

ПОДХОДЫ К ОПТИМИЗАЦИИ ВЗЫСКАНИЯ ИМУЩЕСТВЕННЫХ НАЛОГОВ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

APPROACHES TO OPTIMIZING THE COLLECTION OF PROPERTY TAXES IN MODERN CONDITIONS

**R. Rozhkov
S. Rozhkov
N. Salakaya**

Summary. This article discusses issues of increasing debts from individuals on property taxes, and the need to determine ways to reduce this debt. The structure of revenues of the consolidated budgets of the subjects of the Russian Federation in 2020 is given. The dynamics of tax revenues of the consolidated budget of the Russian Federation and budgets of state extra-budgetary funds is determined. The importance of paying taxes to the budget of the Russian Federation is revealed, it is determined when taxes are accrued and when they need to be paid, the sanctions that come for non-payment of taxes are given, and the specifics of the procedure for collecting tax arrears are determined. An algorithm is proposed to improve the efficiency of debt collection on property taxes.

Keywords: the Tax Code of the Russian Federation, taxes and fees, tax authorities, property taxes, debt, tax notification, collection, income, budget, extra-budgetary funds, sanctions, inflation.

Проблема определения оптимальной налоговой нагрузки встает перед управленцами и мыслителями, наверное, со времен появления государства. Давид Рикардо говорил: «Нет ни одного налога, который не вел бы к сокращению накопления. Любой налог неизбежно бьет по капиталу или доходу». Данное высказывание затрагивает тему налогов в жизни общества, а также сферу экономики и уже в общих чертах определяет проблему: отношение к налогам у всех членов общества разное.

Смысл данного высказывания в том, что налоги — обязательные, индивидуальные безвозмездные платежи, принудительно взимаемые органами государственной власти различных уровней в целях фи-

Рожков Роман Сергеевич

К.э.н., доцент, ФГБВОУ ВО «Академия гражданской защиты МЧС России», г. Химки
rbt07@mail.ru

Рожков Сергей Николаевич

К.э.н., профессор, ФГБВОУ ВО «Академия гражданской защиты МЧС России», г. Химки
r.1964.s.n@gmail.com

Салакая Надежда Тамазиевна

Московский городской педагогический университет; специалист 1 разряда, Инспекция Федеральной налоговой службы России № 9 по г. Москве
s.n@gmail.com

Аннотация. В данной статье рассматриваются вопросы возрастающей задолженности с физических лиц по имущественным налогам, и необходимости определения путей снижения данной задолженности. Приводится структура доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в 2020 г. Определяется динамика налоговых доходов консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов в срезе проблематики взыскания имущественных налогов. Раскрывается важность уплаты налогов в бюджет Российской Федерации, определяется, когда начисляются налоги и когда их нужно оплачивать, приводятся санкции, которые наступают за неуплату налогов, а также определяются особенности процедуры взыскания задолженности по налогам. Предлагается алгоритм повышения эффективности взыскания задолженности по имущественным налогам.

Ключевые слова: Налоговый кодекс Российской Федерации, налоги и сборы, налоговые органы, имущественные налоги, задолженность, налоговое уведомление, взыскание, доходы, бюджет, внебюджетные фонды, санкции, инфляция.

нансового обеспечения деятельности государства или муниципальных образований. В данном случае, упоминаемая о накопления капитала, автор подразумевает, что капитал — это сумма благ в виде материальных, интеллектуальных и финансовых средств в качестве ресурса в целях получения прибыли. Иными словами, он хочет донести до людей, что ни один капитал или накопление не может существовать без налогов, то есть для того чтобы что-то получить, необходимо что-то отдать. Таким образом, налоги являются неотъемлемой частью налоговой системы, а также основным доходом государственного бюджета. Но, как было отмечено ранее, не всё общество готово в полной мере реализовывать свою налоговую нагрузку, и постоянно растущие суммы задолженности по налогам и сборам были, есть и оста-

