

**Жалонкина Ирина Юрьевна**

заместитель начальника контрольного отдела,  
УФНС России по Томской области;  
ассистент кафедры налогов и налогообложения,  
соискатель ученой степени кандидата экономических наук  
Национального исследовательского Томского  
государственного университета,  
Россия, г. Томск  
E-mail: jalonkina-i@sibmail.com

**Квазианалоги: проблемы администрирования**

*Аннотация: неуплата в течение продолжительного времени налогоплательщиками сумм налогов, пеней и штрафов в конечном итоге приводит к истечению процессуальных сроков для принятия решения о принудительном взыскании налоговой задолженности. Тем самым данная налоговая задолженность будет признана как безнадежная к взысканию налоговыми органами. В целях совершенствования современного механизма взыскания налоговой задолженности в статье предложен новый подход к установлению срока исковой давности по взысканию налоговых платежей.*

Ключевые слова: *налоговая задолженность, налоговый механизм, взыскание налогов.*

*Annotation: failure to pay for an appreciable length of time taxpayers of the sums of taxes, fines and penalties finally leads to the expiration of procedural terms for making decision on compulsory collecting a tax debt. Thereby this tax debt will be recognized as hopeless to collecting by tax authorities. With a view of improvement of the modern mechanism of collecting a tax debt in article the new approach to establishment of term of limitation period on collecting tax payments is offered.*

Keywords: *tax debt, tax mechanism, collecting taxes.*

Экономическая ситуация, сложившаяся в России в период перехода к рыночным отношениям, вызвала необходимость модернизации действующей налоговой системы. В связи с чем, приоритетным направлением деятельности налоговых органов по формированию эффективной налоговой системы на протяжении последних 20 лет является обеспечение должного контроля за исполнением налогоплательщиками своих обязательств, повышение собираемости и снижение задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему РФ.

Несмотря на то, что за период функционирования налоговой службы, проводимые налоговые реформы были направлены на обеспечение экономически обоснованной налоговой нагрузки на налогоплательщиков, подготовку нормативно-правовых актов по уточнению налоговых ставок и налогооблагаемых баз, улучшению взаимоотношений налоговых органов и налогоплательщиков, данные мероприятия не обеспечили добросовестного исполнения налогоплательщиками обязанностей по уплате налоговых платежей.

Так по состоянию на 1 января 2012 года налоговая задолженность в консолидированный бюджет РФ составила 1125,8 млрд рублей [3]. По экспертным оценкам, государство ежегодно недополучает от 20 до 30% законно установленных налогов и сборов, что является негативным экономическим фактором и серьезной проблемой, ограничивающей объем финансовых ресурсов страны.

Наряду с общими причинами, способствующими избежанию уплаты налогов или снижения их размеров, такими как низкий уровень налоговой дисциплины, нестабильность налогового законодательства, несовершенство отдельных налоговых механизмов, определяющих порядок исчисления и уплаты того или иного налога, несовершенство форм и методов налогового контроля, необходимо выделить совершенно законный способ не уплаты налогов – затягивание срока их уплаты с целью дальнейшего списания налоговыми органами безнадежных к взысканию недоимки и задолженности по пеням и штрафам.

В действующем налоговом законодательстве установлен общий срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения 3 года (ст. 113 НК РФ) и мера ответственности за совершение налогового правонарушения в виде налоговой санкции (штрафов). При этом Налоговым Кодексом РФ не установлен срок давности взыскания налоговой задолженности, а установлены только конкретные процессуальные сроки для принятия решения о взыскании налога, пеней, штрафов.

В целях урегулирования имеющейся ситуации налоговые органы по истечении трехлетнего срока после принятия решения о взыскании налоговой задолженности, а также по иным обстоятельствам, предусмотренным статьей 59 Налогового кодекса РФ, признают просроченную недоимку безнадежной к взысканию.

**Таблица 1 – Показатели списания налоговой задолженности, признанной безнадежной к взысканию по СФО за 2006-2010 г.г.**

| год  | Совокупная задолженность всего | Сумма списанной недоимки и задолженности по пеням и штрафам, признанным безнадежными к взысканию, млн. руб. |                          |                       |                          |
|------|--------------------------------|---|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
|      |                                | Всего   | Задолженность по налогам | Задолженность по пени | Задолженность по штрафам |
| 2006 | 9 270,6                        | 2 538,8   | 1 493,8                  | 1 019,2               | 25,8                     |
| 2007 | 8 151,4                        | 1 158,5   | 824,5                    | 266,5                 | 67,5                     |
| 2008 | 7 469,7                        | 1 616,7   | 1 152,6                  | 359,2                 | 104,9                    |
| 2009 | 6 086,9                        | 938,9   | 562,4                    | 297,1                 | 79,4                     |
| 2010 | 5 882,9                        | 984,7   | 700,4                    | 196,9                 | 87,4                     |

Кроме того, со 2 сентября 2010 года Федеральным законом РФ № 229-ФЗ [1], расширен перечень оснований, по которым недоимка по налогам, а также задолженность по пеням и штрафам признается безнадежной к взысканию.

Согласно подп. 4 п. 1 ст. 59 НК РФ подлежит списанию недоимка после принятия судом решения, согласно которому налоговый орган утратил возможность ее взыскания в связи с пропуском установленных сроков.

Появление в тексте НК РФ данной процедуры списания безнадежных долгов предоставляет возможность проведения так называемой «амнистии» в отношении имеющейся у организаций задолженности перед бюджетами разного уровня, которая осталась непогашенной после применения всех предусмотренных законодательством РФ мер взыскания.

Таким образом, применение новых правил списания, с одной стороны, гарантирует организациям отсутствие споров с представителями налоговой администрации, с другой – подтверждает беспомощность налоговых органов в действиях по взысканию налоговой задолженности и желание как можно быстрее урегулировать задолженность не применяя дополнительные резервы для ее взыскания.

