-Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Институт экономики, торговли и технологий
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»

РАБОТА ПРОВЕРЕНА
Рецензент, заместитель начальника инспекции Данилова И.С. Данилова
14.06 2016 г.

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Заведующий кафедрой ИЭТТ
_____ / А.Е. Шевелев /
14.06 2016 г.

Урегулирование налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
ЮУрГУ–080100.65-2016 ВКР

Руководитель работы, проф., к.э.н.
Шевелева Е. В. / _____ /
14.06. 2016 г.
Автор работы, студент группы ИЭТТ-410
Королева Н. В. / _____ /
14.06. 2016 г.
Нормоконтролер доцент
_____ / _____ /
14.06. 2016 г.

Челябинск 2016

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Южно-Уральский государственный университет»
(национальный исследовательский университет)
Институт экономики, торговли и технологий
Кафедра «Бухгалтерский учет и финансы»
Направление подготовки бакалавра 080100.62 «Экономика»

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
_____ А.Е. Шевелев
«08» 12 2015 г.

З А Д А Н И Е

на выпускную квалификационную работу студента

Королевой Натальи Владимировны

Группа ИЭТТ – 410

1 Тема работы

«Урегулирование налоговой задолженности налоговыми органами (по материалам ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска)»

утверждена приказом по университету от «15» 04 2016 г. № 661

2 Срок сдачи студентом законченной работы «20» апреля 2016г.

3 Исходные данные к работе

- законодательно- нормативные документы, регламентирующие порядок осуществления урегулирования налоговой задолженности;

-приказы, письма Минфина и ФНС РФ;

-публикации российских и зарубежных специалистов, размещенных в периодической печати, сети интернет и других источниках по теме выпускной квалификационной работы;

-публикации авторов, размещенные в сети интернет и других источниках по теме выпускной работы.

4 Перечень вопросов, подлежащих разработке

-налоговая задолженность, понятие, виды правового регулирования в РФ;

-причины возникновения налоговой задолженности;

-влияние налоговой задолженности на финансово- экономическую жизнь предприятия и государства;

-процедура урегулирования налоговой задолженности, законодательно- нормативная база;

-способы и инструменты урегулирования налоговой задолженности;

-субъекты урегулирования налоговой задолженности;

-досудебный и судебный порядок урегулирования налоговой задолженности;

-роль налоговых органов в процессе урегулирования налоговой задолженности;

-общая характеристика ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска;

-организация работы урегулирования налоговой задолженности;

-основные положения об отделе урегулирования взыскания задолженности;

-порядок взыскания(урегулирования) задолженности, осуществляющийся в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска, и проблемы, возникающие при этом;

-факторы, влияющие на эффективность урегулирования налоговой задолженности в ИФНС и показатели эффективности этого процесса;

-рекомендации по повышению эффективности процесса урегулирования налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска.

5 Иллюстративный материал оформляется по согласованию с руководителем.

6 Дата выдачи задания- 13.11.2015

КАЛЕНДАРНЫЙ ПЛАН

Наименование этапов выпускной квалификационной работы	Срок выполнения этапов работы
Введение	1.12.2015
Первый раздел	28.01.2016
Второй раздел	25.02.2016
Третий раздел	31.03.2016
Заключение	5.04.2016
Представление дипломных работ на подпись руководителю	20.04.2016
Представление дипломных работ на антиплагиат	01.06.2016
Представление дипломных работ на нормоконтроль	01.06.2016
Допуск дипломных работ к защите зав. кафедрой	08.06.2016
Рецензирование дипломных работ	25.04.2016
Защита дипломных работ	14.06.2016

Руководитель работы _____ Е.В. Шевелева

Студент _____ Н.В. Королева

РЕФЕРАТ

Королева Н. В. Урегулирование налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска. – Челябинск: ЮУрГУ, ИЭТТ-410, 2016 г.- 74 стр., 0 ил., 1 табл., библиографический список – 25 наим., 5 прил.

Объектом исследования является урегулирование налоговой задолженности в ИФНС России.

Предметом – организация урегулирования налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска.

