Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)

Ярославский филиал Финуниверситета

Кафедра «Менеджмент и общегуманитарные науки»

Выпускная квалификационная работа

На тему «Особенности взыскания задолженности по налогам и сборам организаций малого и среднего бизнеса (на примере УФНС по Ленинскому району города Ярославля»
(наименование темы выпускной квалификационной работы)

Направление подготовки 38.03.02 «Менеджмент»
(код и наименование направления подготовки)
Профиль «Финансовый менеджмент»
(наименование профиля)

Выполнил студент учебной группы
ЯРСЛ16-1Б-МНО02
(номер учебной группы)
Степанова Екатерина Николаевна _____
(фамилия, имя, отчество полностью) (подпись)

Руководитель канд. экон. наук, доцент
(ученая степень и/или звание)
Сальников Александр Михайлович _____
(фамилия, имя, отчество полностью) (подпись)

ВКР соответствует предъявляемым требованиям
Заведующий кафедрой «Менеджмент и общегуманитарные науки»
кандидат экономических наук, доцент
(ученая степень и/или звание)

_____ Д. В. Туманов
(подпись) (И.О. Фамилия)

«____» _____2021 г

Ярославль 2021

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....3
1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ.....6
1.1. Понятие задолженности по налогам и сборам, правовые основы взыскания задолженности.....6
1.2. Налоговые режимы малого и среднего бизнеса.....10
1.3. Управление процедурой взыскания налоговой задолженности с субъектом малого и среднего бизнеса.....17
2. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ИФНС ПО ЛЕНИНСКОМУ РАЙОНУ ГОРОДА ЯРОСЛАВЛЯ.....28
2.1. Состав и структура налогоплательщиков Ленинского района города Ярославля.....28
2.2. Анализ состава и структуры задолженности субъектов малого и среднего бизнеса.....35
2.3. Анализ результатов взыскания налоговой задолженности ИФНС по Ленинскому району города Ярославля.....40
3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ИФНС ПО ЛЕНИНСКОМУ РАЙОНУ ГОРОДА ЯРОСЛАВЛЯ.....47
3.1. Разработка рекомендаций по изменению системы взыскания налоговой задолженности.....47
3.2. Оценка эффективности предложенных мероприятий по изменению системы взыскания налоговой задолженности.....55
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....62
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....67
ПРИЛОЖЕНИЯ.....72

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы выпускной квалификационной работы обусловлена тем, что в настоящее время сложилась устойчивая проблема неплатежей в бюджет и внебюджетные фонды, налогоплательщики (предприятия) скрывают свои доходы, и с каждым годом количество недобросовестных налогоплательщиков растёт, что сказывается на налогооблагаемой базе и объёме налоговых поступлений.

Общеизвестно, что основным источником экономического роста является развитие предпринимательства, уровень социально-экономического развития государства во многом зависит от благосостояния каждого ее гражданина. Поэтому налоговая политика государства должна формироваться таким образом, чтобы обеспечить доходы государственного бюджета, развитие предпринимательства во всех областях и сферах деятельности, достойный уровень и качество жизни каждого гражданина страны.

Неуплата или не полная уплата налога побуждает государство применить к налогоплательщику принудительные меры взыскания неуплаченных налогов и сборов. Неуплаченные суммы, а также пени и штрафы должны быть эффективно взысканы, но при этом полностью соблюдены закрепленные в Конституции РФ права налогоплательщика.

Исходя из этого, налоговая система должна складываться из взаимосвязи между налогоплательщиком и государством. Со стороны государства это должно быть максимальное обеспечение финансовыми ресурсами, а по отношению к налогоплательщику – увеличение путей повышения эффективности предпринимательской деятельности. Соблюдение этих целей приведёт к значительному уменьшению налоговой задолженности и повышению результативности налоговой системы в целом, ведь развитие предпринимательства является основой экономического роста.

Налоговая система является основой механизма государственного регулирования экономики с помощью финансовых рычагов. Эффективное

функционирование всей экономики страны зависит от грамотно налаженной налоговой системы. Поэтому налоговая система России должна соответствовать реалиям и запросам современного состояния экономики с учетом ее национальных особенностей и с привлечением мирового опыта.

Налоговая задолженность - это явление, которое несет за собой множество негативных последствий, как для налогоплательщика, так и для государства.

Для налогоплательщика это может стать дополнительным основанием для налоговых проверок. В будущем это увеличение задолженности в виде пеней и штрафов. В связи с последними изменениями в законодательстве, наличие налоговой задолженности ограничивает выезд налогоплательщика за пределы Российской Федерации.

Для государства наличие налоговой задолженности означает недополучение денежных средств в бюджет. Это есть повод для сокращения объемов финансирования государственных учреждений, задержки зарплат государственным служащим, не выплата пенсий, стипендий и других социальных выплат. В связи с тем, что налоговая система нашей страны находится в стадии совершенствования и реформирования, одной из главных задач налоговых органов на данном этапе становится обеспечение полноты и своевременности уплаты налогов и сборов. Для этого государству требуется внесение существенных изменений в законодательство РФ о налогах и сборах, а также в Налоговый кодекс РФ.

Целью выпускной квалификационной работы является исследование теоретических основ механизма взыскания налоговой задолженности предприятий малого и среднего бизнеса, анализ уровня задолженности по налогам и сборам и разработка предложений по ее урегулированию.

Реализация поставленной цели предполагает решение следующих задач:

1. Раскрыть понятие налоговой задолженности, рассмотреть основные характеристики и условия её формирования.

2. Изучить механизм взыскания задолженностей по налогам и сборам с субъектом малого и среднего предпринимательства.

3. Рассмотреть изменение параметров налоговой обязанности: перенос сроков уплаты налогов.

4. Рассмотреть характеристику деятельности объекта исследования.

5. Проанализировать объем и структуру задолженности предприятий.

6. Предложить направления ликвидации задолженности по налогам и сборам, и пути их совершенствования.

Предметом исследования являются взаимоотношения государства и налогоплательщиков, отражающих возникновение задолженностей по налогам и сборам, а также по начисленным пеням и штрафным санкциям налогоплательщиков-должников.

Объект исследования - эффективность работы по урегулированию налоговой задолженности предприятий малого и среднего бизнеса ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля

Теоретико-методологической основой исследования послужили труды отечественных ученых по проблемам экономики и финансов налогообложения и построения эффективных налоговых систем. Информационной базой являются публикации по избранной тематике; статистические отчетные данные об основных показателях функционирования ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля в части урегулирования задолженностей по налогам и сборам, правовые и законодательные акты федерального и регионального уровней.

Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех разделов, заключения, списка используемой литературы.

1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УПРАВЛЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬЮ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

1.1. Понятие задолженности по налогам и сборам, правовые основы взыскания задолженности

Одной из немногочисленных обязанностей, прямо закрепленных в Конституции РФ, является обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы (ст.57). Согласно правовой позиции Конституционного Суда РФ, выраженной в Постановлении от 15.07.99 № 11-П, в целях обеспечения выполнения публичной обязанности платить законно установленные налоги и сборы и возмещения ущерба, понесенного казной в результате ее неисполнения, законодатель вправе устанавливать меры принуждения в связи с несоблюдением законных требований государства. Такие меры могут быть как правовосстановительными, обеспечивающими исполнение налогоплательщиком его конституционной обязанности по уплате налогов, т.е. погашение недоимки и возмещение ущерба от несвоевременной и неполной уплаты налога, так и штрафными, возлагающими на нарушителей дополнительные выплаты в качестве меры ответственности (наказания). При этом в выборе принудительных мер законодатель ограничен требованиями справедливости, соразмерности и иными конституционными и общими принципами права [20 с. 245].

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога в установленный срок ведет к образованию у налогоплательщика задолженности перед бюджетами различных уровней и государственными внебюджетными фондами.

Понятие задолженности по налогам не сформулировано в законодательных актах Российской Федерации и поэтому существует несколько подходов к его определению. Рассмотрим их подробнее.

1) некоторые авторы сводят определение задолженности к понятию недоимки;

2) другие исследователи приравнивают ее к понятию кредиторской задолженности в части налогов;

3) третьи - приравнивают ее к задолженности по обязательным платежам, пользуясь терминологией законодательства о банкротстве. [45]

Можно дать обобщенное понятие задолженности. Это сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством срок, увеличенная на сумму пеней, начисленных за несвоевременную уплату налога, и сумму неуплаченных штрафов, признанных организацией или по которым получено решение суда.

Наиболее близкое к понятию задолженности - определение недоимки.

Статьей 11 НК РФ предусмотрено, что недоимкой является сумма налога или сбора, не уплаченная в установленный налоговым законодательством срок. Она образуется, если налогоплательщик не произвел перечисление в бюджет причитающихся налогов или произвел их частичное перечисление.

В состав понятия задолженности, помимо недоимки и пени, вводятся и суммы неуплаченных штрафов.

Штраф следует понимать, как санкцию за нарушение законодательства о налогах и сборах. По своей экономической сути штраф выступает не как задолженность по уплате налога, а как мера наказания за его неуплату.

Согласно ст. 75 НК РФ, пеней признается установленная денежная сумма, которую налогоплательщик или плательщик сборов должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние, по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах, сроки.

Контроль над соблюдением налогоплательщиком налогового законодательства осуществляют налоговые органы. Его суть заключается в проведении мероприятий налогового контроля, т.е. камеральных и выездных налоговых проверок (ст. 87 НК РФ).

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки, при проведении которой выявлены нарушения налогового законодательства, выносится решение о привлечении налогоплательщика к ответственности.

При этом принимаются меры по принудительному исполнению обязанности налогоплательщика по уплате налогов. Нужно обратить внимание на то, что если налогоплательщик не исполнил свою обязанность по уплате налогов добровольно, то налоговые органы обязаны взыскать недоимку в принудительном порядке (ст. 39 НК РФ).

В налоговом законодательстве закреплены два способа принудительного исполнения обязанности по уплате налогов (сборов), других обязательных платежей и санкций: бесспорный (внесудебный) и судебный порядки. И та, и другая процедуры имеют процессуальные особенности, которые будут рассмотрены в другом разделе дипломной работы.

Анализ причин возникновения задолженностей по налогам дает возможность классифицировать причины возникновения и роста неплатежей, а также определить некоторые меры по их устранению, которые в комплексе с другими действиями административного и экономического характера позволят предприятиям максимально снизить уровень неплатежей и впоследствии добиться их полной ликвидации.

Можно сказать, что в последнее время достигнут существенный прогресс в улучшении налогового администрирования просроченной задолженности. Но, несмотря на это целесообразно выделить и рассмотреть возможные причины возникновения налоговых задолженностей. Их можно разбить на группы: экономические, организационно-правовые и морально-психологические.

К экономическим следует отнести следующие:

1) макроэкономические причины:

– неоднородность экономического развития отдельных отраслей экономики России, регионов и видов хозяйственной деятельности в части получаемых ими доходов;

– ограничение возможности многих предприятий платить налоги вследствие низкой рентабельности производства, сложного финансового состояния, неудовлетворительной платежной дисциплины.

2) внутриотраслевые причины: это недостаточно проработанная инновационная политика, которая нужна для изменения методов производства и применения новых технологий, что в современных условиях позволит фирме быть прибыльной.

3) микроэкономические причины:

– неудовлетворительное руководство;

– слабый финансовый контроль;

– низкое качество бухгалтерского и налогового учета (когда результатом оптимизации выступает формирование налоговой задолженности, выявленной в ходе налоговых проверок);

– ошибки в выборе поставщиков и организации сбыта продукции.

К организационно-правовым относим:

– несовершенство правовой базы, которое приводит к неоднозначному трактованию многих вопросов, касающихся задолженностей, что в свою очередь приводит к увеличению суммы приостановленных к взысканию платежей;

– отсутствие достаточной численности и технической оснащенности структур, сложности взаимодействия этих структур, а также разный уровень работы территориальных налоговых органов, влияющих на налоговую дисциплину и собираемость налогов [15 с. 175].

К морально-психологическим причинам можно отнести отсутствие внутренней налоговой культуры достаточного числа налогоплательщиков и осознания ими неотвратимости взыскания задолженностей. Немалое количество руководителей предприятий и организаций придерживаются мнения о том, что полная уплата налогов и успешный бизнес – это несовместимые понятия. Можно также отметить, что, когда подобным руководителям налоговые органы доначисляют значительные суммы и привлекают их к административной и уголовной ответственности, они предпринимают все возможные усилия для того, чтобы не погашать образовавшиеся задолженности. Но, как показывает практика, эти попытки ни

к чему хорошему не приводят, особенно если они не базируются на знании законодательных норм.

По данному параграфу следует сделать вывод, что налоговая задолженность организаций формировалась под воздействием различных причин, которые в то или иное время в большей или меньшей степени воздействовали на ее величину. Эти общие причины, оказывающие влияние на возникновение совокупной налоговой задолженности, содержат экономические, организационно-правовые, морально-психологические зависимости.

1.2. Налоговые режимы малого и среднего бизнеса

В соответствии с Федеральным законом «О развитии малого и среднего предпринимательства в РФ» от 24 июля 2007 г. № 209-ФЗ и, на основе дальнейших поправок, к субъектам малого бизнеса отнесены коммерческие организации и кооперативы, а кроме того, физические лица, которые внесены в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и занимаются предпринимательством без образования юридического лица, фермерские хозяйства, которые соответствуют следующим условиям:

1. Для юридических лиц — требуется, чтобы совокупная доля участия РФ в уставном капитале составляла не более 25%, а совокупная доля участия зарубежных юридических лиц - 49%;

2. Среднее количество сотрудников за прошлый календарный год не должно составлять более 100 чел. включительно;

3. Требуется, чтобы выручка от продаж товаров, услуг или работ без учёта НДС составляла не более 800 млн. руб.

Отличительная особенность малого бизнеса заключается в ускорении освоения инвестиций, существенной оборачиваемости денег, развивающейся инновационной деятельности.

Изменения по критериям среднего и малого бизнеса в 2020 году вступили в силу с 1-го января и заключаются в том, что для соблюдения критериев СМП сняты ограничения в 25% и в 49% долей владения в иностранных хозобществах и хозобществах для общественных объединений инвалидов. Кроме того, с 1-го января текущего года для ООО не ограничены доли владения в капитале общероссийскими объединениями инвалидов, если в ООО: средняя прошлогодняя численность привлеченных к работе инвалидов в общем числе физлиц составляет 50% или больше; удельный вес оплаты труда инвалидов в общем фонде составляет 25% или больше.

Среднее и малое предпринимательство принимает участие в формировании бюджета государства благодаря налоговым отчислениям от предпринимательства..

Таблица 1– Динамика показателей, которыми характеризуется деятельность малых предприятий (без микропредприятий) в 2015-2019 гг. по Российской Федерации

Показатель	Малые предприятия (без микропредприятий)					
	2014год	2015 год	2016 год	2017 год	2018 год	2019 года
Число предприятий (на конец года), тыс.	243,1	234,5	235,6	232,4	172,9	256,7
Среднесписочная численность сотрудников, тыс. человек	6984,3	6926,2	6831,9	6725	5389	6712,1
Оборот предприятий, млрд руб.	15116,3	15680,3	16692,9	25537,3	18738,2	19885,7
Инвестиции в основной капитал, млрд руб.	364,5	389,5	427,7	409,3	411,5	345,2

Исходя из статистических данных, отраженных в таблице 1, которые характеризуют количественную составляющую и динамику субъектов малого предпринимательства, можно заметить, что в 2017 и 2018 годах наблюдалось их сокращение на 1,3 % и 24,6 % соответственно. Однако уже к 2019 году наблюдается тенденция к росту всех показателей.