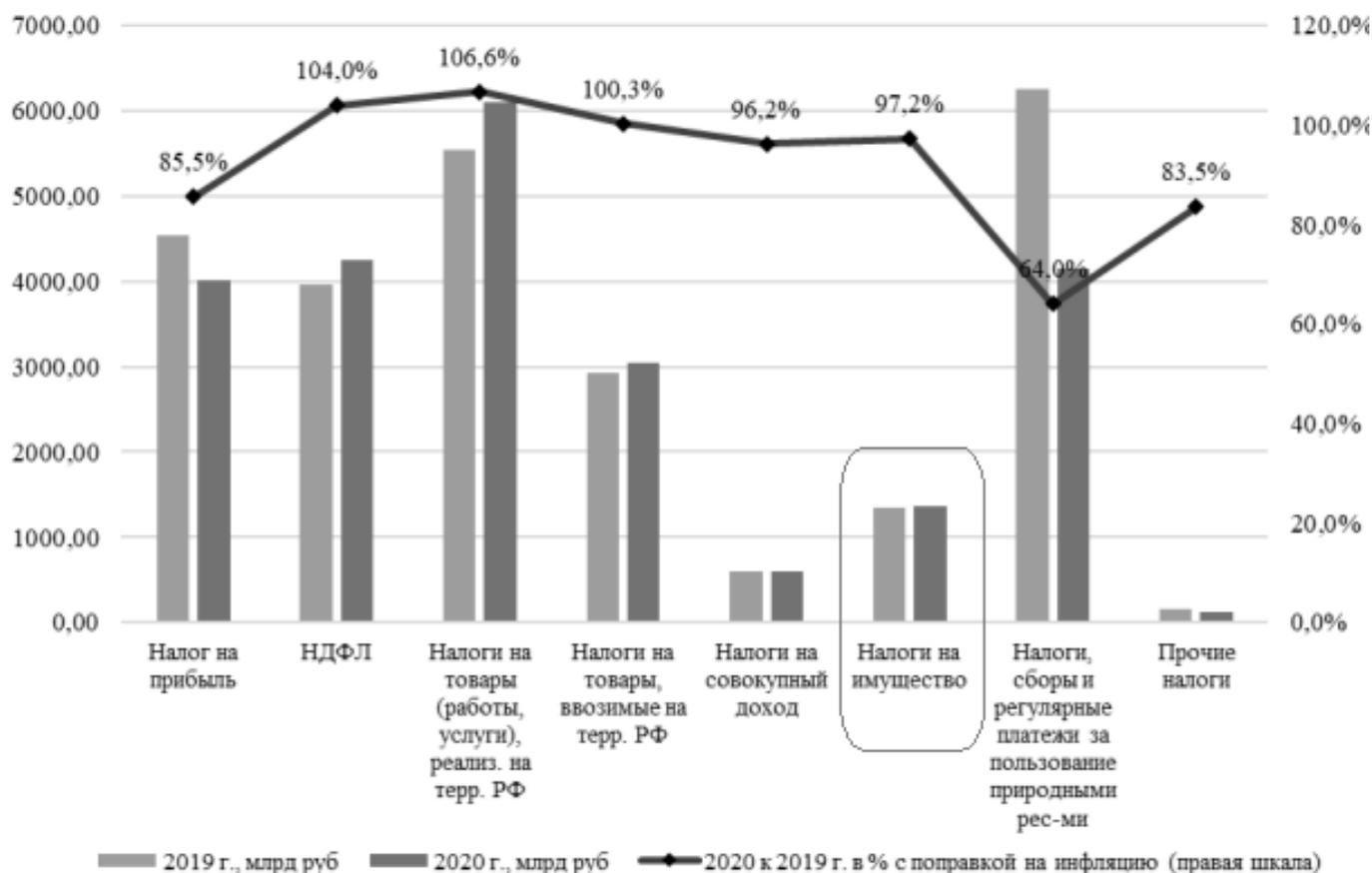


Рис. 1. Динамика налоговых доходов консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов, млрд. руб. и% (По данным РЭУ им. Плеханова. Анализ тенденций в бюджетно-налоговой сфере (дата обращения 27.11.2021г))

ются актуальной проблемой, связанной с уменьшением финансовых накоплений страны.