Цель работы – совершенствование процедуры урегулирования налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска

В работе рассмотрено понятие «налоговая задолженность» и виды правового регулирования. Рассмотрены причины возникновения и влияние налоговой задолженности на финансово – экономическую жизнь государства и предприятия. Разобран досудебный и судебный порядок урегулирования налоговой задолженности, порядок взыскания задолженности, осуществляющейся в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска, и проблемы, возникающие при этом. Также были даны рекомендации по повышению эффективности процесса урегулирования налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ……. 7
1 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УРЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В ЭКОНОМИКЕ РАЗВИТЫХ СТРАН…… 11
1.1. Роль налоговых органов в административном налоговом решении организации……. 11
1.2. Понятие задолженности по налогам и сборам, ее влияние на финансово-экономическую жизнь государства и предприятия…… 17
1.3. Процедуры взыскания налоговой задолженности в РФ …….
Выводы по разделу один……. 29
2 ПОРЯДОК УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ…… 31
2.1. Исполнение налоговой обязанности и способы ее обеспечения…… 31
2.2. Методы и инструменты урегулирования налоговой задолженности… 40
2.3. Механизм взыскания задолженностей по налогам, сборам, пени и штрафам в Российской Федерации…… 48
Выводы по разделу два……. …… 50
3 ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ИФНС РОССИИ ПО ЛЕНИНСОКОМУ РАЙОНУ ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА……... 50
3.1. Общая характеристика деятельности Межрайонной инспекции ФНС Ленинского района города Челябинска …… 50
3.2. Основные положения об Отделе урегулирования налоговой задолженности ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска…… 52
3.3. Предложения по повышению эффективности работы по урегулированию налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска……. 65
Выводы по разделу три……..... 65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ……. 66
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК……. 70

ВВЕДЕНИЕ

Одно из самых важных мест в финансовой системе российского государства занимает бюджетная система, с помощью которой появляются, распределяются и применяются общегосударственные централизованные денежные фонды.

Источники, которые составляют доходы бюджета любого уровня и занимают важную долю, являются налоги и сборы, а одним из наиболее важных показателей эффективности налоговой системы собираемость.

Взимание налогов – это одно из немаловажных условий существования государства, а также развития общества как в экономическом плане, так и социальном.

Нет такого государства, которое не могло бы обойтись без налогов, т.к. налоги являются составной частью экономики, которая определяет финансовое благосостояние общества, и одновременно фактором, воздействующим на экономическое положение в России, а для выполнения своих функций ему требуется определенная сумма денежных средств. Опыт нашего государства и мировая практика доказывают, что более чем 75 % доходов государственного бюджета являются налоговые платежи. Следовательно, обеспечение полноты и своевременности внесения в бюджет законодательно установленных налогов и сборов – основная задача налоговых органов.

Урегулирование налоговой задолженности налоговыми органами является важным моментом для перехода к устойчивому развитию, а также к возрастанию конкурентоспособности товаропроизводителей. Помимо этого, понижение налоговой задолженности – это значит пополнение бюджета.

На данный момент особенно важен и трудно разрешим вопрос об организации эффективного урегулирования налоговой задолженности в России, являющимся главным средством защиты интересов, как частных собственников, так и самого государства. Поэтому важным условием точного функционирования всей системы налоговой системы РФ является эффективность работы налоговых органов, которая обеспечивает формирование основной части бюджета страны

Но на практике налоговые органы сталкиваются с проблемами на пути решения данной задачи:

Во-первых, это образование у организаций налоговой задолженности, которая является существенным экономическим фактором.

Во-вторых, сумма налоговой задолженности организаций сжимает объем финансовых ресурсов государства.

Анализ литературы по теме диплома доказывает, что нынешняя налоговая система в России вызывает большое количество претензий со стороны предпринимателей, экономистов и простых налогоплательщиков. Надежды на улучшение налоговой системы России часто не оправдываются, т.к. вступившие в силу новые законодательные акты в области урегулирования налоговой задолженности в большинстве случаях ее ухудшают, чем совершенствуют, и это не способствует решению проблем.

Следует отметить, что налоговая система РФ развивается в тяжелейших условиях экономического кризиса. В непростой ситуации она допускает, хоть и с перебоями, финансирование необходимых государственных потребностей, а также обеспечивает функционирование хозяйственного аппарата страны.

Таким образом, актуальность выбранной темы дипломной работы как на практике, так и в теоретическом аспекте обуславливается потребностью переустройства налоговой системы, построения плана работы налоговых органов по урегулированию налоговой задолженности, который бы отвечал нынешним условиям и обеспечивал экономическое развитие нашей страны.

Цель дипломной работы заключается в совершенствовании процедуры урегулирования налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска. Для выполнения данной цели были поставлены следующие задачи:

- рассмотреть термин «налоговая задолженность», виды правового регулирования налоговых отношений в РФ и выявить причины возникновения налоговой задолженности;

- выявить влияние налоговой задолженности на финансово-экономическую жизнь предприятия и государства;

-исследовать способы и инструменты урегулирования налоговой задолженности, в том числе досудебный и судебный порядок урегулирования налоговой задолженности;

- дать общую характеристику ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска и организации ее работы по урегулирования налоговой задолженности;

- выявить факторы, влияющие на эффективность урегулирования налоговой задолженности в ИФНС и показатели эффективности этого процесса;

- дать рекомендации по повышению эффективности процесса урегулирования налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска.

