирования с целью сокращения задолженности можно реализовать, выделив четыре формы: добровольно-заявительную, уведомительно-предупредительную, обеспечительную, принудительную.

Методы добровольно-заявительной формы применяются налогоплательщиками на добровольной основе.



Уведомительно-предупредительная включает действия налогоплательщика по погашению задолженности согласно предъявленным требованиям об уплате налогов, а так же мере по взысканию налога и обеспечению исполнения обязательств в случае игнорирования налогоплательщиком требования. Кроме того предусмотрен метод зачета излишне уплаченных или взысканных сумм в счет погашения задолженности налогоплательщика.

Методы и инструменты обеспечительной формы реализации механизма регулирования налоговой задолженности обеспечивают исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов.

Специфические методы, инструменты и процедуры применяются в рамках четвертой формы принудительной: ст.46 НК РФ, ст.47 НК РФ, процедуры банкротства.

Принцип результативности системы урегулирования задолженности по налогам предполагает, что сумма задолженности должна уменьшаться, главным образом, через реальные денежные поступления в бюджеты всех уровней бюджетной системы РФ.

Принцип экономичности системы урегулирования налоговой задолженности заключается в важности сравнения результатов от применения тех или иных методов урегулирования налоговой задолженности и затрат государства на их реализацию.

Эти принципы урегулирования задолженности по налогам определяют общую эффективность механизма урегулирования налоговой задолженности.

В первой главе были рассмотрены теоретические основы урегулирования налоговой задолженности, принципы, методы и инструменты по урегулированию задолженности, а так же основные причины возникновения задолженности.

Вторая глава посвящена анализу состояния расчетов по налогам и сборам, анализу мер принудительного взыскания Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области.

В третьей главе изложены выводы и предложения по урегулированию налоговой задолженности и пути повышения эффективности мер взыскания для снижения уровня налоговой задолженности.

Эффективность взысканных сумм налоговой задолженности в Инспекции по отношению к налоговым поступлениям за период 2014-2015 года определяет рост с 5,9% до 7,2%, следовательно, по отношению к налоговым поступлениям взыскиваемая задолженность увеличивается, в 2016 году наблюдается спад показателя до 6,9%.

Также, выявлен рост совокупной задолженности по налоговым платежам в 2015 по сравнению с 2014 годом на 2,2%, в 2016 по сравнению с 2015 годом на 34,1%. Доля урегулированной задолженности от общей суммы совокупной задолженности за исследуемый трехлетний период составляет: в 2014 году – 37,1%, в 2015 году – 43,9% , в 2016 году – 62,3%. Исходя из полученных результатов в связи ростом совокупной задолженности инспекция оперативно реагирует на возникновение задолженности и реализации механизма урегулирования.

По результатам принятых инспекцией мер принудительных взыскания в бюджетную систему РФ поступило: за 2014 год - 844091 тыс.руб., 2015 год – 1047110 тыс.руб., 2016 год – 1099979 тыс.руб., в 2016 году в сравнение с 2014 сумма погашенной задолженности увеличилась на 30,3%.

В результате применения уведомительно-предупредительной, обеспечительной, принудительной форм реализации механизма урегулирования налоговой задолженности за 2016 год общая эффективность мер принудительно взыскания Инспекции составляет 56%, что ниже эффективности сложившейся за 2014 год на 31,7%.

Таким образом, установлено, что организация работы по урегулированию налоговой задолженности в Межрайонной ИФНС России № 24 по Свердловской области, недостаточно эффективна и требует проведения дополнительных мероприятий по ее улучшению:

1. Разработать план мероприятий с утверждением сроков и должностных лиц ответственных за конкретные мероприятия;
2. Привлечение 4 новых сотрудников в отдел урегулирования задолженности, позволит снизить совокупную задолженность т.к. результативность работы отдела улучшится путем перераспределения должностных обязанностей;
3. На регулярной основе проводить предупредительно-профилактическую работу с налогоплательщиками по формированию благоприятного психологического фона исполнения налоговой обязанности;
4. Упрощение процедур по взысканию налоговой задолженности, за счет развития информационных технологий, создания новых и развития действующих электронных сервисов;
5. Совершенствование порядка уплаты (перечисления) и механизма взыскания налогов и сборов в бюджетную систему РФ;
6. Внести предложения по совершенствованию налогового законодательства путем устранения противоречий, а так же детализирования прав и обязанностей, как налогоплательщика, так и налоговых органов;
7. Разработать и внести предложения по совершенствованию налогового контроля, в отношении налогоплательщиков, которые осознанно уклоняются от уплаты налогов, при этом сократив давление на добросовестных налогоплательщиков;
8. Внести предложения по внесению изменений в нормативные документы по списанию безнадежных долгов невозможных к взысканию;
9. Регулярное повышение профессионально уровня сотрудников отдела урегулирования позволит исключить случаи нарушения сроков принудительного взыскания и повысить эффективность взыскания;
10. При подготовке заключения платежеспособности организаций, включенных в план ВМП тщательно и всесторонне исследовать имущественное состояние и другие активы, как самого налогоплательщика, так и взаимозависимых с ним лиц;