Кроме того, в отношении просроченной к взысканию недоимки налоговый орган не вправе начислять пеню, поэтому после истечения срока взыскания задолженно-

сти по налогу пеня не может служить способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налога и с этого момента не начисляется [2].

В данном случае, с учетом мировой практики (в США право на взыскание налоговой задолженности осуществляется в течение 10 лет со дня возникновения налоговых обязательств, в Великобритании, Японии и Швеции срок исковой давности для взыскания недоимки по налогам определен в 6 лет, в Дании – 5 лет и 4 месяца), необходимо установить срок исковой давности по взысканию налоговой задолженности, тем самым исключить вероятность действий недобросовестных налогоплательщиков по уклонению от уплаты налоговых платежей с конечной целью, направленной на списание налоговой недоимки.

Кроме того, установление срока исковой давности по взысканию налоговой задолженности обеспечит неотражение на лицевых счетах налогоплательщиков сумм, нереальных к взысканию, и предоставит дополнительные гарантии добросовестным налогоплательщикам, в частности возможность получения кредитов, участие в тендерах, получение дополнительных инвестиций и т.д.

Для расчета срока исковой давности по взысканию налоговой задолженности налоговыми органами автором предложен следующий алгоритм расчета.

Воспользуемся коэффициентом обесценивания рубля, который показывает потерю покупательной способности валюты (рубля) на местном рынке по сравнению со своим первоначальным значением в результате инфляции.

Величина коэффициента обесценивания за определенный срок рассчитывается по формуле:

$$K_o = \prod_{i=1}^n \left( 1 + \frac{I_i}{100} \right)^{-1}$$

где  $K_o$  – коэффициент обесценивания валюты;  $n$  – число рассматриваемых равных временных периодов с известным значением инфляции;  $I_i$  – значение величины инфляции в заданном временном периоде.

Учитывая, что к дополнительно причитающимся к уплате суммам налога начисляются соответствующие суммы пени в качестве компенсации бюджета за несвоевременную уплату недоимки по налогу, был рассчитан максимальный срок взыскания налоговой задолженности, с учетом коэффициента обесценивания денежной массы.

Установлено, что пени компенсирует потери бюджета в результате обесценивания рубля при максимальном сроке взыскания до 7 лет. При увеличении срока взыскания налоговой задолженности более чем на 7 лет возникает потеря бюджета в виде обесценивания причитающейся к взысканию денежной суммы в результате инфляционного процесса.

Списание сумм безнадежной задолженности, не подлежащей взысканию налоговыми органами в связи с истечением семилетнего срока исковой давности, обеспечит планомерное поэтапное снижение уровня совокупной налоговой задолженности с одновременным обеспечением дополнительных поступлений в бюджетную систему РФ.

Таким образом, списание недоимки по истечению срока исковой давности является легким, быстрым и не затратным способом ее урегулирования, при этом формирование эффективной налоговой системы должно происходить за счет иных методов обеспечения обязанности исполнения по уплате налоговых платежей.

### Список литературы

1. О внесении изменений в часть первую и часть вторую НК РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых

иных вопросов налогового администрирования [Электронный ресурс]: Федер. закон Рос. Федерации от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф, сетевая. – Электрон. дан. – М., 2010. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

2. О невозможности начисления пени на недоимку, срок взыскания которой налоговым органом пропущен [Электронный ресурс]: Постановление Президиума ВАС РФ от 29 сент. 2009 г. № 5838/09 // Банк данных «Документы высшего арбитражного суда». – Текст. дан. – [Б. м., б. г.]. –URL: <http://arbc.consultant.ru> (дата обращения 02.05.2010).

3. Сведения о структуре задолженности по срокам образования (отчет по форме № 4-Т) [Электронный ресурс]: Приказ ФНС РФ от 27 дек. 2005 г. № САЭ-3-10/695@ (с учетом изменений, утвержденных приказом Федеральной налоговой службы от 23 дек. 2008 г. № ММ-3-1/678) // КонсультантПлюс : справ. правовая система. – Версия Проф, сетевая. – Электрон. дан. – М., 2008. – Доступ из локальной сети Науч. б-ки Том. гос. ун-та.

### **Иванов Юрий Борисович**

доктор экономических наук, профессор,  
заместитель директора по науке Научно-исследовательского центра  
индустриальных проблем развития НАН Украины,  
Украина, г. Харьков  
E-mail: [ivn77@bk.ru](mailto:ivn77@bk.ru)

### **Енина-Березовская Анастасия Александровна**

кандидат экономических наук,  
преподаватель кафедры налогообложения  
Харьковского национального экономического университета,  
Украина, г. Харьков  
E-mail: [ivn77@bk.ru](mailto:ivn77@bk.ru)

## **Налоговая политика и уклонение от уплаты налогов<sup>1</sup>**

*Аннотация: В статье рассматриваются некоторые нюансы привлечения к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов в Украине. Проанализировано влияние уклонения от уплаты налогов на экономическую безопасность страны.*

*Ключевые слова: экономическая безопасность страны, уклонение от уплаты налогов, крупный и особо крупный размер, уголовная ответственность.*

*Annotation: In the article some nuances of bringing in are examined to criminal responsibility for avoiding payment of taxes in Ukraine. Influence is also analysed avoiding payment of taxes on economic security of country.*

*Keywords: economic security of country, tax evasion, large and especially large scale, criminal responsibility.*

<sup>1</sup> Работа выполнена при финансовой поддержке проекта ФБ-30 «Разработка методологических подходов к оценке эффективности мер налогового и таможенного регулирования», реализуемого в рамках госзадания Минобрнауки России.