В РФ среднее и малое предпринимательство хорошо приспосабливается к сложным условиям. В соответствии с данными статистики, среднее и малое

предпринимательство переживает развитие, а число компаний увеличивается. На конец 2018 г. в РФ было зарегистрировано свыше 6 млн. представителей МСП, из них больше 91% составляли микропредприятия, свыше 5% - малые предприятия и примерно 1% составляли средние предприятия.

Ограничительные критерии для малых предприятий отражены в таблице 2.

Таблица 2 – Критерии отнесения предприятия к малому или микропредприятию

Критерий	Малое предприятие	Микропредприятие
1.Среднесписочная численность персонала	До 100 человек	До 15 человек
2.Доход от предпринимательской деятельности (сумма выручки и прочих доходов) без учета НДС за предшествующий календарный год	Не более 800 млн. руб.	Не больше 120 миллионов рублей
3. Совокупная доля участия в уставном капитале государства, субъектов РФ, общественных организаций и др.	Не более 25 %	-
4. Совокупная доля участия в уставном капитале иных организаций, которые не являются субъектами среднего и малого бизнеса, а также зарубежных организаций	Не более 49 %	-

Рассмотрение вопроса организации и ведения бухгалтерского учета на малых предприятиях следует начать с определения, какие именно субъекты можно отнести к малому предпринимательству. Законом № 209-ФЗ от 24.07.2007 «О развитии малого и среднего бизнеса в РФ» [2] определены основные критерии признания хозяйственного общества, хозяйственного партнерства, производственного, потребительского кооператива, крестьянско-фермерского хозяйства и индивидуального предпринимателя субъектом малого предпринимательства.

Таким образом, организации, отвечающие вышеназванным критериям, могут рассчитывать на различного вида льготы, предусмотренные для малых предприятий.

Развитием поддержки со стороны государства подчеркивается важность среднего и малого предпринимательства в экономике, ведь процветающий и

прогрессивный сектор среднего и малого бизнеса предполагает решение ряда социальных и экономических проблем, среди которых:

- максимум удовлетворения нужд населения во всех областях жизнедеятельности; создание пионерных продуктов;
- повышение качества предоставляемых услуг и товаров;
- воздействие на изменения в структуре национальной экономики, вследствие гибкости, маневренности и быстрого приспособления к меняющейся рыночной среде;
- понижение уровня безработицы в государстве посредством образования дополнительных рабочих мест, в том числе для групп населения, обладающих ограничениями к трудовой деятельности на крупных предприятиях;
- формирование «среднего класса» благодаря обеспечению высокой зарплаты;
- вовлечение денег домашних хозяйств в расширение производства;
- развитие направлений инновационного характера;
- субподрядная, вспомогательная деятельность для крупных предприятий.

Успех функционирования малого предприятия серьезно зависит от качества управления собственными финансами. В то же время один из самых важных факторов в распределении финансовых ресурсов, которые образуются в процессе деятельности хозяйствующего субъекта, - это размер налоговой нагрузки. Для того, чтобы облегчить ведение деятельности малыми предприятиями, в российском законодательстве о налогах предусматривается возможность использования специальных режимов налогообложения.

Налоговая политика государства относительно малого предпринимательства подразумевает обеспечение благоприятных налоговых условий, чем объясняется многообразие имеющихся режимов. В российской налоговой системе выделяются такие системы налогообложения: [2]

- ОСНО (общая система налогообложения);

- ЕСХН (единый сельскохозяйственный налог);
- ЕНВД (единый налог на вмененный доход);
- УСН (упрощенная система налогообложения);
- патентная система.

У каждой перечисленной системы есть и положительные, и отрицательные стороны. В России малое предпринимательство построено так, что наиболее активно применяются следующие системы: упрощенная система, единый налог на вмененный доход, патенты.

Общая система (ОСНО) является наименее предпочтительной системой для малого предпринимательства РФ, поскольку согласно ей должен уплачиваться комплекс налогов, а также требуется полноценно вести бухгалтерский учет.

Организация или индивидуальный предприниматель превращаются в плательщиков налогов на общих основаниях по умолчанию, после момента регистрации. В то же время в качестве основного налога выступает налог на прибыль, а для предпринимателей - налог на доход физического лица. Кроме того, на общей системе требуется уплачивать такие налоги, как: налог на добавленную стоимость (НДС); имущественный налог, налог на транспорт и др. [14, с.48].

ЕСХН является налоговой системой, которая в нашей стране доступна только для производителей сельскохозяйственной продукции. В то же время, если организация (ИП) будет заниматься и производством, и переработкой продукции, то она имеет возможность применения данного режима. Для переработчиков сельскохозяйственной продукции этот специальный режим не доступен. Эта система освобождает предприятие (ИП) от уплаты таких налогов: налог на прибыль (НДФЛ), имущественный налог, НДС.

Патентная система налогообложения может использоваться индивидуальными предпринимателями, которые занимаются соответствующими видами деятельности в конкретных регионах.

С 2015 года налоговая политика относительно малого предпринимательства, работающего по патентам, изменилась. Теперь выдача патентов может осуществляться не в одном лишь регионе, но и в конкретных муниципалитетах (районах). Патент имеет постоянную стоимость, он не зависит от оборота и прибыльности и оборота предпринимателя [12, с.142].

Предприниматели, которые работают в некоторых областях деятельности, в принудительном порядке переводятся на уплату единого налога на вмененный (предположительный) доход. Вычисление этого налога осуществляется на основе вмененного (предполагаемого) дохода, вне зависимости от фактического оборота или прибыли хозяйствующего субъекта. В целях расчета единого налога на вмененный доход применяются коэффициенты-дефляторы К1 и К2, значения которых способны претерпевать изменения. Предприятия, работающие по ЕНВД, должны принимать во внимание то, что наряду с единый налогом, требуется уплачивать налог на имущество, рассчитываемый на основе кадастровой стоимости.

УСН (упрощенная система налогообложения) представляет собой самый простой и распространенный налоговый режим у представителей малого предпринимательства. На данную систему можно перейти добровольно, в Налоговом Кодексе РФ принудительный переход не предусматривается. Могут быть выделены два формата УСН: уплата налога с доходов в размере 6%; уплата налога с доходов за вычетом расходов (15%).

Любой человек, который начинает заниматься предпринимательством, имеет право на выбор самого выгодного режима для хозяйствующего субъекта. К примеру, предприниматели, занимающиеся торговлей, зачастую отдают предпочтение налогу с доходов, а предприятия производственной направленности предпочтут уплату налога с чистой прибыли. Согласно упрощенной системе, есть возможность избежать уплаты таких налогов: [13, с.65]

- налога на прибыль (для юридических лиц);
- НДФЛ (для физических лиц);

- налога на имущество;
- НДС и др.

Сопоставление общего налогового режима со спецрежимами представлено в таблице 3.

Таблица 3 – Сравнение видов систем налогообложения для юридических лиц

Налоговый режим	Какие платить налоги	Что облагается	По какой ставке	Налоговый период	Как часто сдавать декларацию
ОСН	НДС	Отгрузка товаров, продукции, выполнение работ, услуг	20,10,0	Квартал	Ежеквартально
	Налог на прибыль	Прибыль	20	Календарный год	Ежегодно
	Налог на имущество юрлиц	Движимое имущество (основные средства) и недвижимость	До 2,2	Календарный год	Ежегодно
ЕСХН	Сельско-хозяйственный налог	Доходы за вычетом расходов	6%	Календарный год	Ежегодно
ЕНВД	Единый налог	Вменённый доход	15%	Квартал	Ежеквартально
УСН	Единый налог	Доход	6%	Календарный год	Ежегодно
	Единый налог	Доход минус расходы	15%	Календарный год	Ежегодно

При ведении нескольких видов предпринимательства бизнесмены и фирмы имеют возможность одновременного использования нескольких налоговых режимов.

Итак, от эффективности функционирования субъектов малого бизнеса на местном уровне зависит потенциал экономического роста муниципального образования и всего региона. Именно по этой причине важно рассмотреть направления увеличения эффективности работы и управления организациями.

Указанные выше налоговые режимы должны обеспечивать благоприятные экономические условия для развития конкретных сегментов

предпринимательского сектора [8], среди которых важным значением обладают организации и индивидуальные предприниматели, которые относятся к субъектам малого бизнеса. Именно в интересах этих субъектов хозяйственной деятельности разработаны и действуют такие налоговые режимы, как УСН и ЕНВД [9].

Наряду с вышеприведенными налоговыми режимами, установленными Налоговым кодексом РФ, организации применяют общую систему налогообложения, при которой субъекты хозяйственной деятельности в полном объеме ведут бухгалтерский учет и уплачивают налоги, которые предусмотрены налоговым законодательством [10].

Выбор предпринимателями конкретного режима налогообложения определяется различными факторами: сложностью ведения налогового учета, предоставлением отчетности в соответствующий налоговый орган, общими тенденциями применения конкретных режимов и т.д. Большая часть малых предприятий ориентируются на общие тенденции в использовании конкретного налогового режима, опасаются допущения ошибок при ведении налогового учета и не пытаются спрогнозировать потенциальный прирост прибыли благодаря оптимизации налоговой нагрузки вследствие перехода на налоговый режим, который является более выгодным. В этой связи возникает вопрос об уровне осведомленности предпринимателей о действующем налоговом законодательстве, их способности давать рациональную оценку экономических выгод от манипулирования условиями функционирования субъекта хозяйствования при легальной оптимизации налогового бремени.

1.3. Управление процедурой взыскания налоговой задолженности с субъектом малого и среднего бизнеса

Центральным вопросом рассмотрения процесса взыскания задолженностей по налогам с организаций является изучение его механизма.

Механизм взыскания недоимок является подсистемой налогового механизма. Это сложная и противоречивая система, обладающая

разветвленной структурой. Знание налогоплательщиками структуры органов взыскания, их полномочий и обязанностей, а также основных этапов ликвидации налоговых неплатежей и сроков их проведения позволит им минимизировать свои финансовые потери, а также предотвратить ущемление их законных прав.

Сам процесс взыскания задолженностей по налогам с организаций достаточно длителен и сложен (рис. 1).

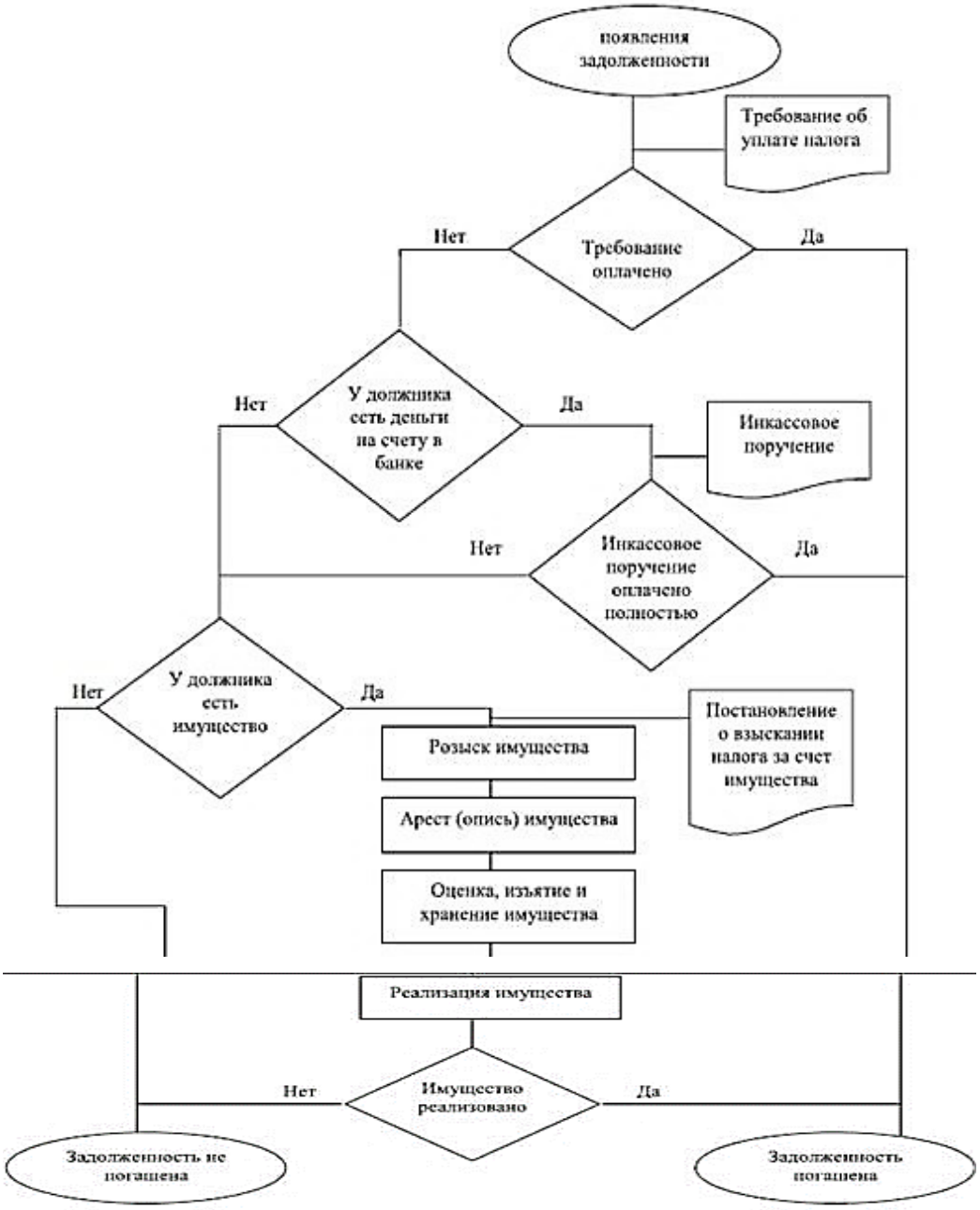


Рисунок 1 – Алгоритм функционирования механизма взыскания задолженностей с организации

Структура органов, выполняющих ключевые функции (учет задолженностей по налогам, принятие решений о взыскании задолженностей по налогам с организаций и отмена этих решений) включает налоговые и таможенные органы.

Основой правового регулирования налоговых отношений в сфере взыскания задолженностей с организаций являются положения Конституции Российской Федерации, международного законодательства, решений Конституционного и Арбитражного судов Российской Федерации, специального налогового законодательства и общего законодательства о налогах и сборах [36 с. 123].

Механизма взыскания задолженностей с организации целесообразно условно разделить на несколько этапов. Перейдем к их подробному рассмотрению.

Первый этап - выставление требования об уплате налога.

Дату направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налогов следует считать началом процесса бесспорного взимания недоимки. Требование представляет собой документ установленной формы, содержащий извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить её в указанный срок (ст. 69 НК РФ).