Рассмотренные мероприятия позволят увеличить эффективность работы Инспекции в части урегулирования задолженности.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ:

1. *Бюджетный* кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. N 146–ФЗ. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

2. *Гражданский* кодекс Российской Федерации (Ч. 1) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 30.11.1994 г. N 51–ФЗ. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

3. Конституция Российской Федерации" [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

4. *Налоговый* кодекс Российской Федерации (Ч. 1) [Электронный ресурс]: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 г. N 146–ФЗ. (ред. от 01.05.2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 02.06.2016) – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

5. «*О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации*» [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 24.07.2008 N 209-ФЗ в ред. от 18.10.2014. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

6.«*О едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей* » [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ

от 16.10.2003 N 630 в ред. от 13.12.2014. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

7. «Об утверждении порядка учета доходов и расходов операций для индивидуальных предпринимателей». [Электронный ресурс]: Приказ Минфина РФ N 86н, МНС РФ N БГ-3-04/430 от 13.08.2002. – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

8. "Об упрощенной системе налогообложения "[Электронный ресурс]: Постановление Конституционного Суда РФ от 13.04.2016 N 11-П). ). – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9."Об основах налоговой системы в Российской Федерации" [Электронный ресурс]: Федеральный Закон РФ от 27.12.1991 N 2118-1 (ред. от 11.11.2013). – Доступ из справочно-правовой системы «Консультант плюс». – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10. Аксенов С., Битюкова Л. Налоги и налогообложение. [Текст]: учебник, 2013 213 с.

11. Александрова, А.Ю. Налогообложение: планирование, анализ, контроль. Учебное пособие для ВУЗов / А.Ю. Александрова, О.Н. Сединкина. - М.: КноРус, 2004. - 271 с.

12. Арзуманова Л.Л. и др Правовое регулирование финансового контроля в РФ: проблемы и перспективы [Текст]: Моногр.; Отв. ред. Е.Ю. Грачева. - 2-е изд., доп. - М.: Норма: ИНФРА-М, 2015. - 194 с.

13. Аронов А. В., Кашин В. А., 2-е изд., перераб. и доп. Налоги и налогообложение [Текст]: Учебное пособие - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 576 с.

14. Аронов А.В., Кашин В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование. – М.: Экономистъ, 2014.

15. Баташева Ф. А. Проблемы современной налоговой системы РФ и предложения по ее совершенствованию [Текст]: учебник. — 2015. — №17. —

438 с.

16. *Баллод, Б.А.* Практикум по дисциплине "Налогообложение организаций финанс. сектора экономики" / Б.А. Баллод. - М.: Финансы и статистика, 2015. - 144 с.

17. *Беспалов М. В.* Особенности развития предпринимательской деятельности в условиях современной России [Текст]: Учебное пособие/ - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 232 с.

18. *Бобоев М.Р., Мамбеталиев Н.Т., Тютюрюков Н.Н.* Налоги и налогообложение в СНГ: Учеб.пособие/ Под ред. А.П.Починка, Л.П.Павловой. – М.: Финансы и статистика, 2014.

19. *Боровикова Е. В.* Налогово-бюджетное планирование в Российской Федерации [Текст]: Учебное пособие/ - 2 изд, перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 164 с.

20. *Владыка, М.В.* Налоги и налогообложение: Учебник / В.Ф. Тарасова, М.В. Владыка, Т.В. Сапрыкина; Под общ. ред. В.Ф. Тарасова. - М.: КноРус, 2013. - 488 с.

21. *Вотчель, Л.М.* Налоги и налогообложение: Учебное пособие / Л.М. Вотчель. - М.: Флинта, МПСУ, 2015. - 136 с.

22. *Грачева Е.Ю. и Э.Д. Соколова* Налоговое право[Текст]: Учебник М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 223 с.

23.*Гончаренко Л.И., Ханафеев Ф.Ф., Миронова О.А.* Налоговое администрирование [Текст]: учебник – М.: КНОРУС, 2014. –215 с.

24. *Дадашев, А.З.* Налоги и налогообложение в Российской Федерации: Учебное пособие / А.З. Дадашев. — М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2013. — 240 с.

25.*Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г., Ткачева Е.Г.* Основы налогообложения и налогового права: Вопросы и ответы. Практические задания и решения: Учебное пособие. Изд. 4-е, перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 223 с.

26.

[Текст]: Учебник. - М.: Юстицинформ, 2013, 39 с.

27. *Завязочникова* М.В. Под ред. Пепеляева С.Г. Налоговое право в решениях [Текст]: Конституц. Суда РФ 2012 г.: По материалам X Междунар. науч.-практ. конф. Москва: Сб./Сост.; - М: Норма, 2014-256 с.

28. Захарьин, В.Р. Налоги и налогообложение: Учебное пособие / В.Р. Захарьин... — М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2014. — 320 с.

29. *Кондраков*, Н.П. Налоги и налогообложение в схемах и таблицах: Учебное пособие / Н.П. Кондраков, И.Н. Кондраков. — М.: Проспект, 2016. — 224 с.