Предметом исследования дипломной работы являются процесс урегулирования налоговой задолженности ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска.

Объект исследования является урегулирование налоговой задолженности ИФНС в России.

Теоретическая и практическая значимость исследования рассматривается на примере полного и своевременного применения законодательства в сфере взыскания недоимки по налогам и сборам.

Основой для исследования послужили публикации российских специалистов, размещенных в периодической печати, сети интернет и других источниках по теме выпускной квалификационной работы. Информационной базой являются публикации по выбранной теме, правовые и законодательные акты Федерального и регионального уровней.

1 ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ УРЕГУЛИРОВАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ В ЭКОНОМИКЕ РАЗВИТЫХ СТРАН

1.1Роль налоговых органов в административном налоговом решении организации

Налоговая система – это комплекс закрепленных в государстве налогов и сборов, которые взимаются с налогоплательщиков на правилах, установленных Налогового Кодекса Российской Федерации, а также меры и способ по устранению налоговой задолженности.

Налоговая система начала зарождаться и развиваться вместе с государством. На ранних этапах государственной организации налогообложением считалось жертвоприношение, являвшимся неким законом и, естественно, не всегда было добровольным.

С развитием государства появилась «светская десятина», взимавшаяся для влиятельных князей. Данная система существовала в течение многих столетий. К примеру, в Древней Греции до нашей эры по инициативе представителей знати были введены налоги на доходы в размере одной десятой либо одной двадцатой части доходов, что позволяло решать такие вопросы, как содержание армии, строительство храмов, сооружений, укреплений и так далее.

Также в древнем мире в то время имелось противодействие налогообложению. К примеру, в Афинах, считалось, что свободный человек не должен платить прямых налогов. Но, когда назревали большие расходы, то совет устанавливал процентные отчисления от доходов.

Современной государство раннего периода новой истории зародилось в 16-17 веках в Европе. Данное государство еще не имело теории налогов и не было крупного постоянного налога, поэтому по необходимости парламенты выдавали разрешение правителям на сбор чрезвычайных налогов. Чрезвычайные налоги взимались с людей третьего сословия, а из-за нехватки профессиональных чиновников, сборщиками налогов становились откупщики.

В Европе на аукционе продавали право взимания налога. В следствии чего проблема справедливости налогообложения стояла на первом месте и соответственно

привлекала многих государственных деятелей и ученых. И лишь в конце восемнадцатого века в европейских странах стало образовываться государство с чиновничьим аппаратом и рациональной налоговой системой. Налоговая система состояла из косвенных и прямых налогов. В косвенных налогах главная роль отводилась акцизам, а в прямых подушной и податной.

Из-за отсутствия теории налогообложения происходили случаи необдуманности пактических мер, что приводило к тяжелым последствиям.

В эпоху Петра I (1672-1725) постоянно была нехватка финансов. Причина этого многочисленные воины, государственные преобразования и масштабные строительства. В следствии чего возникла необходимость в ведение новых налогов: гербовый сбор, подушный налог с извозчиков и так далее.

В конце восемнадцатого века активно началась решаться проблема теории и практики налогообложения. Ее основателем можно считать шотландского экономиста и философа А. Смит. Он сформулировал главные принципы налогообложения:

- справедливость, равномерность распределения налога между людьми в соответствии с их доходами;

- определенность (способ платежа налога и время должны быть заранее известны);

-удобность (налог должен взиматься таким способом и в то время, когда удобно налогоплательщику);

-экономия (рационализация налогообложения).

Лишь в конце восемнадцатого века начало зарождаться современное государство в странах Западной Европы и в России.

В девятнадцатом веке главными источниками доходов оставались прямые (подушная подать) и косвенные (акцизы) налоги. Кроме прямых налогов, были земские сборы, специальные государственные сборы и пошлины.

В восьмидесятых годах начало внедряться подоходное налогообложение. Ставки налога, существовавшие в России, стимулировала промышленников к получению максимальной прибыли. Это было связано с тем, что рост ставки налога на прибыль в зависимости от размеров прибыли был достаточно мал.

Девятнадцатый век в России является периодом развития капитализма и урбанизации. Начали расти доходы бюджета и происходили значительные изменения в России. Но развитие прервалось из-за I Мировой войны, потом из-за Февральской революции, затем очередным спадом во всей финансовой системе наступил в Октябре 1917 года. Доходом власти стала эмиссия и контрибуция, что не налаживало положение России.