В требовании должна содержаться информация о:

– сумме задолженности по налогу;

– размере пеней, начисленных на момент направления требования;

– сроке уплаты налога, установленного законодательством о налогах и сборах (он имеет большое процессуальное значение, т. к. определяет срок принятия налоговым органом решения о взыскании недоимки, а также срок подачи налоговым органом заявления в суд о взыскании недоимки (ст. 46 НК РФ));

– сроке исполнения требования (оно должно быть исполнено в течение 8 рабочих дней с момента его получения, если в нем не указан иной срок исполнения);

– мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком.

Согласно ст. 70 НК РФ, требование должно быть направлено налогоплательщику не позднее 3 месяцев со дня выявления недоимки. В случае, если сумма недоимки и задолженности по пеням и штрафам, относящейся к этой недоимке, составляет менее 500 рублей, требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее одного года со дня выявления недоимки.

При этом налоговый орган составляет документ о выявлении недоимки у налогоплательщика по форме, утверждаемой приказом ФНС РФ. Требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть направленно налогоплательщику в течение 20 дней с даты вступления в силу соответствующего решения.

Требование об уплате налога может быть передано:

1) руководителю организации (ее законному или уполномоченному представителю) лично под расписку;

2) направлено по почте заказным письмом;

3) передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

В случае направления указанного требования по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении 6 дней с даты направления заказного письма (согласно ст. 69 НК РФ).

Необходимо обратить внимание на то, что при направлении требования заказным письмом могут возникнуть неприятные для налогоплательщика ситуации. Так, требование может быть направлено по юридическому адресу организации, а не по месту ее фактического нахождения.

Кроме того, требование может получить работник организации, находящийся в офисе в момент поступления корреспонденции, и не поставить об этом в известность руководителя. В этих случаях руководство организации может не знать о начале процедуры принудительного взыскания недоимки. Важно помнить, что срок исполнения требования исчисляется с даты его получения организацией, а не с даты его составления.

Правильно определить дату получения требования при его направлении по почте позволит почтовая отметка на конверте или дата, указанная в уведомлении о вручении заказного письма адресату. Если организация не получала требования, направленного по почте, то она при защите своих прав, в том числе и в судебном порядке, вправе потребовать от налоговых органов доказать факт почтового отправления и дату указанного отправления.

Второй этап - взыскание недоимки за счет денежных средств налогоплательщика.

Если налогоплательщик не погасил недоимку в срок, указанный в требовании, то налоговые органы в течение двух месяцев после указанного срока вправе принять решение о взыскании суммы задолженности с банковского счета налогоплательщика [38 с. 245].

Данное решение доводится до сведения налогоплательщика в течение 6 дней после его вынесения. В случае невозможности вручения решения о взыскании налогоплательщику под расписку или передачи иным способом, свидетельствующим о дате его получения, решение о взыскании направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении 6 дней со дня направления заказного письма. Необходимо обратить внимание на то, что если решение, вынесено с пропуском указанного срока, то оно является недействительным и не подлежит исполнению работниками кредитных организаций.

Поручение налогового органа на перечисление сумм налога в бюджет направляется в банк, в котором открыты счета налогоплательщика, и подлежит безусловному исполнению.

Стоит отметить, что достаточно часто решение о взыскании налога за счет денежных средств на счетах в банках налогоплательщика выносится налоговым органом до истечения срока, указанного в требовании об уплате налога. В этом случае нарушаются права организации, т. к. с ее счета могут быть списаны денежные средства, которые она планировала использовать для исполнения своих обязательств перед контрагентами. Указанное планирование денежных потоков может учитывать срок уплаты недоимки, указанный в требовании, и не приводить к нарушению закона.

Третий этап - обращение взыскания на имущество организации-должника по уплате налогов.

В случае если на счетах организации-должника по уплате налога нет денежных средств или их недостаточно для погашения задолженности, либо у налогового (таможенного) органа отсутствует информация о наличии банковских счетов налогоплательщика, может быть применена другая мера принудительного взыскания недоимки - обращение ее взыскания на иное имущество организации. При этом применение данной меры не требует обязательного отзыва из банка налогоплательщика ранее направленного инкассового поручения.

Полномочиями по взысканию налога за счет денежных средств, находящихся на счетах организации-должника в банке, наделены налоговые (таможенные) органы, а не служба судебных приставов. Поэтому в случае списания денежных средств со счетов налогоплательщика в банке, что в свою очередь уменьшает общую сумму задолженности, налоговый (таможенный) орган обязательно уведомляет об этом соответствующее подразделение Федеральной службы судебных приставов. К уведомлению прикладывается расшифровка уточненной суммы задолженности и подтверждающие документы. Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика-организации производится по решению руководителя (его заместителя) налогового или таможенного органа путем направления в течение трех дней с момента вынесения подобного решения соответствующего Постановления

судебному приставу-исполнителю. Следует отметить, что данное Постановление должно соответствовать как нормам налогового законодательства Российской Федерации, так и требованиям, предъявляемым к подобным документам Федеральным законом от 2 октября 2007 года №229-ФЗ «Об исполнительном производстве».

Получив постановление налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика-организации, судебный пристав-исполнитель в трехдневный срок выносит Постановление о возбуждении исполнительного производства, копии которого не позднее следующего дня после его вынесения направляет в налоговый орган и должнику. В этом документе устанавливается срок для добровольного погашения задолженности, который не может превышать пяти дней. Судебный пристав-исполнитель обязан уведомить об этом должника и предоставить ему установленную законом возможность погасить задолженность добровольно.

С этого момента ключевую роль в процессе обращения взыскания задолженности по налогам на имущество организаций играет судебный пристав-исполнитель. Именно от качества его работы в первую очередь зависит успешность взыскания задолженности за счет имущества организации. На этом этапе функционирования механизма обращения взыскания задолженностей по налогам на имущество организаций можно выделить четыре стадии:

1) розыск имущества;

2)его арест (опись);

3) оценка, изъятие и хранение;

4) и наконец, принудительная реализация. На все четыре стадии отводится два месяца.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что началом функционирования алгоритма выступает появление налоговой задолженности. Затем:

Шаг 1. Налогоплательщику направляется требование об уплате налога.

Если налогоплательщик оплатил сумму задолженности, указанную в требовании, взыскание налоговой задолженности прекращается (задолженность погашена). Если налогоплательщик не оплатил направленное ему требование:

Шаг 2. Определяется, есть ли денежные средства на счете налогоплательщика в банке. В случае наличия денежных средств на счете выставляется инкассовое поручение на их списание, а при полном исполнении инкассового поручения банком задолженность считается погашенной. Если денежных средств на счете налогоплательщика нет или их недостаточно для погашения всей суммы задолженности:

Шаг 3. Осуществляется проверка наличия у должника имущества. При отсутствии какого-либо имущества у налогоплательщика взыскание прекращается, но задолженность признается непогашенной. При наличии имущества осуществляется его розыск, арест (опись), оценка, изъятие и принудительная реализация:

Шаг 4. Имущество реализовано. Если реализовать имущество не удалось, функционирование алгоритма прекращается, а задолженность признается непогашенной. В случае если имущество удалось реализовать, алгоритм также прекращается, но уже с погашенной задолженностью в итоге.

Субъекты малого предпринимательства в период пандемии короновируса получают дополнительные меры поддержки от государства. Был принят Федеральный закон от 20.07.2020 № 215-ФЗ «Об особенностях исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц, а также возврата просроченной задолженности в период распространения новой коронавирусной инфекции» (далее – Закон № 215-ФЗ).

Новые меры взыскания долгов приняты для организаций и индивидуальных предпринимателей, которые одновременно отвечают следующим условиям:

- являются субъектами МСП, включенными по состоянию на 1 марта 2020 года в единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства

в соответствии с Федеральным законом от 24.07.2007 № 209-ФЗ"О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации";

- ведут деятельность в отраслях экономики, в наибольшей степени пострадавших от распространения коронавируса. Факт ведения деятельности, отнесенной к пострадавшим отраслям экономики, определяется по коду ОКВЭД, который указан в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) по состоянию на 1 марта 2020 года.

Закон № 215-ФЗ не распространяется на должников – организаций и индивидуальных предпринимателей, к которым применен мораторий на возбуждение дел о банкротстве по заявлениям, подаваемым кредиторами.

Предусматривается предоставление рассрочки при взыскании долгов, в том числе, по налогам, сборам, страховым взносам. При этом рассрочка не предоставляется по требованиям о возмещении вреда, причиненного здоровью, возмещении вреда в связи со смертью кормильца, о компенсации морального вреда, по выплате выходных пособий, оплате труда лиц, работающих (работавших) по трудовому договору, вознаграждений авторам. Отсрочка предоставляется судебным приставом – исполнителем по уже возбужденному исполнительному производству. Для этого организация или предприниматель должны подать заявление, приложив к нему график погашения задолженности.

Рассрочка предоставляется на срок указанный в заявлении, но не более чем на 12 месяцев и не позднее, чем до 1 августа 2021 года, если Правительством РФ не установлен иной срок в отношении отдельных категорий должников - юридических лиц или предпринимателей.

Сумма задолженности по исполнительным документам, при которой организация или предприниматель – субъекты МСП вправе обратиться с заявлением о представлении рассрочки, не может превышать 15 млн рублей. Рассрочка предоставляется однократно на условиях поэтапного погашения задолженности в виде ежемесячных платежей в равных долях на срок действия

рассрочки. Действие рассрочки начинается с календарного месяца, следующего за месяцем принятия решения о ее предоставлении.

Если организация или предприниматель – субъекты МСП нарушат график погашения задолженности, постановление о предоставлении рассрочки отменяется. После этого исполнительное производство продолжается в обычном порядке. Предоставление отсрочки применяется к исполнительным документам, которые были предъявлены к принудительному исполнению до 1 октября 2020 года.

На период действия рассрочки должникам – организациям и индивидуальным предпринимателям запрещается совершать сделки, связанные с продажей или обременением имущества, а также выдавать поручительства или гарантии. Помимо этого, организации – субъекты МСП не могут выплачивать дивиденды и иные платежи по ценным бумагам, доходы по долям (паям), распределять прибыль между учредителями (участниками).

С 1 апреля 2020 года Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ вносит некоторые коррективы в процедуру принудительного погашения задолженности. В частности, меняются сроки принятия решения о взыскании долгов в незначительных размерах.

Срок взыскания недоимки сохраняется, если ее общая сумма (вместе с относящимися к ней пенями и штрафами) превышает 3 000 руб. При меньшем размере задолженности применяют следующие правила:

Таблица 4 – Правила взыскания задолженности

Сумма недоимки	Решение о взыскании выносится в течение 2 месяцев
Если в течение 3 лет по истечении срока уплаты по самому раннему из требований сумма превысила 3 000 руб.	С даты, когда долг превысил 3 000 руб.
Если в течение 3 лет по истечении срока уплаты по самому раннему из требований сумма не превысила 3 000 руб.	С момента окончания трехлетнего срока уплаты по первому из требований

При задолженности 3 000 руб. и меньше налоговый орган в течение 3 лет не вправе принимать решение о взыскании и, как следствие, приостановить операции по банковским счетам (Письмо Минфина от 23.01.2020 № 03-02-08/3544). А плательщику представится достаточный период времени для погашения долга.

Взыскание недоимки по страховым взносам в 2020 году подчиняется тем же правилам.

Таким образом, по итогам главы можно сделать следующие выводы.

Налоговая задолженность - это явление, которое несет за собой множество негативных последствий.

Организация, допустившая появление налоговой задолженности, имеет высокие риски попасть в «замкнутый круг», не позволяющий ей восстановить свое финансовое положение. Так, для организаций с налоговой задолженностью существенно затруднен доступ к заемным средствам, и без того малодоступным для компаний. Наличие налоговой задолженности закрывает возможности по участию в конкурсах и торгах, проводимых на государственном и муниципальном уровне. Кроме того, действующая практика налогового администрирования побуждает организации отказываться от работы с контрагентами, имеющими налоговую задолженность. Например, расходы компании на закупку продукции у контрагента, имеющего налоговую задолженность, могут быть признаны «необоснованными», что повлечет за собой увеличение налога на прибыль, невозможность принятия к вычету части НДС и др. В результате, компании-должники практически не имеют возможности погасить налоговую задолженность за счет повышения своей деловой активности.

Далее в работе будет рассмотрен практический механизм взыскания налоговой задолженности субъектов малого и среднего бизнеса на примере ИФНС России по Ленинскому району г. Ярославля.

2. АНАЛИЗ РЕЗУЛЬТАТОВ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ИФНС ПО ЛЕНИНСКОМУ РАЙОНУ ГОРОДА ЯРОСЛАВЛЯ

2.1. Состав и структура налогоплательщиков Ленинского района города Ярославля

Объектом исследования в работе является ИФНС России по Ленинскому району города Ярославля.

ИФНС России по Ленинскому району города Ярославля действует на основании Положения об ИФНС России по Ярославской области, утвержденного 01 февраля 2019 года руководителем ФНС Россиии.

ИФНС России по Ленинскому району города Ярославля (далее - ИФНС) является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

В 1990 году в соответствии с Постановлением Совета Министров СССР от 24.01.1990 №76, Приказом Министерства финансов РСФСР от 06.03.1990 № 50л.с. в составе Министерства финансов создана Государственная налоговая инспекция. Начала формироваться система с трехуровневой иерархией управления: центральный аппарат, региональное звено (инспекции по республикам, краям, областям) и местные налоговые инспекции по районам и городам.

Дата создания Государственной налоговой инспекции по Ярославской области – 1 июля 1990 года. Приказом Министерства финансов РСФСР первым начальником Государственной налоговой инспекции по Ярославской области была назначена Заремма Михайловна Мочалина. С мая 1996 года по июнь 2010 года налоговую службу Ярославской области возглавлял Вячеслав Александрович Потапов. С февраля 2011 года по октябрь 2016 года УФНС России по Ярославской области возглавлял Лев Юрьевич Крицков.

С 29 ноября 2016 года руководителем Управления Федеральной налоговой службы по Ярославской области назначен Дмитрий Анатольевич Яковицкий.

Первоначально в Государственной налоговой инспекции по Ярославской области было создано 7 отделов, где трудились 60 человек и 26 районных налоговых инспекций.

Структура налоговых органов области вместе со становлением Российской государственности подвергалась периодическим изменениям.

Так, если в 90-х годах в каждом административном центре района, а также городах области функционировала отдельная налоговая инспекция, то после проведения в 2003 – 2004 гг. мероприятий по модернизации в структуре налоговых органов Ярославской области произошли кардинальные изменения. В 2004 году Приказом ФНС России от 19.10.2004 г. №САЭ-3-15/3 Управление МНС России по Ярославской области было реорганизовано путем преобразования в Управление Федеральной налоговой службы по Ярославской области. Налоговые инспекции были объединены в межрайонные, а на месте бывших инспекций образованы территориально-обособленные рабочие места (ТОРМ).

На сегодняшний день Ярославская налоговая служба представляет собой структуру, в состав которой входят: Управление Федеральной налоговой службы по Ярославской области, 10 подведомственных налоговых инспекций и 11 ТОРМов.