Если обратить внимание на динамику налоговых доходов консолидированного бюджета РФ и бюджетов государственных внебюджетных фондов, то можно отметить практически нулевой прирост в имущественных налогах. А если оценивать динамику с учетом инфляционных поправок, то реальный объем будет составлять 97,2% от показателя 2019 года (см. рис 1):

В качестве исследуемого проблемного вопроса выступает вопрос постоянной и периодически растущей задолженности с физических лиц по имущественным налогам и необходимости определения путей снижения данной задолженности [1]

Так, согласно отчету о результатах контрольного мероприятия «Проверка администрирования территориальными налоговыми органами имущественных

налогов (земельного, транспортного налогов и налога на имущество физических лиц), уплачиваемых за 2016 и 2017 годы, включая работу по сокращению дебиторской задолженности по имущественным налогам с физических лиц», утвержденному Коллегией Счётной палаты Российской Федерации 26 июня 2019 года и 9 июля 2019 года, задолженность по имущественным налогам с физических лиц по Российской Федерации в 2016 году составила 212 610, 60 тыс. руб., в 2017 году — 237 021, 60 тыс. руб., в 2018 году — 194 366, 50 тыс. руб. Если говорить про все налоги в общем, то по итогу 2020 года задолженность по налогам выросла до 1,8 трлн. руб [2].

Одной из актуальных проблем, с которой придется сталкиваться в настоящее время — взыскание задолженности с физических лиц по имущественным налогам.

В дальнейшем, для определения путей решения поставленного проблемного вопроса, будет рассматри-



Рис. 2. Структура доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в 2020 г. (по данным РЭУ им. Плеханова. Анализ тенденций в бюджетно-налоговой сфере (дата обращения 27.11.2021г)

ваться процесс взыскания Инспекциями Федеральной налоговой службы России (далее — Инспекции) имущественных налогов с физических лиц в досудебном и судебном порядках.

Перед поиском оптимального подхода взыскания рассмотрим следующие вопросы:

- ◆ важность уплаты налогов в бюджет Российской Федерации;
- ◆ что относится к имущественным налогам и кто их платит;
- ◆ когда начисляются налоги и когда их нужно оплачивать;
- ◆ какие санкции наступают за неуплату налогов;
- ◆ какова процедура взыскания задолженности по налогам [3].

Конституция Российской Федерации в статье 57 закрепляет за каждым гражданином обязанность по уплате законно установленных налогов и сборов. Почему же данная обязанность закреплена на федеральном уровне? Каждому известно, что бюджет любого государства состоит из расходной и доходной частей. Доходная его часть показывает поступления средств в бюджет государства. Главным источником доходной части и выступают налоги. Благодаря данной форме поступлений средств бюджет государства получает наибольшую наполняемость. То есть без постоянно уплачиваемых на-

логов будет страдать бюджет, что негативно отразится на состоянии экономики в государстве [4].

Имущественными налогами являются налоги, уплачиваемые гражданами Российской Федерации за принадлежащие им на правах собственности объекты имущества. К таким налогам относят налог на имущество физических лиц, транспортный налог с физических лиц и земельный налог. Объектом налогообложения налога на имущество выступают: квартира, жилой дом, комната, гараж, машино-место, сооружение и другое. Объектом налогообложения транспортного налога с физических лиц являются: автомобили, мотоциклы, самолеты, вертолеты, гидроциклы, судна, катера, яхты и другое. Объектами налогообложения земельного налога признаются земельные участки.

Имущественные налоги исчисляются налоговыми органами на основании сведений, представляемых органами, осуществляющими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ними, также нотариусами, если иное не предусмотрено статьей 408 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ), в том числе от государственной инспекции безопасности дорожного движения [5].

Таким образом, налоги исчисляются налоговыми органами по истечении налогового периода с направ-

лением в адрес налогоплательщика налогового уведомления посредством почтовой связи или Интернет-сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» для уплаты налога.

На практике Инспекциями формируются и направляются налоговые уведомления в периоды с конца августа по середину ноября.

В настоящее время, перечислить сумму налога в бюджет необходимо не позднее 1 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом (транспортный налог абз. 3 п. 1 ст. 363 НК РФ, земельный налог абз. 3 п. 1 ст. 397 НК РФ), налог на имущество физических лиц п. 1 ст. 409 НК РФ).