Главную роль в налоговой системе занимал налог с оборота. В Европе он эволюционировал в НДС, а в России он больше являлся акцизом. Достаточно долго налог с оборота вызывал отклонение от цен на товары от их стоимости, препятствовал установлению рыночных цен. Еще одним из важных налогов являлся подоходно- поимущественный налог. Он представлял собой налог на капитал. Данный налог толкал частных предпринимателей на путь спекуляций, так как препятствовал всякому накоплению какого-либо капитала.

После отмены права собственности на землю в октябре 1917 года, также аннулированием ценных бумаг и запрещением частной собственности, были ликвидированы почти все возможные объекты налогообложения. Существовал лишь принудительный сбор с крестьянства продразверстки, которая даже не имела характер налога. И лишь в мае в 1921года в связи с переходом государства к новой экономической политике, начала возникать необходимость в новой налоговой системе. Был введен общегражданский налог, который уплачивало все трудоспособное население страны. В 1923 годы была проведена реформа налогообложения крестьянства. Были установлены такие налоги, как:

- единый сельскохозяйственный налог;

- промысловый и подоходный налоги;

-налог на сверхприбыль;

-налог с наследств и дарений;

-гербовый сбор.

Высокие налоговые ставки явились главной причиной постепенного сокращения частной торговли и промышленности, что привело к массовому уклонению налогоплательщиков от уплаты налогов.

После чего финансовая система России от налогов перешла к административным методам изъятия прибыли предприятия, что привело страну к кризису.

До того, как началась перестройка, в экономике СССР почти не существовало налоговой системы, а были отдельные ее элементы.

Налоги, существовавшие на тот промежуток времени, были созданы только для кооперативного и частного секторов, часть их в экономике была очень мала и не имела почти никакого значения. В то время предприятия не почти не имели никакой финансовой самостоятельности, другими словами, государство решало все проблемы предприятия в финансовой части и, поэтому все свободные средства изымало. Так как не было главных этапов налогообложения, можно сделать вывод, что наличие в СССР налоговой системы отсутствовало.

Главные этапы в развитии налоговой системы Российской Федерации:

Во-первых, это этап формирования. Малейшие признаки становления налоговой системы начали появляться во второй половине восьмидесятых годов. Тогда же и начали образовываться предприятия иных форм собственности, к примеру: совместные, акционерные и так далее. Происходили перемены экономического строя общества. Первого января 1991 года был введен Закон СССР «О налогах с предприятий, объединений и организаций» от 14 июля 1990г., в соответствии с которым были установлены налог на прибыль, налог с оборота, налог на прирост средств, налог на экспорт и импорт, налог на доходы и некоторые другие.

На территории Российской Федерации суммы налоговых поступлении в бюджете заранее начали централизоваться, а потом определенная их доля перечислялась в союзный бюджет на утвержденные расходы. Также для налогоплательщиков были установлены льготные условия налогообложения.

Основы, существующей в настоящее время российской налоговой системы, были заложены в конце 1991 г. принятием Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации и соответствующих законов по конкретным видам налогов, которые вступили в действие с 1 января 1992 г. После принятия этих законов в России впервые была создана налоговая система.

Налоговая система была призвана для урегулирования рыночных отношений, также для понижения уровня инфляции и значительного воздействовать на образование производственной и социальной инфраструктур.

Важнейшими условиями налоговой системы, вступившей в действие с 1 января 1992 года, состояли в следующем:

- налогоплательщики все равны;
- разделение прав по взиманию налогов между уровнями власти;
- однократность налогообложения;
- установление прав и обязанностей налогоплательщиков и государства.

В марте 1992 года были образованы при налоговой службе специальные подразделения для предупреждения, выявления и предотвращения нарушений налогового законодательства, а также для обеспечения безопасности деятельности этой службы, в июне 1993 года подразделение было преобразовано в федеральные органы Налоговой полиции, как самостоятельный орган.

Главные задачи инспекций определялись в виде контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет государственных налогов и других платежей, установленных федеральным законодательством и законодательством субъектов РФ.

Полномочия налоговой службы:

- налоговая служба имела право производить проверку документов у налогоплательщиков, связанных с уплатой налогов и исчислением, получать документы, которые имели отношение к хозяйственной деятельности налогоплательщиков, также имели право на обследование помещений предприятий и так далее;

- налоговая служба имела право требовать руководителей предприятия и других должностных лиц, проверяемого предприятия о приостановке операций предприятия по расчетным и другим счетам в банках и других финансово- кредитных учреждениях в случае непредставления госналогоинспекции бухгалтерских отчетов, деклараций и иных необходимых документов;

- налоговая служба имела право взыскивать в бюджет государства недоимки по налогам и другим обязательным платежам, предусмотренных налоговым законодательством;

-налоговая служба имела право на применение мер за нарушение налогового законодательства.