Кроме того в 2015 году проведена большая работа по созданию в регионе Единого регистрационного центра (ЕРЦ), осуществляющего функции по регистрации юридических лиц и физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств. ЕРЦ начал свою работу с 1 апреля 2015 года на базе Межрайонной ИФНС России №7 по Ярославской области.

В настоящее время налоговые органы региона - это единый сплоченный коллектив, насчитывающий более 1400 работников, в том числе в Управлении

- 140 человек, успешно решающих задачи, поставленные Федеральной налоговой службой в части осуществления эффективной контрольно-надзорной деятельности, качественного предоставления государственных услуг для законного, прозрачного и комфортного ведения бизнеса, обеспечения соблюдения прав налогоплательщиков и формирования финансовой основы деятельности государства.

Согласно Постановлению Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» Федеральная налоговая служба и ее территориальные органы составляют единую централизованную систему налоговых органов. ФНС России не имеет подведомственных органов государственной власти и зарубежных представительств (рисунок 2).

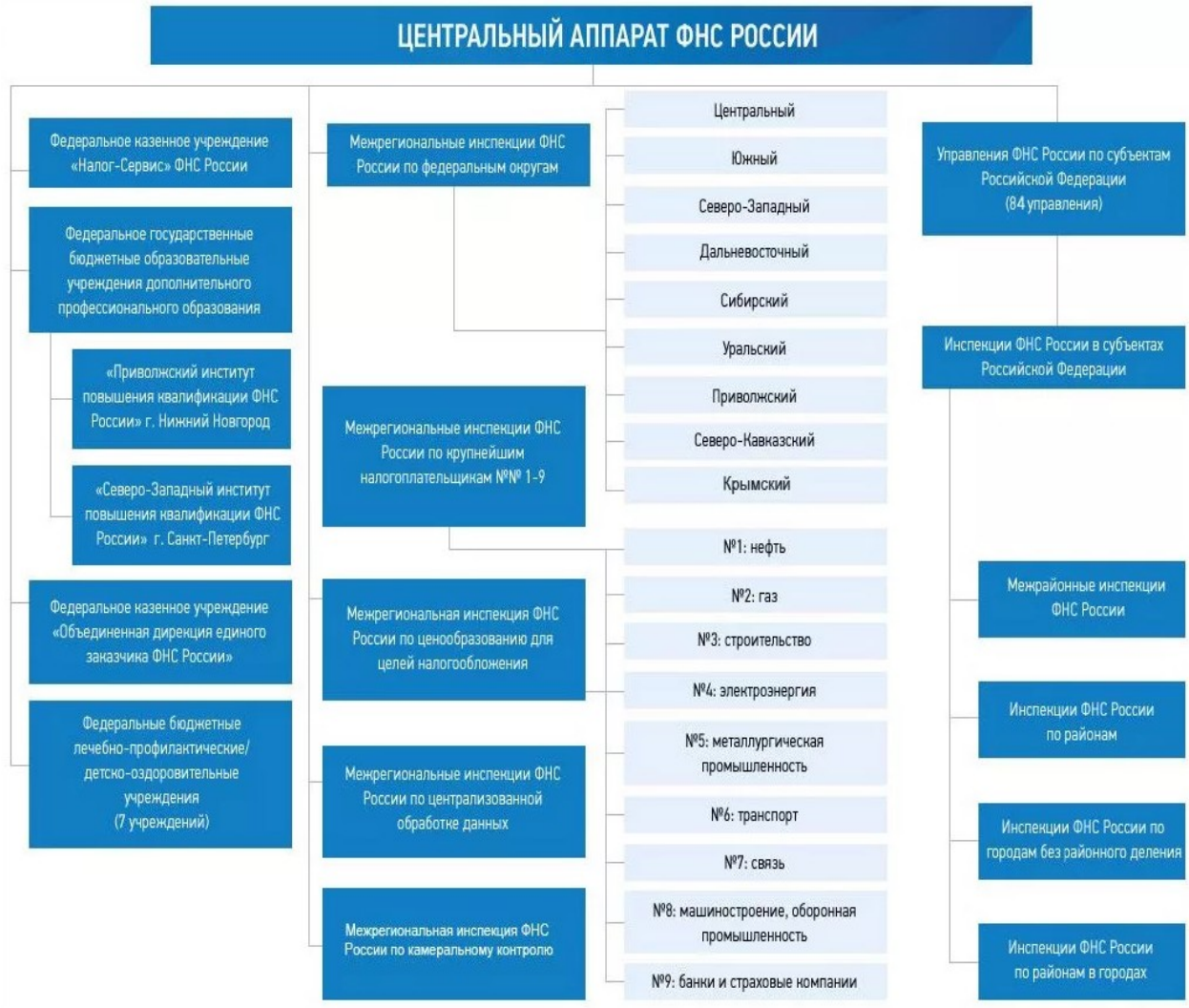


Рисунок 2 – Организационная структура ФНС

Федеральная налоговая служба осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы во взаимодействии с другими федеральными органами исполнительной власти, органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления и государственными внебюджетными фондами, общественными объединениями и иными организациями.

Служба и ее территориальные органы - управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Территориальное подразделение ФНС возглавляется руководителем. Руководитель ИФНС назначается на должность и освобождается от должности приказом руководителя Управления ФНС России по субъекту Российской Федерации по согласованию с ФНС России.

Руководитель ИФНС:

· организует и осуществляет на принципах единоначалия общее руководство и контроль за деятельностью ИФНС.

· без доверенности действует от имени ИФНС, в том числе представляет ее интересы.

· представляет на утверждение в Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации смету расходов на содержание ИФНС и несет ответственность за расходование выделенных бюджетных средств.

· издает приказы и дает распоряжения и указания по вопросам деятельности ИФНС, обязательные для исполнения всеми работниками ИФНС.

· назначает на должность и освобождает от должности работников ИФНС.

Руководитель ИФНС имеет заместителей, полномочия и обязанности которых определяются должностными инструкциями и приказом руководителя ИФНС о разграничении полномочий.

Заместители руководителя ИФНС назначаются на должность приказом руководителя Управления ФНС России по субъекту Российской Федерации по представлению руководителя ИФНС.

Штатное расписание и функции структурных подразделений ИФНС утверждаются руководителем ИФНС в пределах установленной штатной численности и фонда оплаты труда.

На должности работников ИФНС назначаются лица, отвечающие квалификационным требованиям по государственным должностям работников налоговых органов.

Общий контроль за деятельностью ИФНС осуществляет руководитель ИФНС. Руководитель ИФНС в установленных порядке и сроки представляет в Управление ФНС России по субъекту Российской Федерации отчеты о проделанной работе за соответствующий отчетный период.

Результаты работы ИФНС рассматриваются на заседаниях Коллегии Управления ФНС России по субъекту Российской Федерации.

ИФНС России по Ленинскому району города Ярославля включает следующие отделы

- Отдел учета и работы с налогоплательщиками
- Отдел общего обеспечения
- Правовой отдел
- Отдел информационных технологий
- Аналитический отдел
- Отдел камеральных проверок №1
- Отдел камеральных проверок №2
- Отдел выездных проверок
- Отдел урегулирования задолженности №1

Отдел урегулирования задолженности №2

Состав налогоплательщиков представлен в таблице 5. Источником информации при этом служат данные ИФНС (Приложения 1-3).

Таблица 5 – Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по Ярославской области

Предприятия	2018	2019	20.12.2020	Изменение 2019/2018	Изменение 2020/2019
Всего	54750	50537	48 782	-4213	-1755
Микро предприятия	52046	48219	46 510	-3827	-1709
Малые предприятия	2536	2169	2 097	-367	-72
Средние предприятия	168	149	175	-19	26

Как видно из таблицы 5 происходит ежегодное снижение налогоплательщиков. Наибольшее снижение произошло в 2020 году, что связано с закрытием предприятий вследствие кризиса, вызванного пандемией COVID-19 (рисунок 3).

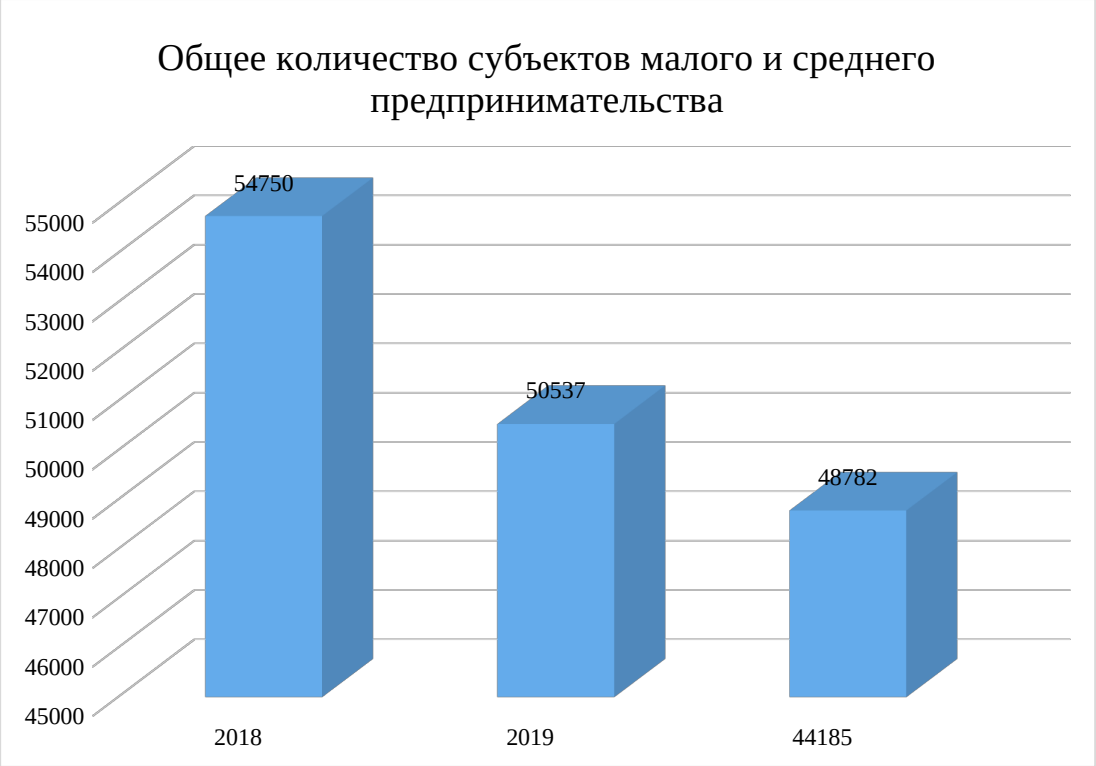


Рисунок 3 - Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по Ярославской области

В основном закрылись микропредприятия (-1709 тыс. руб.). Также снижение произошло в составе малых предприятий в 2019 году в сравнении с 2018 годом – 72 тыс. руб.

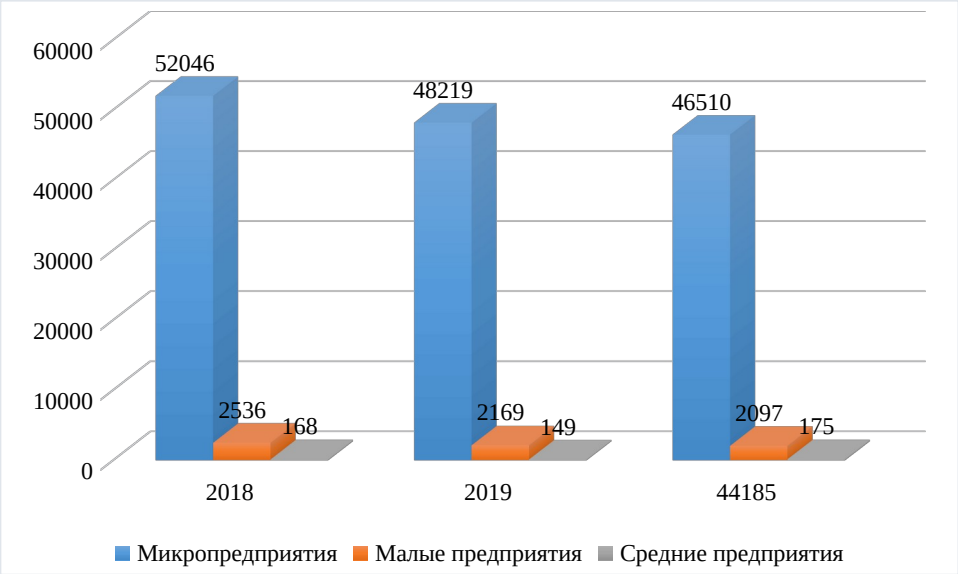


Рисунок 4 - Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства по Ярославской области

В Ярославской области действует более 2,6 тыс. малых предприятий, около 36 тыс. индивидуальных предпринимателей, более 26 тыс. микропредприятий. В сфере малого предпринимательства, с учетом наемных работников, занято 73,2 тыс. человек.

Структура малых предприятий по видам экономической деятельности в области существенно не отличается от среднероссийской. В оптовой и розничной торговле, включая ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования, осуществляют деятельность 28,9% малых предприятий; операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг - 19,4%; в промышленности, включающей добычу полезных ископаемых, обрабатывающие производства, производство и распределение электроэнергии, газа и воды, — 18,1%; в строительстве — 13,5%; в сельском хозяйстве – 7%, транспорт - 4%, гостинцы – 4,4% , предоставление прочих коммунальных - 2,7%, предоставление прочих видов услуг – 2%.

2.2. Анализ состава и структуры задолженности субъектов малого и среднего бизнеса

Состав и структура налогов ИФНС по Ярославской области представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Структура начислений по налогам и сборам в Ярославской области за 2019 год., тыс. руб.

.	Начислено к уплате в 2019 г.	Поступило налогов, сборов, иных обязательных платежей в доходы:		
		федерального бюджета	консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации	из графы 3 - поступило в доходы местных бюджетов
А	1	2	3	4
Доходы, администрируемые налоговыми органами	**128 393 886**	**44 192 728**	**78 760 631**	**8 329 390**
Налоговые и неналоговые доходы	**128 384 381**	**44 184 963**	**78 760 631**	**8 329 390**
Налоговые доходы	**126 571 614**	**42 213 390**	**78 748 209**	**8 317 492**
Налоги на прибыль, доходы	40 651 345	1 929 460	35 605 268	5 995 912
Налог на прибыль организаций	16 318 660	1 929 460	15 536 548	0
Налог на доходы физических лиц	24 332 685	XXX	20 068 720	5 995 912
Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	**78 339 457**	**39 588 684**	**31 877 466**	**0**
Налог на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации	20 213 918	21 817 776	XXX	XXX
Акцизы по подакцизным товарам (продукции), производимым на территории Российской Федерации	58 125 539	17 770 908	31 877 466	0
Налоги на товары, ввозимые на тер. РФ	**559 506**	**559 204**	**XXX**	**XXX**
Налоги на имущество	**6 971 397**	**XXX**	**7 424 363**	**1 527 200**
Налог на имущество физических лиц	3 220	XXX	240 752	240 752
Налог на имущество организаций	5 451 334	XXX	5 102 997	0
Транспортный налог	261 919	XXX	789 598	0
Налог на игорный	4 829	XXX	4 568	0

бизнес				
Земельный налог	1 250 095	XXX	1 286 448	1 286 448
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	**46 732**	**8 255**	**33 950**	**18 571**
Неналоговые доходы, администрируемые налоговыми органами	**1 812 767**	**1 971 573**	**12 422**	**11 898**
Платежи при пользовании природными ресурсами	47	38	57	32
Утилизационный сбор	1 795 712	1 950 136	XXX	XXX
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	XXX	1 694	180	0
Доходы от продажи материальных и нематериальных активов, административные сборы	XXX	14	XXX	XXX
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	17 008	19 399	12 185	11 866
КОНТРОЛЬНАЯ СУММА	**763 183 316**	**240 398 040**	**478 410 197**	**49 382 926**

Наибольшая доля начислений приходится на налоговые доходы, а именно доходы от основных федеральных региональных и местных налогов. Их величина на 31.12.2019 г. составляет 126571114 тыс. руб.