Необходимо отметить, что федеральный и региональные бюджеты, в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, имеют свои налоговые поступления:

В случае, если имущественные налоги не были уплачены до установленного законодательством срока, начинает начисляться пеня. Согласно п. 4 статьи 75 НК РФ пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога определяется в процентах от неуплаченной суммы налога. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации [6].

Начисление пени в некотором смысле уже является санкцией, применяемой в адрес налогоплательщика. Еще одним видом санкции, применяемой Инспекциями в досудебном порядке, является выставление и направление в адрес налогоплательщика требования об уплате налога, сбора, страховых взносов (для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями).

Требование об уплате налога представляет из себя извещение о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога. В данном требовании указывается вид налога, его реквизиты (код бюджетной классификации — КБК, общероссийский классификатор территорий муниципальных образований — ОКТМО), установленный срок уплаты, сумма налога и сумма пени, начисленная на период выставления требования. Требование об уплате налога должно быть исполнено в течение восьми дней с даты получения указанного требования (требование считается полученным на 6 день), если более продолжительный период времени для уплаты налога не указан в этом требовании. Все вопросы, связанные с требованием об уплате, регламентированы в статьях 69 и 70 НК РФ.

В случае, если налогоплательщиком по прошествии всех вышеуказанных мер не исполнена обязанность по уплате имущественных налогов, и сумма текущей задолженности равна или превышает 10 000 руб., Инспекции в соответствии с нормами действующего законодательства о налогах и сборах (статья 48 НК РФ) применяют меры принудительного взыскания путем формирования и направления заявления о вынесении судебного приказа в мировой судебный участок по месту регистрации налогоплательщика.

Заявление о вынесении судебного приказа, оформленное по всем правилам и заверенное ответственным лицом с печатью Инспекции направляется сперва в адрес налогоплательщика. Затем второй экземпляр данного заявления направляется с пакетом всех необходимых документов и подтверждением направления первого экземпляра налогоплательщику в мировой судебный участок по месту регистрации налогоплательщика.

Какие же документы прикладываются к заявлению? К заявлению о вынесении судебного приказа прикладываются следующие документы:

1. Учетные данные налогоплательщика (с указанием фамилии, имени и отчества, даты рождения, места рождения, места регистрации, идентификационный номер налогоплательщика — ИНН, номер телефона, если имеется);
2. Сведения об имуществе (в случае, если на момент направления заявления о вынесении судебного приказа у налогоплательщика не имеется в собственности имущество, то прилагается документ, свидетельствующий о дате начала факта владения и окончания факта владения имуществом);
3. Требование об уплате налога, сбора, страховых взносов (для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями);
4. Доказательство направления требования об уплате налога, сбора, страховых взносов (для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями);
5. Карта расчета пени на момент выставления и направления требования об уплате налога, сбора, страховых взносов (для физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями);
6. Налоговое уведомление;
7. Доказательство направления налогового уведомления;
8. Документы об образовании ответственного исполнителя и приказ о назначении на должность, который подтверждает право ответственного исполнителя обращаться в мировой судебный участок от лица Инспекции.