Во-вторых, действующая налоговая система все больше имела значительные недостатки, поэтому данный этап можно охарактеризовать как этап неустойчивого развития налоговой системы. Из-за чего в последующем в законодательство о налогах вносилось множество поправок, которые решали далеко не все возникающие вопросы и не всегда были обоснованными.

В итоге, из-за несовершенства налоговой системы к концу 90 – х гг. в Российской Федерации экономическое развитие замедлилось.

На законопослушных налогоплательщиков легла большая налоговая нагрузка. В стране возникла ситуация, при которой отсутствовала честная конкуренция, для незаконопослушных граждан возникли многочисленные варианты по сокрытию доходов, возросло число неуплаченных налогов. Налоги с каждым разом уменьшали свою роль в качестве контроля производства. После чего возникла резкая необходимость значительной перемены налоговой политики.

В- третьих, это этап переустройства налоговой системы. Начал разрабатываться Налоговый Кодекс Российской Федерации, а совместно с ним с 1996 года начали сокращать многочисленные льготы, отменялись отдельные налоги и также происходили другие многочисленные изменения в налоговой системе.

Первая часть Налогового Кодекса Российской Федерации была принята в 1998 году, а с первого января вступила в действие. Она содержала перечень основных

положений РФ, также список действующих налогов и сборов, порядок их ведения и отмены. Был разработан комплекс взаимоотношений налогоплательщика с государством.

В январе 2001 года вступила в действие вторая часть НК РФ, которая решала вопросы о применении налогов.

Налоговый кодекс Российской Федерации – это документ, регламентирующий систему налогов и сборов. После его принятия в России была окончательно сформирована единая налоговая система.

В налоговой системе РФ есть основные виды налогов, которые на протяжении многих лет играют важную роль в формировании доходов российского бюджета: налог на прибыль, акцизы, НДС, налог на доходы физических лиц, социальный налог.

Налог на прибыль – это налог, который взимается с прибыли предприятия (организации, страховой компании, банка и так далее).

Данный налог взимается на основе налоговой декларации по пропорциональным ставкам. Прибыль для целей данного налога определяется как доход от деятельности компании минус сумма установленных вычетов и скидок.

Акциз был введен в действие с 1 января 1992 года. Это косвенный налог, который установлен в большинстве на предметы массового потребления (алкоголь, табак, автомобили, ювелирные изделия, изделия из натуральной кожи и меха, и др.) внутри страны. За акциз платят все предприятия и организации, находящиеся на территории РФ и реализующие вышесказанные товары, независимо от форм собственности. Данный налог включается в стоимость товаров или услуг (при реализации таких товаров в розницу сумма акциза не выделяется), тем самым уплачивается потребителем. Акциз является одним из главных источников государственного бюджета любой страны. Сумма акциза учитывается в базе обложения налогом на добавленную стоимость. Максимальный размер акциза по многочисленным товарам достигает половины, а в некоторых случаях 2/3 их стоимости.

Ставки акцизов утверждаются правительством РФ и являются едиными по сей территории России.

В налоговой системе РФ особое место занимает единый социальный налог. По данному налогу поступления поступают в государственные социальные внебюджетные фонды и в бюджетную систему страны.

Таким образом, российская налоговая система прошла несколько этапов развития и в данный момент по своей структуре соответствует системам налогообложения, которые действуют в странах с рыночной экономикой.

1.2 Понятие задолженности по налогам, сборам и ее влияние на финансово – экономическую жизнь государства и предприятия

Налоговая задолженность – это налоговые суммы, которые не были выплачены в оговоренные законом сроки из-за субъективных и объективных причин. Данный термин напрямую связан с определениями ключевых слов, как налог, сбор и недоимка.

Под налогом подразумевается индивидуальный, обязательный и безвозмездный платеж, который взимается с организации и физических лиц (пункт 1 статья 8 Налоговый Кодекс РФ).

Сбор – это обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами и иными уполномоченными органами (пункт 2 статья 8 Налоговый Кодекс РФ).

Согласно Конституции РФ «каждый гражданин обязан платить законно установленные налоги и сборы». Обязанность по уплате налогов распространяется на всех налогоплательщиков, как обязательное требование государства.