Учет начисленных и фактически поступивших сумм налогов и финансовых санкций ведется в соответствии с классификацией доходов и расходов бюджетов, утверждаемой Министерством финансов РФ.

Таблица 7 – Налоговые поступления в бюджеты различных уровней, тыс. руб.

Показатель	Годы			Отклонения 2019г. к 2017г.	
	2017	2018	2019	+,-	%
1	2	3	4	5	6
Всего	6601982	6331243	6904222	302240	104,5
Налоговые доходы	3781334	3808791	4447335	666001	117,6
Федеральный бюджет	2019898	1839755	2063537	47639	102,4
Консолидированный бюджет	4586084	4491488	4840685	254601	105,6
Региональный бюджет	3457461	3301379	3559193	101732	103
Местный бюджет	1128623	1190109	1281492	152869	113,5

В 2019 году ИНФС по Ленинскому району г. Ярославля области

достигнуты определенные положительные результаты в вопросах обеспечения мобилизации налоговых платежей в бюджеты всех уровней и совершенствованию методов налогового администрирования (рисунок 5).

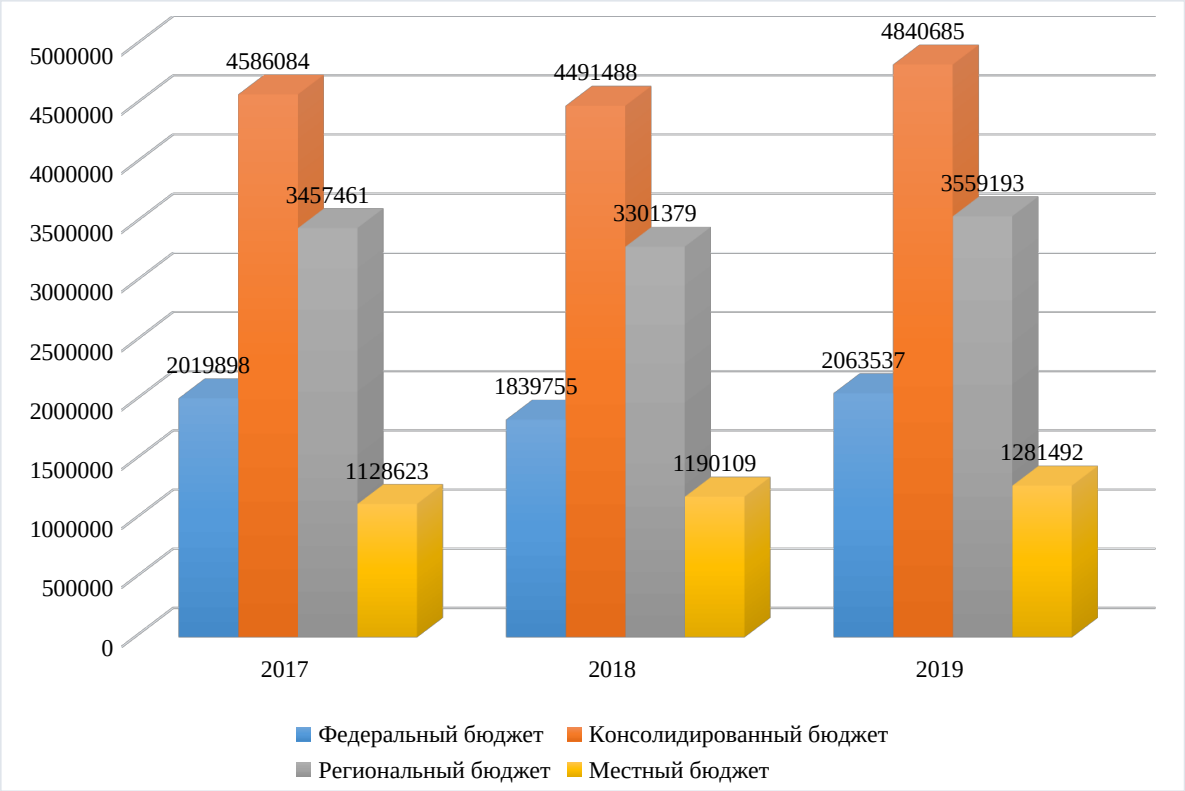


Рисунок 5 – Налоговые поступления в бюджеты различных уровней, тыс. руб.

Из таблицы 7 видно, что всего по видам налогов в 2019 год начислено меньше, чем в 2017 году, а именно на 16,3%. Уменьшение произошло вследствие снижения таких налогов, как налог на прибыль (9%), налог на игорный бизнес (84%), водный налог (39,5 %), страховых взносов (71,9 %). Но значительный прирост произошел вследствие увеличения НДС – 36,7%, акцизы – 112%, налог на имущество – 42,2 %, транспортный налог – 47,3%, земельный налог – 46,6%. Что касается специальных налоговых режимов, то по ЕНВД и УСН заметно увеличение на 12,7% и 9,7% соответственно.

Можно сделать вывод о том, что динамика налоговых поступлений в бюджеты различных уровней в ИНФС по Ленинскому району г. Ярославля положительная. Основная часть поступлений приходится на региональный и местный бюджеты.

В таблицах 8,9 представлены данные о начислении налоговых

поступлений по видам налогов.

Таблица 8 – Начисление налоговых поступлений по видам налогов по ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля

Показатель	Годы			Отклонения 2019г. к 2017г.	
	2017	2018	2019	+,-	%
1	2	3	4	5	6
Всего	7028366	7013689	5885018	-1143348	83,7
Налоговые Доходы	3781334	3808791	4447335	666001	117,6
Налог на Прибыль	1542190	1000627	1403971	-138219	91,0
НДС	1612641	2033869	2205942	593301	136,7
Акцизы	8963	13629	18993	10030	212
Налог на Имущество	545882	729288	776224	230342	142,2
- физ. Лиц	30451	40443	35836	5385	117,7
-юр. лиц	253556	405551	430522	176966	169,8
Транспортный Налог	158943	199006	234173	75230	147,3
-физ. Лиц	20921	23870	29150	8229	139,3
-юр. лиц	138022	175136	205023	67001	148,5
Налог на игорный бизнес	46241	30139	-7417	-53658	16,0
Земельный налог	56691	54149	83110	26419	146,6
НДПИ	257	475	274	17	106,6
Водный налог	22827	-7524	13814	-9013	60,5
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	8	0	0	-8	0
Прочие налоги	3033723	2960031	1155934	-1877789	38,1
Страховые взносы	2600546	2864263	729650	-1870896	28,1
ЕНВД	177877	176349	200406	22529	112,7
УСН	454115	155270	498343	44228	109,7
ЕСХН	14494	9016	9284	-5210	64,1

По данным таблицы 8 мы видим, что по сравнению с данными таблицы 7, поступления в бюджеты различных уровней намного выше.

Таблица 9 – Налоговые поступления в бюджет по видам налогов ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля

Показатель	Годы			Отклонения 2019г. к 2017г.	
	2017	2018	2019	+,-	%
1	2	3	4	5	6
Всего	9991931	9907485	7832130	-2159801	78,4
Налоговые доходы	6595061	6326932	6900579	305518	104,6
Налог на прибыль	3785638	3256371	3462784	-322854	91,5
НДФЛ	2168171	2254276	2370165	201994	109,3
НДС	1594385	1712949	1922088	327703	120,5
Акцизы	9313	13282	19064	9751	204,7
Налог на имущество	544051	710037	743186	199135	136,6
-физ. Лиц	25768	34162	31468	5700	122,1
-юр. лиц	263587	403166	423601	160014	160,7
Транспортный налог	141697	189452	215269	73572	152
-физ. Лиц	21549	24271	28530	6981	132,4
-юр. лиц	120188	165181	186739	66591	155,4
Налог на игорный бизнес	55072	23775	23	-55049	0,04
Земельный Налог	57927	59482	72825	14898	125,7
НДПИ	299	423	292	-7	97,7
Водный налог	21641	-5122	11745	-9896	54,3
Сборы за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов	-22	0	6	28	27,3
Государственная пошлина	11676	15952	24032	12356	205,8
Прочие налоги	1602083	1676608	-1009349	-2611432	65
Страховые взносы	2748414	2921150	152212	-2596202	5,5
ЕНВД	177515	177868	199149	21634	112,2
УСН	460509	468510	574600	114091	124,8
ЕСХН	10432	13025	5590	-4842	53,6

Однако, наблюдается опять же спад налоговых платежей в 2019 году на 21,6% в отличие от 2017 года. Увеличения поступлений также происходит

вследствие большого потока денежных средств от НДФЛ – 9,3%, НДС – 20,5%, акцизов – 104,7%, налога на имущество – 36,6%, транспортного налога – 52%, земельного налога – 25,7%, государственная пошлина 105,8%, также ЕНВД – 12,2% и УСН 24,8%. Снизились поступления от налога на прибыль 8,5%, водного налога – 45,7%, а также страховых взносов – 84,5% и ЕСХН – 46,4%.

2.3. Анализ результатов взыскания налоговой задолженности ИФНС по Ленинскому району города Ярославля

Для оценки эффективности действующего механизма взыскания недоимки проведен сравнительный анализ показателей налоговой задолженности по России и Ярославской области.

Таблица 10 - Анализ структуры совокупной задолженности по Ярославской области за 2017-2019 годы, млн руб.

Показатели	01.01.2018	01.01.2019	на 01.01.2020	отклонение	отклонение
1	2	3	4	5	6
Структура совокупной задолженности РФ					
в числе	346 269	384 939,5	430 316	84 047	124%
организаций, процедуре банкротства	64 575	67 703	77 308	12 733	120%
в числе:	376 551	380 398	363 328	(-)13 223	96%
задолженность	7 813	5 855	4 425	(-)3 388	57%
Отсроченные (рассроченные) платежи	1 062	947	5 478	4 416	516%
к связи ведением банкротства	203 212	217 113	193 505	(-)9707	95%
Задолженность, приставами	118 767	117 910	121 063	2 296	102%
взысканию платежи	46 064	38 766	39 448	(-)6 616	86%
к органом	9 330	8 139	10 970	1 640	118%
совокупной задолженности Ярославской области					
Недоимка, неё	3 441	3 876	4 358	917	127%
организаций, процедуре банкротства	646	551	438	(-)208	68%
в числе:	3 208	3 220	2 737	(-)471	85%
задолженность	57	53,8	49,6	(-)7	87%
Отсроченные	8	0,563	0,325	(-)8	4%

(рассроченные) платежи					
к связи ведением банкротства	1 424	1 590	1 451	27	102%
Задолженность, приставами	571	1 180	892,4	321	156%
Приостановленные платежи	1 156	396	343,8	(-)812	30%
Задолженность, взысканию органом	62	91	38,2	(-)24	62%

Из таблицы видно, что около половины общей суммы задолженности по РФ составляет недоимка по налоговым платежам. Кроме того, по состоянию на 1.01.2020 данный показатель увеличился на 24% по отношению к показателю на 01.01.2018, что составляет 84 047 млн. руб.

Следует отметить снижение показателя урегулированной задолженности в 2019 году по сравнению с 2017. Так, по стоянию на 01.01.2020 урегулированная задолженность по Российской Федерации составила 363 328 млн. руб., что составляет 59,2% от общей задолженности перед бюджетом. Уменьшение данного показателя, а именно на 3,5% или на 13 223 млн. руб. по отношению к показателю на 01.01.2018, является отрицательным фактором, что может свидетельствовать об уменьшении доли урегулированной задолженности в совокупной задолженности перед бюджетом, то есть об уменьшении сумм бюджета.

Сумма налога, не уплаченная в установленный срок, признается недоимкой, которая вместе с начисленными пенями образует налоговую задолженность налогоплательщика перед государством. Недоимка по налоговым платежам по Ярославской области в 2019 году составила 4358 млн. руб., что составляет 61% от общей суммы задолженности перед бюджетом. По отношению к 2018 году данный показатель увеличился на 917 млн. руб. или на 27%. Задолженность, взыскиваемая судебными приставами в 2019 году, так же увеличилась по отношению к показателю на 01.01.2018. Разница составила 321,4 млн. руб. или 56%.

Далее на рисунке (6) и (7) представлен анализ динамики показателей совокупной задолженности по РФ и Ярославской области за 2017-2019 годы, млн руб.



Рисунок 6 – Динамика показателей совокупной налоговой задолженности по РФ за 2017-2019 гг., млн. руб.

Касательно остальных показателей совокупной задолженности, то в 2019 их значение достигло меньших сумм по сравнению с 2017 годом, несмотря на то, что в 2018 году произошло увеличение почти всех показателей задолженности.

Анализ динамики показателей совокупной задолженности, представленный на рисунках, позволяет увидеть резкие скачки показателей за 3 года. Это говорит о нестабильности налоговой системы РФ, в результате чего предприятия теряют заинтересованность в получении прибыли и стараются минимизировать налогообложение, используя легитимные, а зачастую, и незаконные способы уклонения от уплаты налогов, что приводит к низкому показателю собираемости налогов по регионам и стране в целом. Значительный показатель совокупной налоговой задолженности во многом связан с высоким уровнем налоговой нагрузки, а также наличие методов уклонения от уплаты налогов [12 с. 9].



Рисунок 7 – Динамика показателей совокупной налоговой задолженности по Ярославской области за 2017-2019 гг., млн. руб.

В тех случаях, когда невозможно взыскать суммы за нарушение налогового законодательства, применяют один из методов борьбы с налоговой задолженностью – списание безнадежных долгов по налогам и сборам, в соответствии со статьей 59 НК РФ. Согласно данной статье безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, уплата и (или) взыскание которых оказались невозможными в ряде случаев.

Федеральным законом от 27.07.2010 г. № 229-ФЗ были внесены глобальные изменения в Налоговый кодекс РФ. В частности, изменена ст. 59 НК РФ, посвященная списанию с налогоплательщиков безнадежных долгов по налогам и сборам.

Ссылаясь на данные изменения, в 2019 году по Российской Федерации было списано задолженности 191 011 млн. руб., из которых задолженность ликвидированных организаций на сумму 165 945 млн. руб., задолженность

индивидуальных предпринимателей, признанных банкротами списано 5 230 млн. руб., задолженности, невозможной к взысканию в связи с истечением срока ее взыскания 16 552 млн. руб., суммы, списанные с расчетного счета плательщика, но не зачисленные в бюджет в связи с отзывом лицензии у банка – 3 284 млн. руб. (рис. 8).