30. *Косарева* Т.Е. и др.; Под ред. Т.Е. Косаревой. - 8-е изд., испр. и доп. Налогообложение организаций и физических лиц [Текст]: Учебное пособие - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 240 с.

31. *Крамаренко*, Л.А. Налоги и налогообложение. Учебное пособие. Гриф УМО. Гриф УМЦ «Профессиональный учебник». / Л.А. Крамаренко, М.Е. Косов. — М.: ЮНИТИ, 2013. — 576 с.

32. *Крохина* Ю.А., Н.С. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров; Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. Налоговое право России [Текст]: Учебник для вузов. М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 704 с.

33. *Кузьменко*, В.В. Налоги и налогообложение / В.В. Кузьменко. — СПб.: Гиорд, 2014. — 336 с.

34. *Лыкова*, Л.Н. Налоги и налогообложение. учебник и практикум для спо / Л.Н. Лыкова. — Люберцы: Юрайт, 2015. — 353 с.

35. *Малахаткина* Елена Валерьевна "Тенденции совершенствования налогового контроля [Текст]: учебник. - М.: НИЦ ИНФРА-М 2013, 246 с.

36. *Манукян*, Л.С. Налоги и налогообложение: учебно- практическое пособие / Л.С. Манукян. — М.: Экзамен, 2008. — 95 с.

37. *Мешкова* Д. А. Топчи Ю. А.; под ред. д. э .н., проф. А. З. Дадашева. Налогообложение организаций в Российской Федерации [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / Д. А. Мешкова,— М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 160 с.

38. *Неминущая*, Н.Е. *Налоги и налогообложение: Учебник / Н.Е. Неминущая* — М.: МГТУ им. Баумана, 2015. — 413 с.
39. *Нечаев* А.С., *О.В. Антипина*. *Налоговое стимулирование инновационной деятельности [Текст]: Монография / - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 166 с.*
40. *Ногина* О.Н. *Налоговый контроль вопросы теории [Текст]: учебное пособие, М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012, 164 с.*
41. *Официальный сайт* Министерства по налогам и сборам РФ. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
42. *Официальный сайт* справочной правовой системы «Гарант». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.garant.ru](http://www.garant.ru)
43. *Официальный сайт* справочной правовой системы «Консультант+». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
44. *Официальный сайт* журнала «Налоговая политика и практика». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.nalogkodeks.ru](http://www.nalogkodeks.ru)
45. *Официальный сайт* экономической библиотеки [Электронный ресурс] – Режим доступа: - <http://economy-lib.com>
46. *Пансков*, В.Г. *Налоги и налогообложение. Практикум: Учебное пособие для вузов / В.Г. Пансков, Т.А. Левочкина.* — Люберцы: Юрайт, 2015. — 319 с.
47. *Перов*, А.В. *Налоги и налогообложение: Учебное пособие для бакалавров / А.В. Перов, А.В. Толкушкин.* — М.: Юрайт, 2014. — 996 с.
48. *Погорелова* М.Я. *Налоги и налогообложение [Текст]: Теория и практика: Уч. пос. /.* - М.: ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 205 с.
49. *Рябов* А.А. *Влияние гражданского права на налоговые отношения [Текст]: Монография / - М.: Юр.Норма, НИЦ ИНФРА-М, 2015.- 224 с.*
50. *Староверова*, О.В. *Налоговый процесс: Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Юриспруденция», «Налоги и налогообложение» / Н.Д. Эриашвили, О.В. Староверова, И.В. Осокина.* — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014 . — 375 с.





## ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица – Анализ принятых мер по урегулированию задолженности Межрайонной ИФНС России №24 по Свердловской области за период 2014-2016 гг.

	Количество документов за 2014 г. (единиц)	На сумму тыс. руб.	Количество документов за 2015 г. (единиц)	На сумму тыс. руб.	Количество документов за 2016 г. (единиц)	На сумму тыс. руб.	Откл. 2015/2014, тыс.руб.	Темп роста, %	Откл. 2016/2015, тыс.руб.	Темп роста, %
Направлено требований	35029	2425409	33558	2508703	43239	3075657	83294	103	566954	123
Выставлено инкассовых поручений, всего	34900	620317	39991	1562459	48078	1594995	942142	252	32536	102
Направлено банками решений о приостановлении операций по счетам должников	25213	567058	28439	1337196	35380	1481964	770138	236	144768	111
Вынесено постановлений о наложении ареста на имущество налогоплательщика ст. 77 НК РФ	8	2445	12	1429	12	5934	-1016	58	4505	415

Продолжение таблицы

Направлено постановлений о взыскании налогов, сборов, пеней, штрафов за счет имущества налогоплательщика ст.47 НК РФ	8294	370949	7617	937123	10095	1071176	566174	253	134053	114
Направлено документов в судебные органы о взыскание задолженности за счет имущества физ.лица ст.48 НК РФ	3560	63824	4592	61308	8757	78971	-2516	96	17663	128