В пункте1 статьи 17 Налогового Кодекса Российской Федерации закреплены общие условия установления налогов и сборов. Данные положения статьи 17 Налогового Кодекса Российской Федерации соответствуют принципам законности и

определенности налогового обязательства, которые закреплены в положениях пункта 6 статьи 3 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Обязательства по уплате определенного налога или сбора возлагается на налогоплательщика с момента возникновения обстоятельств, установленных законодательством о налогах и сборах. Сумма данного налога или сбора должна быть уплачена в срок, установленный налоговым законодательством РФ (уплата возможна досрочно). Требования об уплате налогов и сборов закреплены в статье 69 Налогового Кодекса Российской Федерации. Неисполнение или же ненадлежащее исполнение обязанностей по уплате налога в определенный срок, закрепленный Налоговым Кодексом Российской Федерации, ведет к возникновению задолженности перед бюджетом Российской Федерации (так называемой недоимке).

Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов определены статьями 44-60 главы 8 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Пунктом 1 статья 44 Налогового Кодекса Российской Федерации определено, что обязанность по уплате налога или сбора возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Налоговым Кодексом Российской Федерации или иным актом законодательства о налогах и сборах.

Если организация или индивидуальный предприниматель пропустит срок уплаты налогов, нарушив тем самым налоговое законодательство (абзац 2 пункт 1 статья 45 Налоговый Кодекс РФ), то у них образуется недоимка и задолженность перед бюджетом.

Недоимка – это не уплаченная вовремя сумма налога или сбора (статья 11 Налогового кодекса РФ). Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает принудительное взыскание недоимки после истечения срока исполнения требования.

Недоимка по налогу возникает уже на следующий день после нарушения установленного законодательством срока уплаты налога в бюджет.

Недоимка может быть погашена налогоплательщиком в добровольном порядке. Однако кроме самого налога нужно будет также оплатить штраф или же пени в бюджет с учетом количества дней просрочки платежа.

Штраф – это налоговая санкция за нарушение законодательства о налогах и сборах, выступает как мера наказания за неуплату налога. В пример можно привести штрафы, наложенные на должностных лиц организации. Данные санкции имеют персональный характер к виновным работникам предприятия.

По поводу включения пени в задолженность по налогам можно сделать аналогичный вывод, что и по штрафам. Это дополнительный платеж, который призван компенсировать потери государственного бюджета, то есть недополученная налоговая сумма в срок.

Если налогоплательщик не погасит самостоятельно свою задолженность в виде недоимки по налогу и пеней перед бюджетом, то налоговики будут взыскивать эти суммы уже в принудительном порядке. В случае невозможности взыскания недоимки по налогам и пеней с налогоплательщика налоговые органы могут списать эту задолженность как безнадежную.

Большинство руководителей организаций и предприятий считает, что полное погашение налогов и сборов и успешное ведение своего бизнеса - невозможно. Во многих случаях подобным руководителям налоговые органы начисляют значительные суммы и привлекают их к административной, а также уголовной ответственности, но и в этом случае стараются уклониться от уплаты образовавшейся задолженности. Практика показывает, что подобные ситуации уклонения ни к чему хорошему не приводят, особенно, если человек плохо знает законодательные нормы.

Существует множество причин возникновения задолженности по налогам и сборам, к примеру: не достаточная компетентность руководителей организаций, низкий уровень финансового контроля, так же немаловажную роль играет отсутствие хорошего технического оборудования в структурных подразделениях налоговых органов, участвующих в процессе взыскания задолженностей. Отсутствие эффективно связи исполнительной и законодательной власти – еще одна причина.

Для точного понимания и осознания, рассмотрим ряд конкретных проблем налоговой системы:

Во-первых, это усложненность налоговой системы. Данная проблема состоит в том, что из-за существования многочисленных налогов, которые однотипны по своим свойствам и почти ничем не отличаются друг от друга, происходит путаница в работе организации, следствием чего является ошибки при отчислениях налогов. После чего насчитываются пени за несвоевременную уплату налога.

Во-вторых, наше налоговое законодательство нестабильно. В налоговый кодекс очень часто вносятся поправки и какие-либо изменения, что в значительной мере влияет на экономику страны, т.к. обостряет экономический кризис.

И, в-третьих, законодательные и нормативные акты не всегда имеют четкую формулировку. Данная проблема влияет на эффективность функционирования налоговой системы.

Еще хотелось бы отметить, что из-за слабого контроля за сбором налогов, происходит уклонение налогоплательщиков от уплаты налогов в казну.

Помимо законодательных причин, которые влияют на налоговую задолженность, стоит выделить и другие характерные и немаловажные обстоятельства организационно - управленческого характера:

- задолженность, в виде суммы до начисленных налогов в результате проведенных мероприятий налогового контроля;

-неуплата текущих платежей;

-задолженность, принятая в связи с изменением места учета налогоплательщика.