Рисунок 8 – Структура списанной задолженности по налогам в РФ за 2019 год, млн. руб.

Производя анализ структуры списанной задолженности по налогам в РФ можно понять, что данный метод не является приемлемым, поскольку задачей налоговых органов является, все-таки, пополнение бюджета РФ. Одной из немалых составляющих совокупной задолженности является урегулированная задолженность. Урегулированной признается та задолженность, в отношении которой были приняты меры по сокращению сумм долга по налогу.

Для того чтобы понять, на сколько эффективно применяются меры по урегулированию задолженности, проведен анализ структуры урегулированной задолженности как по Ярославской области, так и по России в целом за 2019 год. (рис. 9).

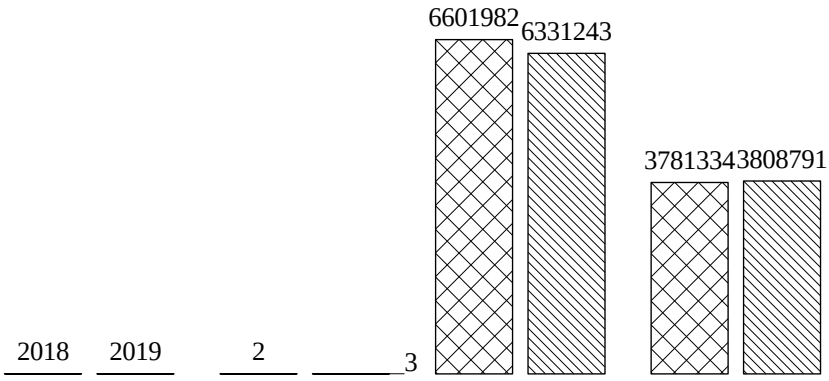


Рисунок 9 – Структура урегулированной задолженности по налогам по РФ и Ярославской области за 2019 год, млн. руб.

Анализируя структуру урегулированной задолженности по РФ за 2019 год, можно говорить о том, что наибольшую долю занимает задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства 53,17%. и 33,27% занимает задолженность, взыскиваемая судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства. 10,84% приходится на приостановленные к взысканию платежи по той или иной причине. Реструктурированная и отсроченная задолженность занимают 1,22% и 1,51% соответственно.

Анализ структуры урегулированной задолженности по Ярославской области в 2019 году показывает, что более половины всей суммы, а именно 52,28 %, занимает задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства; 33,15 % - задолженность, взыскиваемая судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства; приостановленные к взысканию платежи по той или иной причине занимают 12,39 %; малую долю, а именно 1,80 % и 0,38 % занимают реструктурированная и отсроченная задолженность.

Сравнивая показатели урегулированной задолженности по стране с показателями по Ярославской области, можно говорить о том, что в 2019 оба значения уменьшились по сравнению с 2017 годом в 0,9 раза.

Подводя итоги проведенного исследования, можно сказать о том, что основной причиной, по которой все налоговое администрирование направлено на снижение сумм задолженности по налогам и сборам, является значительный размер этой задолженности.

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ СИСТЕМЫ ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ИФНС ПО ЛЕНИНСКОМУ РАЙОНУ ГОРОДА ЯРОСЛАВЛЯ

3.1. Разработка рекомендаций по изменению системы взыскания налоговой задолженности

Налоговая задолженность является негативным экономическим фактором, и растущее из года в год ее абсолютное значение остается серьезной проблемой, ограничивающей объем финансовых ресурсов страны в целом и возможности решения социальных программ. Сложившаяся на сегодняшний день экономическая ситуация подталкивает многие организации к постоянному поиску законных способов оптимизации налогообложения.

Несмотря на то, что в российском законодательстве существует целый ряд инструментов, потенциально направленных на постепенный выход организации-должника из «долговой ямы» без закрытия его бизнеса (таких как предоставление отсрочек и рассрочек, инвестиционный налоговый кредит, реструктуризация задолженности), в реальности их применение остается скорее исключением, чем правилом.

По данным таблицы (8) из предыдущего параграфа видно, что по состоянию на 1 января 2020 г. объем реструктурированной задолженности по налогам, сборам, пеням и санкциям по РФ составил только 4 425 млн. руб., отсроченных или рассроченных платежей – 5 478 млн. руб. Из общей доли урегулированной задолженности реструктурированная и отсроченная задолженность занимают 1,22% и 1,51% соответственно.

Можно выделить две причины, по которым эти механизмы урегулирования задолженности используются достаточно редко.

Во-первых, они сложны в применении. Например, процедуры введения отсрочки или рассрочки налоговых платежей могут быть применены лишь в особых случаях (форс-мажорные обстоятельства, задержка получения

бюджетных средств и т. д.). В результате добросовестные налогоплательщики не могут оперативно задействовать эти механизмы в условиях ухудшения финансового положения, приводящего, например, к невозможности выплат авансовых платежей по налогам.

Во-вторых, в условиях дефицита бюджета и установления жестких планов по обеспечению собираемости налогов и сборов, возможности по получению отсрочек и рассрочек по уплате налогов еще более сократились. Об этом свидетельствуют, в частности, сообщения о том, что предоставление отсрочки или рассрочки по налоговой задолженности – это вопрос, решаемый фактически на уровне руководителя соответствующей налоговой инспекции.

В результате, работа налоговых органов с компаниями, имеющими налоговую задолженность, сведена к принудительному изъятию – взысканию задолженности судебными приставами, а в случае невозможности такого взыскания – к введению процедуры банкротства в отношении должника.

Задачи развития бизнеса требуют пересмотра сложившегося подхода к работе с налоговой задолженностью.

В первую очередь необходимо упрощение и расширение практики применения инструментов, направленных на постепенное погашение налоговой задолженности организаций, ИП и физических лиц, таких как реструктуризация налоговой задолженности, предоставление отсрочки или рассрочки погашения задолженности, предоставление инвестиционного налогового кредита. Изменения в этих механизмах должны быть направлены на то, чтобы налогоплательщики получили возможность применять их оперативно, не подвергаясь ограничениям на ведение бизнеса.

Наряду с этим, необходимо продолжить работу по списанию части налоговой задолженности, распространив ее не только на физические лица, но и на организации. В текущей ситуации списание части налоговой задолженности организаций, добросовестно исполнявших свои налоговые обязанности в благоприятных макроэкономических условиях, но не сумевших выполнить их в кризисном периоде, окажет положительное влияние на

конкурентную ситуацию на многих рынках и будет одним из факторов поддержки бизнеса.

При этом, во избежание стимулирования недобросовестных налогоплательщиков, а также «дестимулирующего эффекта» для компаний, не имеющих задолженности по налогам и сборам, необходимо установить четкие критерии как видов задолженности, так и налогоплательщиков, которые могут претендовать на частичное или полное списание задолженности.

Для определенных таким образом категорий и видов задолженности необходимо обеспечить «автоматическое» списание (включая как саму неурегулированную задолженность по налогам и сборам, так и по пеням и налоговым санкциям), а также «автоматическое» прекращение процедур принудительного взыскания и конкурсных процедур, связанных с взысканием такой задолженности. Требуется также проработка вопроса о формировании «режима благоприятствования» для компаний, не имеющих налоговой задолженности.

Такой режим, в частности, может включать возможности применения заявительного порядка возмещения НДС для организаций с различным объемом операций, упрощение получения налоговых отсрочек, рассрочек и инвестиционного налогового кредита, уменьшения штрафов для компаний в зависимости от ранее уплаченной ими суммы налогов и взносов и т. д.

Кроме того, необходимо обеспечить регулярную открытую публикацию данных, отражающих структуру налоговой задолженности организаций, физических лиц и индивидуальных предпринимателей по срокам возникновения данной задолженности, а также данные о ее накоплении и погашении в разрезе основных видов налогов, сборов, страховых взносов. Открытый доступ к таким данным позволит провести независимую оценку того, какие организации получат наибольшие стимулы к развитию в случае списания их налоговой задолженности, и какой вклад это внесет в развитие компаний, экономики регионов и страны в целом.

Отрицательное воздействие налоговой задолженности на ход воспроизводственных процессов подчеркивает актуальность и обосновывает необходимость развития системы урегулирования налоговой задолженности. Важность решения проблемы состоит не только в мобилизации доходной части бюджетов всех уровней, но и в необходимости выявления причин образования и социально-экономических последствий сохранения размеров и роста налоговой задолженности, так как налоговая задолженность в целом дестабилизирует налоговую систему государства, нарушая основные экономические принципы налогообложения.

Существует много мероприятий по устранению налоговой задолженности, но, к сожалению, не все достаточно эффективны, а некоторым и вовсе уделяется мало внимания. Один из главных инструментов урегулирования налоговой задолженности является реструктуризация задолженности. Реструктуризация налоговой задолженности проводится для финансового оздоровления организации и гарантированного пополнения в бюджеты всех уровней реструктурированной задолженности, а также начисленных процентов. В процессе реструктуризации создаются благоприятные условия производственной деятельности предприятия и своевременной уплаты налогов. Данная процедура также важна и выгодна для самих налогоплательщиков. Выигрышна она тем, что возникает возможность погашения налогов, пеней, а также штрафов, накопившихся за предыдущие года, на достаточно хороших условиях.

Реструктуризация налоговой задолженности должна охватывать всю просроченную налоговую задолженность по платежам в бюджеты всех уровней и во внебюджетные фонды. В соответствии со статьей 64 Налогового Кодекса РФ отсрочка или рассрочка по уплате федеральных налогов в части, зачисляемой в федеральный бюджет, может быть предоставлена на срок более одного года, но не превышающий трех лет.

По федеральным налогам реструктуризация проводится только единожды, а если были нарушены сроки оплаты, то повторная

реструктуризация не проводится. Налогоплательщик, выполнивший все условия реструктуризации, имеет право на реструктуризацию вновь образовавшейся налоговой задолженности. Но из-за недостаточной продуманности такого инструмента, как реструктуризации, налогоплательщики ухитряются уклониться от уплаты налогов, также срок реструктуризации, который составляет три года может привести к обесценению части реструктурированной задолженности.

Чтобы избежать все эти недостатки необходимо создать модель, которая будет отвечать всем требованиям, а именно: - необходимо усилить контроль со стороны государства за проведением реструктуризации налоговой задолженности; - возможность рассчитать такие сроки и условия реструктуризации, при которых риск потери бюджета будет минимальным. Еще одним из методов по снижению налоговой задолженности является автоматизация, то есть внедрение новой технологии в налоговую структуру. Одной из главных задач автоматизации работы налоговой службы является не только обработка и хранение важной информации, формирование отчетности по налоговым органам и так далее, но и также создания единого автоматизированного интерфейса, который бы помогал во взаимодействии с внешними структурами, взаимодействия между различными ведомствами и внедрение автоматизированной системы применения контрольно-кассовой техники.

Также улучшение рабочих мест сотрудников, то есть обновление техники. Компьютеры, как и иная техника, имеют ограниченный срок использования, по истечении которого либо начинают доставлять очень много проблем, либо вообще выходят из строя. В налоговой инспекции данная проблема существует и актуальна по сей день. В связи с этим возникает необходимость обновления компьютерного оборудования. Данную проблему можно решить с минимальной нагрузкой на бюджет. К примеру, купить бывшую в употреблении технику оптом и в розницу в специализированных организациях. Большинство таких организаций занимается тем, что скупает

подержанные компьютеры у людей, которых бизнес не смог выдержать конкуренцию либо же по иным причинам был закрыт. В большинстве случаях подобные компании могут предоставить большой выбор товара, что поможет модернизировать рабочие места персонала.

Существует еще один немаловажный плюс автоматизации для налогоплательщиков. Теперь документы в налоговую инспекцию можно подать в электронном виде с помощью интернет-сервиса «Подача электронных документов на государственную регистрацию». Есть два способа подачи документов: самостоятельно и через нотариуса. При самостоятельной подаче документов можно забыть о некоторых неудобствах, к примеру: - не нужно никуда выходить из дома либо же офиса; - заявитель может отслеживать движение документов; - не нужно заверять подпись заявителя нотариально. Но к сожалению налогоплательщики сталкиваются с проблемами: для передачи документов через интернет, сначала необходимо получить ключ электронной подписи (он выдается удостоверяющим центром, аккредитованным в Минкомсвязи России, также нужно располагать нужным оборудованием, которое обладает необходимыми техническими характеристиками и навыки работы с программой CryptoPro. Помимо этого, необходимо приготовить транспортный контейнер, в котором будут храниться документы в электронном виде.

Для передачи документации через нотариуса, необходимо будет оплатить его услуги, а стоимость у разных нотариусов отличается, также не все нотариусы имеют собственную электронную подпись. Решение таких немаловажным проблем можно найти с помощью упрощения передачи документов, использовать более простые программы, которые будут понятны любому пользователю. Хотелось бы выделить еще одну немаловажную проблему такую, как плохой контроль за сбором налогов, в результате чего происходит уклонению от уплаты налогов, тем самым уменьшаются налоговые поступления в бюджет.

Своевременное и полное поступление налоговых платежей в бюджет является основной деятельностью налоговых органов. К налогоплательщикам, которые имеют налоговую задолженность перед бюджетом, налоговый орган обязан применять определенные меры по принудительному взысканию налоговой задолженности. К примеру, при устройстве на работу, работодателю должна предоставляться справка с налоговой инспекции, свидетельствующая о том, что не имеется никаких налоговых задолженностей.

Также информирование должников об их налоговой задолженности через соцсеть, мобильную связь, ограничения выезда в другой город при наличии налоговой задолженности. Еще одна причина возникновения налоговой задолженности является плохая осведомленность и информированность налогоплательщика о возможных вариантах погашения налоговой задолженности. Решение данной проблемы достаточно элементарно. Нужно создать программу по информированию о требованиях налогового законодательства, в рамках которой бы издавались брошюры с нужной информацией, проводились бы семинары, организовывались бы «горячие линии». Также из-за не хватки информации, налогоплательщики мало знают про то, на каких условиях предоставляет налоговая рассрочка и отсрочка, а некоторые и вовсе не осведомлены о таком варианте погашения налоговой задолженности.

Но для оформления налоговой рассрочки необходимо собрать большой объём документов, также решение о предоставлении рассрочки будет только в течении тридцати дней после подачи документов в уполномоченный орган. И еще в течение трех дней с даты принятия решения о рассрочке решение направляется налогоплательщику и в налоговую инспекцию по месту учета. А для вступления в силу решения о рассрочке или отсрочке под залог имущества необходимо будет заключить договор о залоге имущества.

Решение об отказе в предоставлении отсрочки или рассрочки вы можете обжаловать в суде. Вся эта процедура достаточна долгая и трудоемкая. Выходом из данного положения является упрощение данной процедуры.

Снижение сроков по рассмотрению документов. Упрощение требований для получения отсрочки (рассрочки).

Таким образом, можно сделать вывод о необходимо сосредоточить усилия по выявлению организаций, имеющих основания для реструктуризации налоговой задолженности, а также разработать модель, при которой риск потери для бюджета будет минимален. Особое внимание стоит обратить на автоматизацию, так как эффективнее функционирование налоговой системы возможно только при условии использования передовых информационных технологий, базирующихся на современной компьютерной технике.