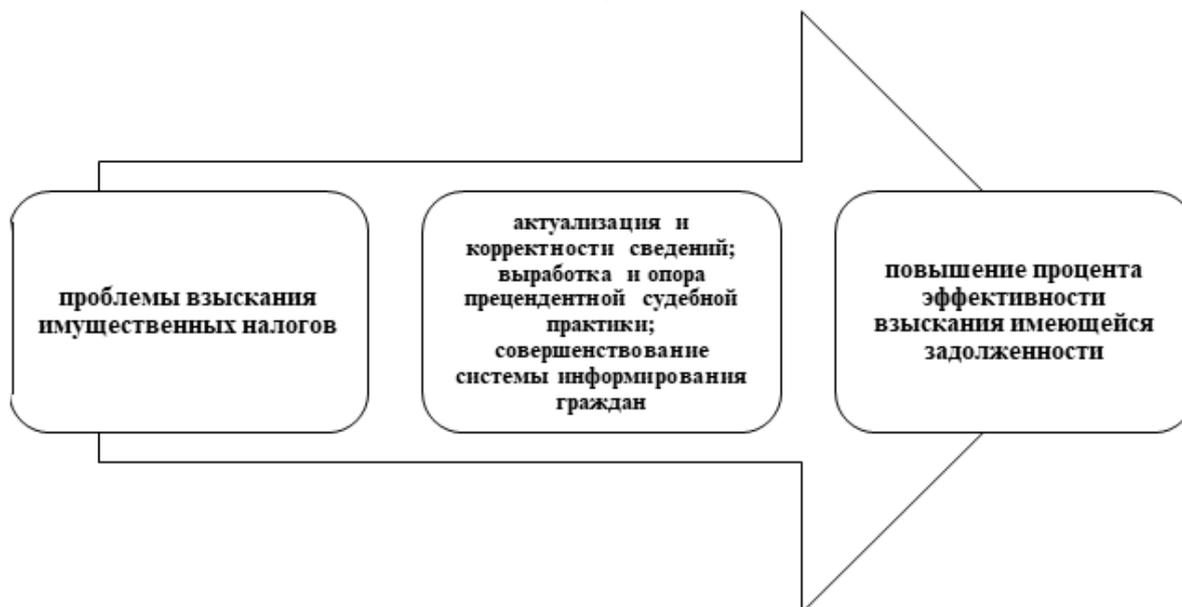


Рис. 3. Алгоритм повышения эффективности взыскания задолженности по имущественным налогам

После направления заявления о вынесении судебного приказа в мировой судебный участок, судебный участок рассматривает в установленный период времени все предоставленные документы. Если по прошествии времени никаких разногласий не выявлено, судья мирового участка в пятидневный срок выносит судебный приказ, который направляется в адрес Инспекции, а потом Инспекция направляет его для дальнейшего взыскания в Федеральную службу судебных приставов, только при наличии на текущий момент времени задолженности по данному судебному приказу.

В теоретическом плане никаких трудностей в применении мер принудительного взыскания в судебном порядке не должно возникнуть, однако же на практике все совсем не так. Достичь 100% взыскания не получается. На это есть свои основания.

Мировой судебный участок возвращает заявление о вынесении судебного приказа и полный комплект прилагаемых документов при наличии разногласий. Примеры выявленных разногласий, встречающиеся на практике:

1. Отсутствие места рождения.

Это проблема возникает в связи с некорректно внесенными данными в систему учета, из которой формируется документ — учетные данные налогоплательщика;

2. Отсутствие полного адреса места регистрации налогоплательщика.

В основном, данная информация отсутствует у иностранных граждан, ввиду их регистрации либо на адрес посольства, либо на адрес апартаментов и др.

3. Не достижение налогоплательщиков возраста полной дееспособности — 18 лет.

До достижения налогоплательщиком дееспособного возраста — 18 лет обязанность по уплате налогов полностью ложится на его законных представителей. Так как на сегодняшний момент данной практики нет, то и взыскать имеющуюся сумму задолженности по налогу в судебном порядке не имеется возможным. Процент погашения такой задолженности слишком мал, но возможен. Погашается такая задолженность законными представителями не достигшего дееспособного возраста — 18 гражданина либо при получении требования об уплате (по прошествии срока уплаты, указанного в требовании и направления заявления о вынесении судебного приказа), либо при явке законного представителя в территориальный налоговый орган.

9. Возврат заявления при отсутствии заявленного документа в приложении заявления.

В таком случае, после получения Инспекцией заявления и пакета документов, пакет документов дополняется необходимыми документами и направляется повторно на рассмотрение в мировой судебный участок.

10. Пропущен срок взыскания.

Инспекция имеет право обратиться в мировой судебный участок с заявлением о вынесении судебного до истечения шестимесячного срока после срока упла-

ты, указанного в требовании об уплате. В таком случае Инспекция может повторно подать заявление о вынесении судебного приказа на рассмотрение в мировой судебный участок, но уже с приложением ходатайства о восстановлении пропущенного срока. Если после этого судебный участок все же вернет заявление о вынесении судебного приказа обратно (с определением об отказе в принятии), то следующим этапом будет являться подача заявления в рамках искового производства в районный суд.