Значительный рост налоговой задолженности из-за того, что основная доля в составе совокупной налоговой задолженности приходится на доначисленные налоги, пени, штрафы по актам налоговых проверок.

Задолженность, которая утратила силу, то есть налоговые органы упустили возможность взыскать ее с налогоплательщика, является самым негативным фактором в сфере налогового администрирования. Причиной утраты является не соблюдение

сроков, которые предусмотрены Налоговым Кодексом Российской Федерации. Требования об уплате налогов предусмотрены статьями 69 и 70 Налогового Кодекса Российской Федерации. Также в статьях 46,47,48 Налогового Кодекса Российской Федерации оговорено принятие решения о взыскании налога, сбора, пени и штрафа.

Проанализировав проблемы возникновения налоговых задолженностей, можно выявить некоторые меры, которые смогут поспособствовать их снижению, а в последствии, возможно, и полной ликвидации.

Много зарубежных и российских специалистов пытались найти способ по устранению сложившейся проблемы и выявить главные причины возникновения налоговой задолженности, чему было посвящено множество статьей. К примеру, С.Б. Пронин и М.С. Пронин подразделили причины налоговой задолженности на три основные группы: экономические, организационно-правовые и причины морально-психологического характера.

Фундаментом экономической причины можно считать медленное развитие отдельных отраслей экономики, также в частности регионов и хозяйственной деятельности страны. Слабым местом можно считать низкое качество бухгалтерского и налогового учета, ошибки в выборе поставщиков и организации сбыта продукции и недобросовестное поведение контрагентов, в число которых входит и само государство.

К причинам морально-психологического характера были отнесены такие нюансы, как отсутствие внутренней налоговой культуры у определенного числа налогоплательщиков и осознания ими неотвратимости взыскания задолженности.

Также специалисты упомянули и о форс-мажорных, чрезвычайных обстоятельствах (природные катаклизмы, техногенные катастрофы, обострение внешнеполитической ситуации).

Проблема налогообложения всегда была актуальна. Данной проблемой постоянно занимались экономисты, государственные деятели и философы совершенно

из разных эпох. К примеру, Фома Аквинский (1225-1274) считал налоги, как дозволенную форму платежа. В связи с этим можно подумать, что выдающийся мыслитель рассматривал налогообложение как нечто преступное и порочное, но это не так. Фома Аквинский имел ввиду, что существует «грабеж без греха», когда собранные платежи употребляются на «всеобщее благо». Возможно, такой подход теолога к сугубо финансовым проблемам вытекал из его религиозного постулата, что «всяческое зло может быть возведено к некоторой благой причине». Таким образом, признавая неоднозначность налогообложения как социального института, Фома Аквинский, тем не менее, говорил о его общественной необходимости и полезности.

Монтескье Шарль Луи (1698-1755) с полным основанием считал, что ничто не требует столько мудрости и ума, как определение той части, которую у подданных забирают, и той, которую оставляют им.

Также проблема налогообложения была глубоко разобрана и представлена как в научной, так и в специальной литературе. Фундамент современной теории налогов, построения налоговой системы и налогового механизма был заложен в таких работах, как: Л. А. Дробозина, С. В. Барулин, А. Ю. Казак, Л. П. Павлова, В. Г. Пансков, М. В. Романовский, Б. М. Сабанти, Р. Г. Самоев, Т. Ф. Юткина, также проблема своевременного и полного исполнения обязанности по уплате налогов и сборов нашли отражение также в работах А.Д. Аюшиева, М.Е. Верстовой, Ю.М. Березкина, А.Б. Паскачева, А.И. Козыра, А.П. Киреенко и так далее.

Вопросом по урегулированию налоговой задолженности занимались и буду заниматься многие экономисты, специалисты. Даная тема нуждается в дальнейшем изучении и никогда не перестанет быть актуальной.

Для решения сложившейся проблемы требуется комплексный подход, в том числе и поправки(изменения) законодательства. Но стоит не забывать, что государство должно регулировать размер налоговой задолженности, чтобы избежать падение и ухудшение экономики страны.

Вывод по данному пункту состоит в том, что налоговая задолженность предприятий формируется под воздействием различных причин, которые в свою очередь влияют на величину задолженности. Причины, оказывающие влияния на образование налоговой задолженности, содержат экономические, организационно-правовые, морально-психологические зависимости.

Задолженность по налогам, содержащая недоимку и увеличенная на сумму отсроченных платежей и сумму платежей, которые были временно приостановлены к взысканию, в полном объеме отражает экономическую налоговую задолженность.