Итак, для обеспечения минимизации уровня налоговой задолженности, можно выделить ряд способов:

1) упрощение и расширение практики применения инструментов, направленных на постепенное погашение налоговой задолженности, таких как реструктуризация налоговой задолженности, предоставление отсрочки или рассрочки погашения задолженности, предоставление инвестиционного налогового кредита;

2) упрощение процедур по взысканию налоговой задолженности, за счет развития информационных технологий, создания новых и развития действующих электронных сервисов;

3) совершенствование порядка уплаты (перечисления) и механизма взыскания налогов и сборов в бюджетную систему РФ;

4) совершенствование налогового законодательства путем устранения противоречий, а также детализирования прав и обязанностей как налогоплательщика, так и налоговых органов;

5) совершенствование налогового контроля, то есть увеличение количества налоговых проверок тех налогоплательщиков, которые осознано уклоняются от уплаты налогов, при этом сократив давление на добросовестных налогоплательщиков;

6) проведение предупредительно-профилактической работы с налогоплательщиками по формированию благоприятного психологического фона исполнения налоговой обязанности.

Это означает, что следует проводить информационные программы, которые бы убеждали население, как в необходимости, так и в полезности уплаты налогов. По состоянию на сегодняшний день, у налоговых органов нет конкретных методов по борьбе с налоговой задолженностью. Им следует оценивать реальную платежеспособность налогоплательщика для погашения имеющейся задолженности.

3.2. Оценка эффективности предложенных мероприятий по изменению системы взыскания налоговой задолженности

В предыдущем параграфе были предложены возможные пути повышения эффективности методов взыскания задолженности (рисунок 10).

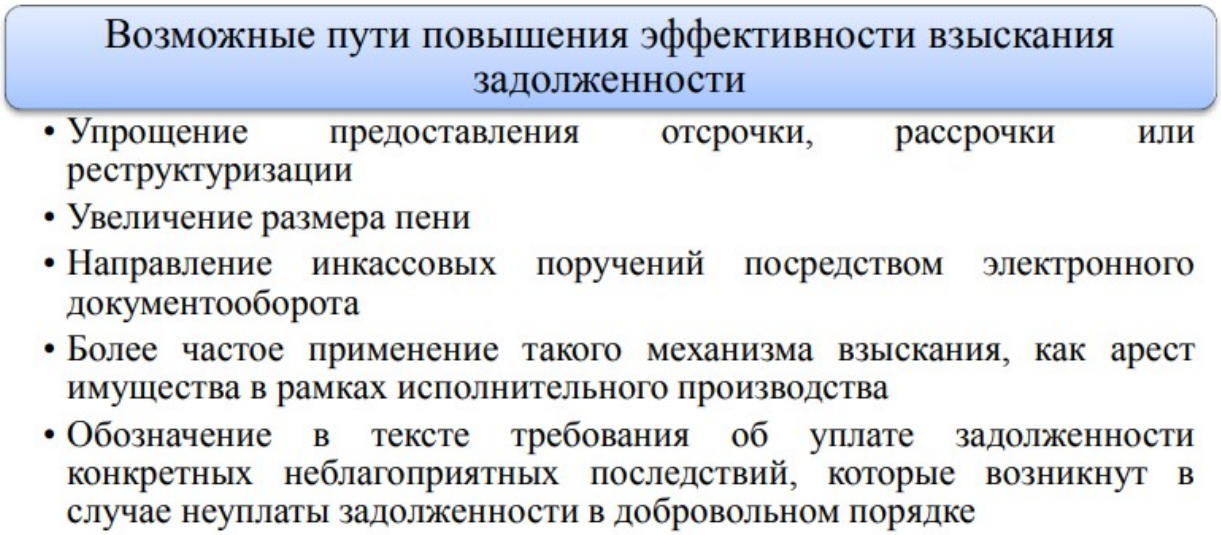


Рисунок 10 - Пути повышения эффективности взыскания задолженности

Рассмотрим эффективность применения данных мероприятий ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля

Повышение эффективности взыскания налоговой задолженности по требованиям в ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля может быть достигнуто за счет обозначения в тексте рассматриваемого документа не только дальнейших методов взыскания, но и конкретных неблагоприятных

последствий, которые возникнут в случае неуплаты задолженности в добровольном порядке. К примеру, может быть прямое указание на приостановление расходных операций по счетам, арест имущества, наложение запрета на регистрационные действия в отношении имущества должника и прочее [3].

С целью повышения эффективности взыскания по требованиям налоговыми органами может быть применен механизм предоставления отсрочки, рассрочки или реструктуризации налоговой задолженности.

В настоящее время ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля крайне редко применяются данные меры урегулирования задолженности. В основном это связано со сложным перечнем условий для получения отсрочки, рассрочки и реструктуризации. Упрощение таких условий также помогло бы повысить эффективность взыскания по требованиям и избежать дальнейших мер принудительного взыскания задолженности, что, в свою очередь, сократит затраты на пополнение бюджета.

Помогло бы повысить эффективность взыскания по требованиям в ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля увеличение размера пени. В данное время суммы пени на сумму налога начисляются в крайне малом размере и не являются для налогоплательщика дополнительной нагрузкой. Размер пени должен покрывать расходы на произведенные в отношении налогоплательщика меры взыскания (почтовые расходы, канцелярия и т.п.).

Повышение эффективности взыскания задолженности за счет денежных средств в ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля может быть достигнуто, в первую очередь, за счет направления инкассовых поручений посредством электронного документооборота между банками и ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля. Взыскание налога производится по решению ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля путем направления на бумажном носителе или в электронной форме в банк, в котором открыты счета налогоплательщика поручения налогового органа на списание и перечисление в бюджетную

систему Российской Федерации необходимых денежных средств со счетов налогоплательщика.

В данное время не всеми банками применяется такой обмен документами, что нарушает оперативное направление на счета налогоплательщика документов на списание денежных средств и зачастую приводит к выведению денег со счетов налогоплательщиками. Кроме того, электронный документооборот сокращает расходы на применение рассматриваемого механизма взыскания за счет избегания распечатывания документов в бумажном виде, направления их почтой. Для повышения эффективности взыскания задолженности за счет денежных средств предлагаем внести изменения в пункт 2 статьи 46 НК РФ и оставить направление вышеуказанных документов только посредством электронного документооборота [2].

В соответствии со статьей 855 Гражданского кодекса Российской Федерации налоги подлежат списанию со счетов налогоплательщика в третью очередь. Изменение данной статьи посредством изменения очередности налоговых платежей повысит эффективность данной меры взыскания. Но такая мера приведет к другим негативным последствиям, так как списанию налогов предшествует возмещение вреда и перечисление заработной платы, а значит, внесение подобных изменений не является целесообразным.

Говоря о применении метода взыскания задолженности за счет денежных средств, можно отметить, что в данном случае мало что может повлиять на его эффективность при условии соблюдения банками статей 46 и 76 НК РФ. Наличие или отсутствие денежных средств на счете налогоплательщика не зависит от налогового органа. Можно лишь контролировать банки за счет проведения проверок с целью выявления нарушений НК РФ и предотвращения подобных нарушений.

Иначе обстоит дело с повышением эффективности взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщика. В первую очередь, эффективность взыскания задолженности может быть достигнута за счет

более частого применения такого механизма взыскания, как арест имущества в рамках исполнительного производства. В данное время судебными приставами крайне редко производится арест имущества, принадлежащего должнику на праве собственности. Хотя, как показывает практика, такая мера является эффективной не только с точки зрения получения денежных средств от реализации, но и как неблагоприятное последствие, оказывающее устрашающее влияние на должника, в результате чего задолженность оплачивается.

На практике судебными приставами арест на имущество должника налагается только при значительной сумме долга, хотя законом не определено какое-либо ограничение. В таких случаях при прошествии некоторого времени судебные приставы-исполнители оканчивают исполнительные производства с актом о невозможности взыскания, что нарушает права взыскателя. Целесообразно ужесточить ответственность для должностных лиц органов Федеральной Службы судебных приставов при возникновении подобных ситуаций.

Также для сокращения числа подобных случаев рекомендуется увеличить штат ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля, а расходы возложить на должников (посредством увеличения исполнительского сбора, штрафных санкций, возмещения расходов и т.п.).

Эффективным методом взыскания могло бы оказаться обращение ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля взыскания задолженности на лицевые счета, открытые у операторов сотовой связи. Так, если на расчетном счете должника денежные средства могут отсутствовать, то на номере телефона сотовой связи они присутствуют практически всегда. Судебные приставы вправе запрашивать какую-либо информацию о должнике у оператора сотовой связи. Целесообразно расширить функции исполнителей в данном направлении [2].

В условиях введения в практику патентной системы налогообложения и уже действующего такого разрешения на экономическую деятельность, как

лицензия, у органов исполнительной власти могла бы появиться возможность ограничения действия подобных разрешений. При возбуждении исполнительного производства и отсутствии оплаты задолженности в установленные для добровольной оплаты сроки необходимо предоставить судебным приставам право приостановления действия патентов и лицензий. Данная мера повысит уровень неблагоприятных последствий для экономического субъекта и повысит эффективность взыскания в ходе исполнительного производства. Для реализации подобной меры взыскания необходимо внесение изменений в

С точки зрения повышения эффективности взыскания в ходе исполнительного производства возможным является передача функций в части взыскания задолженности по налогам от службы судебных приставов ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля. Но при этом необходимо увеличение штата территориальных налоговых органов и внесение изменений в такие законодательные акты, как НК РФ и Федеральный закон от 02.10.2007 N 229-ФЗ «Об исполнительном производстве». Такая мера может повысить мотивацию к взысканию денежных средств, так как взыскатель заинтересован в этом больше специализированной службы.

Ежегодно органами ИФНС по Ленинскому району г. Ярославля и ФССП России разрабатывается план совместных мероприятий по взысканию задолженности в ходе исполнительного производства. На основе общероссийского плана подобный план разрабатывается субъектами РФ. В данные документы обычно включаются такие пункты, как проведение совместных комиссий, совещаний, совместных арестов имущества, представление взыскателем в ССП информации об имуществе и других сведений. На практике же складывается ситуация, что судебные приставы ходят на аресты исключительно по убедительным просьбам взыскателя и в его сопровождении. Представляемая периодически информация об имуществе должников никак не анализируется и не используется в работе. Проведение совместных комиссий с должниками по эффективности не отличается от

проведения комиссий налоговым органом единолично. Подобные факты подтверждают целесообразность передачи функций судебных приставов налоговым органам.

Также негативно сказывается на эффективности взыскания дублирующая друг друга статистическая отчетность, представляемая в управления двух рассматриваемых служб. Такой метод контроля вышестоящими органами не способствует взысканию задолженности, а сокращает время, которое могло бы быть потрачено на сбор денежных средств в бюджет.

От эффективности взыскания задолженности судебными приставами исполнителями зависит ситуация с несостоятельностью (банкротством) организаций. Современным законодательством установлено, что банкротом может быть признан должник, имущество которого достаточно для проведения процедуры банкротства. Но при этом, в случае наличия у должника имущества, оно должно быть реализовано службой судебных приставов и задолженность оплачена.

Другой важной проблемой повышения эффективности налогового контроля является отсутствие культуры уплаты налогов. При наличии такой культуры хозяйствующие субъекты и население должны рассматривать уплату налогов как строгую обязанность, отступление от которой вызывало бы серьезные негативные последствия. Одной из основных задач должно быть целенаправленное воспитание у населения налоговой культуры, формирование общественного мнения на изменение менталитета налогоплательщика. Честный налогоплательщик - порядочный гражданин, а уклоняющийся от уплаты налогов - нарушитель, который не может пользоваться хорошей репутацией [3].

Одной из наиболее глобальных проблем соблюдения налогового законодательства в современных условиях является уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов и сборов посредством применения схем их минимизации. Основным инструментом таких схем является

использование в качестве посредников в хозяйственных связях «фирм-однодневок». Эти организации практически не имеют имущества, созданы для проведения нескольких крупных финансовых операций. Как правило, задолженность указанной категории налогоплательщиков выявляется при проведении налоговых проверок.

Представленные пути повышения эффективности взыскания повысят поступление налоговых платежей в бюджет, сократят потери бюджета и расходы на применение мер принудительного взыскания задолженности.

Предусмотренные законодательством меры принудительного взыскания задолженности по налогам, являются не в полной мере эффективными. Но в случае внесения тех или иных изменений в законодательство Российской Федерации рассматриваемую проблему можно свести к минимуму.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая задолженность - это явление, которое несет за собой множество негативных последствий.

Организация, допустившая появление налоговой задолженности, имеет высокие риски попасть в «замкнутый круг», не позволяющий ей восстановить свое финансовое положение. Так, для организаций с налоговой задолженностью существенно затруднен доступ к заемным средствам, и без того малодоступным для компаний. Наличие налоговой задолженности закрывает возможности по участию в конкурсах и торгах, проводимых на государственном и муниципальном уровне. Кроме того, действующая практика налогового администрирования побуждает организации отказываться от работы с контрагентами, имеющими налоговую задолженность. Например, расходы компании на закупку продукции у контрагента, имеющего налоговую задолженность, могут быть признаны «необоснованными», что повлечет за собой увеличение налога на прибыль, невозможность принятия к вычету части НДС и др. В результате, компании-должники практически не имеют возможности погасить налоговую задолженность за счет повышения своей деловой активности.

При этом проблема налоговой задолженности компаний затрагивает не только самих должников. Для компаний, не имеющих налоговой задолженности, все чаще возникает необходимость проверки контрагентов на наличие задолженности. Кроме того, выбор партнера по принципу отсутствия задолженности перед бюджетом в ряде случаев может означать неоптимальный выбор поставщика (с более высокими ценами по сравнению с организацией, допустившей возникновение задолженности).

В ряде случаев отказ от взаимодействия с компаниями, имеющими налоговую задолженность, приводит к искажению конкурентной ситуации на рынке (в том числе и в рамках открытых конкурсов и торгов, допускающих участие только компаний без задолженности перед бюджетом). Более того,

ограничение возможностей для ведения бизнеса для компаний-должников побуждает их к переходу в теневой сектор экономики. Негативные последствия этого отражаются как на бюджетной системе, которая лишается части поступлений новых налогов и должна нести дополнительные расходы на обеспечение принудительного изъятия задолженности, так и на компаниях, не имеющих налоговой задолженности, которые вынужденно вступают в ценовую конкуренцию с представителями теневого сектора.

Отрицательное воздействие налоговой задолженности на ход воспроизводственных процессов подчеркивает актуальность и обосновывает необходимость развития системы урегулирования налоговой задолженности.

Практическая значимость нашего исследования состоит в том, что мы рассмотрели и изучили понятие налоговой задолженности.

Дали обобщенное определение понятию налоговая задолженность - это сумма налога, не уплаченная в установленный законодательством срок, увеличенная на сумму пеней, начисленных за несвоевременную уплату налога, и сумму неуплаченных штрафов, признанных организацией или по которым получено решение суда.

Пришли к выводу, что её формирование происходит под воздействием различных причин, которые в то или иное время в большей или меньшей степени воздействовали на ее величину. Эти общие причины, оказывающие влияние на возникновение совокупной налоговой задолженности, содержат экономические, организационно-правовые, морально-психологические зависимости.