Для того, чтобы достичь наибольшего процента эффективности взыскания имеющейся задолженности по имущественным налогам следует провести работы по актуализации и корректности сведений, имеющихся в базе данных Инспекций. В данном случае можно организовать мероприятия, направленные либо на ежемесячную повторную выгрузку данных из Управления записи актов гражданского состояния (далее — Управление), либо взаимодействие Инспекций с Управлением по электронным каналам связи. В последнем случае желательно установить срок, в течение которого Управление будет предоставлять Инспекциям запрашиваемую информацию, чтобы установленный законодательством срок для взыскания просроченной задолженности не был пропущен.

Так как Федеральная налоговая служба, в частности Инспекции, не являются первоисточниками сведений об адресе места жительства физических лиц (места регистрации), то Инспекции вправе запрашивать данную информацию у соответственного органа — у Министерства внутренних дел Российской Федерации. Тут, как и в первом случае, стоит организовать мероприятия по действующему взаимодействию между государственными органами и установить срок предоставления необходимой информации для дальнейшей работы [7].

Также следует выработать судебную практику по взысканию задолженности с лиц, не достигших 18 — летнего возраста через их законных представителей.

Решение данной проблемы сможет увеличить процент поступления средств в бюджет страны, создаст предпосылки к изменению судебной практики.

Стоит отметить, что мы живем в мире, в котором стремительно набирают оборот научные разработки. Поэтому следует разработать новый способ информирования граждан об имеющейся у них задолженности. При создании некоего, допустим, программного обеспечения, стоит брать во внимание и стремиться достичь того, чтобы система информирования работала бесперебойно, без технических сбоев, чтобы отсутствовали неточности в данных, рассылаемых налогоплательщикам и, естественно, чтобы сумма задолженности была актуальной на дату информирования.

Таким образом, можно схематично представить подходы к оптимизации взыскания имущественных налогов в современных условиях (рис 3):

В качестве итога и заключения, стоит обратить внимание на подбор и обучение сотрудников государственных органов. Достичь необходимого уровня эффективности взыскания задолженности можно благодаря развитию и совершенствованию деятельности органов государственной и муниципальной власти по управлению процессами сбора налогов.

Также важно, чтобы не только в Инспекциях Федеральной налоговой службы, но и в других государственных органах, с кем взаимодействуют или будут взаимодействовать налоговые органы, например, мировых судебных участках, Федеральной службе судебных приставов и других органах, работали высококвалифицированные сотрудники. Обязать, чтобы каждый год сотрудники проходили обучение, повышали свою квалификацию. Ведь квалифицированные сотрудники — это слаженная и безошибочная работа, которая приведет только к положительным результатам, в том числе, и к повышению эффективности взыскания задолженности по имущественным налогам.

ЛИТЕРАТУРА

1. Конституция Российской Федерации (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ), от 14.03.2020 № 1-ФКЗ // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 04.07.2020
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // «Российская газета», № 148–149, 06.08.1998
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 01.07.2021, с изм. от 15.07.2021) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.07.2021) // Официальный интернет-портале правовой информации <http://pravo.gov.ru> — 01.07.2021
4. Приказ ФНС России от 14.08.2020 № ЕД-7–8/583@ (ред. от 01.06.2021) «Об утверждении форм документа о выявлении недоимки, требований об уплате (возврате) налогов, сборов, страховых взносов, пени, штрафов, процентов, а также документов, используемых налоговыми органами при применении обеспечительных мер и взыскании задолженности по указанным платежам»// Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 14.09.2020

5. Письмо ФНС России от 20.01.2017 № СА-4-7/873@ «О передаче функций по подготовке и подаче заявлений о вынесении судебного приказа»// Документ опубликован не был
6. Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации URL: <https://ach.gov.ru> (дата обращения 27.11.2021 год).
7. Официальный сайт Российского экономического университета имени Г.В. Плеханова URL: <https://www.rea.ru/ru/Pages/analiz-tendencij-v-budzhetno-nalогоvoj-sfere-rossii.aspx> (дата обращения 27.11.2021)

© Рожков Роман Сергеевич (rbt07@mail.ru),

Рожков Сергей Николаевич (r.1964.s.n@gmail.com), Салакая Надежда Тамазиевна (s.n@gmail.com).

Журнал «Современная наука: актуальные проблемы теории и практики»



Московский городской педагогический университет