Изучили механизм взыскания задолженности по налогам и сборам, сделали вывод о том, что началом функционирования алгоритма выступает появление налоговой задолженности.

Рассмотрели изменение параметров налоговой обязанности, рассмотрев общие условия изменения сроков уплаты налогов и сборов, можно пришли к следующим выводам.

Во-первых, под изменением срока уплаты налога понимается перенос установленного времени его уплаты на более поздний срок.

В частности, срок уплаты может быть изменен в отношении всей суммы налога либо его части с начислением процентов на неуплаченную задолженность.

Во-вторых, изменение срока уплаты осуществляется в форме отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.

Объектом исследования в работе является ИФНС России по Ленинскому району города Ярославля.

ИФНС России по Ленинскому району города Ярославля действует на основании Положения об ИФНС России по Ярославской области, утвержденного 01 февраля 2019 года руководителем ФНС Россиии.

ИФНС России по Ленинскому району города Ярославля (далее - ИФНС) является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Провели анализ объема и структуры задолженностей и сделали вывод, что около половины общей суммы задолженности по РФ составляет недоимка по налоговым платежам. Кроме того, по состоянию на 1.01.2020 данный показатель увеличился на 24% по отношению к показателю на 01.01.2018, что составляет 84 047 млн. руб.

Проанализировав структуру урегулирования по РФ, пришли к выводу, что наибольшую долю занимает задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства это 53,17%, и 33,27% занимает задолженность, взыскиваемая судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства. 10,84% приходится на приостановленные к взысканию платежи по той или иной причине. Реструктурированная и отсроченная задолженность занимают 1,22% и 1,51% соответственно.

Недоимка по налоговым платежам по Ярославской области в 2019 году составила 4358 млн. руб., что составляет 61% от общей суммы задолженности перед бюджетом. По отношению к 2018 году данный показатель увеличился на 917 млн. руб. или на 27%. Задолженность, взыскиваемая судебными приставами в 2019 году, так же увеличилась по отношению к показателю на 01.01.2018. Разница составила 321,4 млн. руб. или 56%.

Анализ структуры урегулированной задолженности по Ярославской области в 2019 году более половины всей суммы, а именно 52,28 %, занимает задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства; 33,15 % - задолженность, взыскиваемая судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства; приостановленные к взысканию платежи по той или иной причине занимают 12,39 %; малую долю, а именно 1,80 % и 0,38 % занимают реструктурированная и отсроченная задолженность.

Сравнили показатели урегулированной задолженности по стране с показателями по Ярославской области, пришли к выводу, что в 2019 году оба значения уменьшились по сравнению с 2017 годом в 0,9 раза.

Провели анализ динамики показателей совокупной задолженности, увидели резкие скачки показателей за 3 года. Это говорит о нестабильности налоговой системы РФ, в результате чего предприятия теряют заинтересованность в получении прибыли и стараются минимизировать налогообложение, используя легитимные, а зачастую, и незаконные способы уклонения от уплаты налогов, что приводит к низкому показателю собираемости налогов по регионам и стране в целом. Значительный показатель совокупной налоговой задолженности во многом связан с высоким уровнем налоговой нагрузки, а также наличие методов уклонения от уплаты налогов.

Анализ помог выявить основные проблемы в системе взимания налогов, и наметь пути их разрешения, отметим их:

1) упрощение и расширение практики применения инструментов, направленных на постепенное погашение налоговой задолженности, таких как реструктуризация налоговой задолженности, предоставление отсрочки или рассрочки погашения задолженности, предоставление инвестиционного налогового кредита;

2) упрощение процедур по взысканию налоговой задолженности, за счет развития информационных технологий, создания новых и развития действующих электронных сервисов;

3) совершенствование порядка уплаты (перечисления) и механизма взыскания налогов и сборов в бюджетную систему РФ;

4) совершенствование налогового законодательства путем устранения противоречий, а также детализирования прав и обязанностей как налогоплательщика, так и налоговых органов;

5) совершенствование налогового контроля, то есть увеличение количества налоговых проверок тех налогоплательщиков, которые осознано уклоняются от уплаты налогов, при этом сократив давление на добросовестных налогоплательщиков;

6) проведение предупредительно-профилактической работы с налогоплательщиками по формированию благоприятного психологического фона исполнения налоговой обязанности.

Исходя из этого, налоговая система должна складываться из взаимосвязи между налогоплательщиком и государством. Со стороны государства это должно быть максимальное обеспечение финансовыми ресурсами, а по отношению к налогоплательщику – увеличение путей повышения эффективности предпринимательской деятельности. Соблюдение этих целей приведёт к значительному уменьшению налоговой задолженности и повышению результативности налоговой системы в целом, ведь развитие предпринимательства является основой экономического роста.

Таким образом, задачи, поставленные выпускной квалификационной работе, считаем выполненными.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 01.04.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2020) [Электронный источник] // СПС Консультант Плюс: Законодательство.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 15.10.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2020) [Электронный источник] // СПС Консультант Плюс: Законодательство.

3. Федеральный закон от 20.07.2020 № 215-ФЗ «Об особенностях исполнения судебных актов, актов других органов и должностных лиц, а также возврата просроченной задолженности в период распространения новой коронавирусной инфекции»

4. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 27.11.2018) «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

5. Приказ ФНС России от 14.03.2016 N ММВ-7-12/134@ «Об утверждении Положения об автоматизированной информационной системе Федеральной налоговой службы (АИС «Налог-3»)» [Электронный источник] // СПС Консультант Плюс: Законодательство.

6. Приказ Федеральной налоговой службы от 20 марта 2020 г. № ЕД-7-2/181@ «О принятии в рамках осуществления контроля и надзора неотложных мер в целях предупреждения возникновения и распространения коронавирусной инфекции» [Электронный источник] // СПС Консультант Плюс: Законодательство.

7. Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409 (ред. от 30.05.2020) "О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики" (вместе с "Правилами предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате

налогов, авансовых платежей по налогам и страховых взносов")[Электронный источник] // СПС Консультант Плюс: Законодательство.

8. Обзор правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором полугодии 2016 года по вопросам налогообложения от 23.12.2016 №СА-4-7/2482. // СПС «КонсультантПлюс».

9. Александров, И.М. Налоги и налогообложение: учебник / И.М. Александров - М.: Дашков и К, 2019. - 227 с.

10. Алиев, Б.Х., Абдулгалимов А. М. Теоретические основы налогообложения: учебник / Б.Х. Алиев, А.М. Абдулгалимов. – М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2019. – 567 с.

11. Арзуманова, Л. Л. Правовое регулирование финансового контроля в РФ: проблемы и перспективы: Моногр./ Л.Л.Арзуманова, О.В.Болтинова, О.Ю.Бубнова; Отв. ред. Е.Ю.Грачева. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 384 с.

12. Аронов, А. В. Налоговая политика и налоговое администрирование: Учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА-М, 2018. - 544 с.

13. Борисов, А.Н. Споры с налоговыми органами при осуществлении налогового контроля и взыскании налогов и сборов: практические рекомендации. - М.: Юстицинформ, 2019 - 264 с.

14. Дмитриева, Н.Г., Дмитриев Д.Б. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник / Н.Г. Дмитриева, Д.Б. Дмитриев. – М.: Феникс, 2014. – 545 с.

15. Налогообложение физических лиц: Учеб. пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Налоги и налогообложение» Учебное пособие / Косов М.Е., Осокина И.В. - М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2019. - 367 с.

16. Налоги и налогообложение: учеб. пособие / А.Н. Романов, С.П. Колчин. – М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. – 391 с.

17. Налоги и налогообложение: учебник / под ред. Т.Я. Сильвестровой. – М.: ИНФРА-М, 2019. – 531 с.

18. Налоги и налогообложение. Налоговая система Российской Федерации : учебное пособие / О.Ю. Ворожбит, В.А. Водопьянова. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2019 – (Высшее образование). – 175 с.

19. Налоги и предпринимательство: учебник / под научн. ред. д-ра экон. наук, проф. Л. И. Гончаренко. – М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. – 432 с. (Магистратура)

20. Налоги и налогообложение. Практикум : учеб. пособие / Н.И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л.А. Чеснокова. – 2-е изд. – М. : РИОР : ИНФРА-М, 2018. – 87 с.

21. Налоги и налогообложение : учеб. пособие / В.Р. Захарьин. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2018. – 336 с. – (Среднее профессиональное образование).

22. Ордынская, Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО / Е.В. Ордынская: под ред. Л.С.Кириной. – М.: Юрайт, 2018. – 406 с.

23. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В.Г.Пансков. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – 382 с.

24. Арефьев В. М. Как взыскать налоговые долги: наш опыт // Российский налоговый курьер. 2019. № 6.

25. Арутюнов А. А. «Роль налогового администрирования в формировании благоприятной финансовой среды»/ 2018. № 4, с. 4-5.

26. Берсенева Л. П. Проблема уклонения от уплаты налогов актуальна не только в нашей стране // Налоговый вестник. 2018. № 5, с. 10-12.

27. Бондарь О.А. Социально-экономические последствия сохранения и увеличения налоговой задолженности // Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. – 2017. – № 3. – С. 106–108.

28. Бондарь, О. А. Алгоритм расчета результативности реализации комплекса мероприятий по снижению уровня налоговой задолженности / О. А. Бондарь // Финансы. - 2017 - № 3. - С.124-125.

29. Бондарь, О. А. Совокупная задолженность по налоговым обязательствам: предпосылки возникновения и проблемы ее снижения // Власть и управление на Востоке России. - 2018. - №1 с 48-54

30. Виноходова И.Г. Совершенствование практики взыскания задолженности организаций по налогам и сборам // Известия Великолукской государственной сельскохозяйственной академии. 2019. №2. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/sovershenstvovanie-praktiki-vzyskaniya-zadolzhennosti-organizatsiy-po-nalogam-i-sboram (дата обращения: 12.12.2020).

31. Гасиева З.П., Повышение эффективности проведения налоговых проверок // Вестник Московского университета МВД России. 2019. №2. URL: https://cyberleninka.ru/article/n/povyshenie-effektivnosti-provedeniya-nalogovyh-proverok (дата обращения: 21.06.2020).

32. Галкин, А. В. Основания возникновения налоговой задолженности // Налоги. - 2018. - № 5. - С. 23-27.

33. Голубчикова, С. А. О борьбе налоговых органов с уклонением от уплаты налогов / С. А. Голубчикова// Налоговый вестник. 2018. №4.С. 45-49.

34. Гринкевич, Л. С. Анализ результативности собираемости налогов в Российской Федерации / Л.С. Гринкевич, И.Ю. Жалонкина, // Экономика. - 2019. - № 4. - С. 118.

35. Гусева Т.А. О внесудебном порядке взыскания налоговых платежей // Налоговые споры: теория и практика. 2018. № 12, с. 8-9.

36. Новикова, А.И. Налоговая статистика и прогнозирование / А.И. Новикова, А.Д. Мельник, В.П. Золотарев // Налоговый вестник. - 2018. - №1. - С. 11-23.

37. Севостьянов И.А. Механизм принудительного взыскания налоговой задолженности: проблемы и пути решения / И.А. Севостьянов //

Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2016. - №4. - С.82-85.

38. Троянская, М. А. Теоретические основы возникновения налоговой задолженности. / М. А. Троянская // Известия ДВФУ. Экономика и управление. - 2018.- № 2.-С.27-37.

39. Официальный сайт СПС Консультант Плюс - http://www.consultant.ru

40. Официальный сайт Министерства финансов России - http://minfin.ru

41. Официальный сайт ФНС - https://www.nalog.ru

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства
по состоянию на 10.12.2020
Ярославская область

	Всего	из них	
		Юридических лиц	Индивидуальных предпринимателей
Всего	**48 782**	**23 700**	**25 082**
Сумма среднесписочной численности работников	153 376	129 303	24 073
Имеющие признак "вновь созданные"	6 431	2 233	4 198
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	5	4	1
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	4	3	1
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	11	10	1
Микропредприятия	**46 510**	**21 737**	**24 773**
Сумма среднесписочной численности работников	70 753	54 737	16 016
Имеющие признак "вновь созданные"	6 431	2 233	4 198
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	3	2	1
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	4	3	1
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	6	5	1
Малые предприятия	**2 097**	**1 791**	**306**
Сумма среднесписочной численности работников	61 279	53 653	7 626
Имеющие признак "вновь созданные"	0	0	0
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	2	2	0
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	0	0	0
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	5	5	0
Средние предприятия	**175**	**172**	**3**
Сумма среднесписочной численности работников	21 344	20 913	431
Имеющие признак "вновь созданные"	0	0	0
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	0	0	0
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	0	0	0

Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства
по состоянию на 31.12.2019
Ярославская область

	Всего	из них	
		Юридических лиц	Индивидуальных предпринимателей
Всего	**50 537**	**24 535**	**26 002**
Сумма среднесписочной численности работников	149 168	125 796	23 372
Имеющие признак "вновь созданные"	8 485	2 662	5 823
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	4	3	1
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	2	1	1
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	9	8	1
Микропредприятия	**48 219**	**22 522**	**25 697**
Сумма среднесписочной численности работников	69 098	53 797	15 301
Имеющие признак "вновь созданные"	8 485	2 662	5 823
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	2	1	1
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	2	1	1
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	4	3	1
Малые предприятия	**2 169**	**1 866**	**303**
Сумма среднесписочной численности работников	62 320	54 544	7 776
Имеющие признак "вновь созданные"	0	0	0
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	2	2	0
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	0	0	0
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	5	5	0
Средние предприятия	**149**	**147**	**2**
Сумма среднесписочной численности работников	17 750	17 455	295
Имеющие признак "вновь созданные"	0	0	0
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	0	0	0
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	0	0	0

Количество юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведения о которых содержатся в Едином реестре субъектов малого и среднего предпринимательства
по состоянию на 31.12.2018
Ярославская область

	Всего	из них	
		Юридических лиц	Индивидуальных предпринимателей
Всего	**54 750**	**28 038**	**26 712**
Сумма среднесписочной численности работников	160 343	136 534	23 809
Имеющие признак "вновь созданные"	10 020	3 352	6 668
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	2	2	0
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	0	0	0
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	7	7	0
Микропредприятия	**52 046**	**25 662**	**26 384**
Сумма среднесписочной численности работников	71 793	56 119	15 674
Имеющие признак "вновь созданные"	10 020	3 352	6 668
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	0	0	0
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	3	3	0
Малые предприятия	**2 536**	**2 210**	**326**
Сумма среднесписочной численности работников	68 612	60 813	7 799
Имеющие признак "вновь созданные"	0	0	0
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	2	2	0
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	0	0	0
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	4	4	0
Средние предприятия	**168**	**166**	**2**
Сумма среднесписочной численности работников	19 938	19 602	336
Имеющие признак "вновь созданные"	0	0	0
Участвующие в программах партнерства	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году договоры, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 18 июля 2011 года N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"	0	0	0
Имеющие в предшествующем календарном году контракты, заключенные в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	0	0	0
Представившие сведения о производимой субъектом МСП продукции	0	0	0