1.3 Процедуры взыскания налоговой задолженности в Российской Федерации и других странах

Важная роль в обеспечении эффективного функционирования налоговой системы РФ отводится налоговым органам, к которым в соответствии с действующим законодательством относится Министерство финансов РФ и Федеральная налоговая служба, включая ее структурные подразделения по всей территории государства.

В соответствии с статьей 30 Налогового Кодекса Российской Федерации, налоговые органы – это единая система контроля, за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет платежей при пользовании недрами, установленных законодательством Российской Федерации, а также контроля за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации, осуществляемого в пределах компетенции налоговых органов.

Федеральная налоговая служба (ФНС России) находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации.

Инспекция Федеральной налоговой службы руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, а также Положением о Федеральной налоговой службе.

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.

В соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации (статья 32 Налоговый Кодекс РФ) задачи налоговых органов включают в себя ведение учета организаций и физических лиц, контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, также осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов. Осуществления поставленных обязанностей налоговые органы проводят мероприятия для усиления налогового контроля, а также систематически производят работу по взысканию недоимок.

Одной из главных функций является контроль задолженностей по налогам и сборам и принятия решений о взыскании налоговых задолженностей с предприятий, а также и отмена этих решений.

Налоговая система России включает в себя федеральные налоги и сборы, региональные налоги и сборы, местные налоги и сборы.

Федеральные налоги и сборы – это налоги и сборы, которые установлены Налоговым кодексом Российской Федерации и являются обязательны к уплате на всей территории России. Федеральные налоги составляют основную долю всех налоговых поступлений в бюджеты разных уровней.

Согласно статье 13 Налогового Кодекса Российской Федерации к федеральным налогам и сборам относят налог на прибыль, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, государственная пошлина, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира.

Региональные налоги – это налоги, устанавливаемые Налоговым кодексом Российской Федерации и вводимые в действие законами субъектов Российской Федерации. Данные налоги являются обязательные к уплате на территории соответствующих субъектов Российской Федерации.

Согласно статье 14 Налогового Кодекса Российской Федерации к региональным налогам относятся: налог на имущество, налог на игорный бизнес и транспортный налог.

Местными налогами являются налоги, установленные Налоговым Кодексом Российской Федерации. Вводятся в действие нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, и являются обязательными к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований.

В соответствии статье 15 НК РФ, местными налогами являются: земельный налог и налог на имущество физических лиц.

При установлении регионального и местного налога законодательными органами субъектов Федерации и представительными органами местного самоуправления определяются следующие элементы налогообложения: ставки в пределах, установленных Налоговым кодексом, порядок и сроки уплаты налога.

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

Территориальные органы ФНС – это управления ФНС России по субъектам РФ, Межрегиональные инспекции ФНС России, Инспекции ФНС России по районам, районам в городах, городам без районного деления, Инспекции ФНС России межрайонного уровня составляют единую централизованную систему налоговых органов.

Структурные подразделения, существующие на каждом уровне, осуществляют функции взыскания задолженности по налогам и сборам с организаций. В структуре ИФНС РФ существует отдел урегулирования налоговой задолженности и обеспечение процедур банкротства. Данный отдел является структурным подразделение Инспекции Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по району, району в городе, городу без районного деления и межрайонного уровня. В компетенцию отдела входят:

- урегулирование задолженности по налогам и сборам, а также другим платежам в бюджетную систему Российской Федерации;

- реструктуризация задолженности и контроль за соблюдением налогоплательщиками условий предоставления отсрочек либо рассрочек, налоговых кредитов и инвестиционных налоговых кредитов;

- меры по принудительному взысканию налоговой задолженности и другим платежам в казну Российской Федерации;

- урегулирование задолженности по налогам, сборам и другим платежам, списанных с расчетных счетов налогоплательщиков, но не зачисленных на счета по учету доходов бюджета.

- проведение мер по возврату излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Межрегиональные инспекции также имеют отделы по урегулированию налоговой задолженности. В полномочия этих отделов входит мониторинг состояния и причины образования задолженности, а также вопросы по урегулированию налоговой задолженности.

Довольно ясно и понятно, что государство, опираясь только на нормы своего законодательства, которые были выработаны в следствии собственного развития, не способно предусмотреть все трудности. Важным моментом является необходимость изучения законодательства зарубежных стран, получения их опыта в тех или иных ситуациях для анализа возможности внедрения отдельных тезисов в законодательные акты Российской Федерации. Но при этом стоит учесть национальные, экономические, политические и другие особенности изучаемой страны.

С целью изучения опыта зарубежных стран в отношении налогоплательщиков можно рассмотреть государства Азии, Европы, Северной Америки.

В Китайской народной республике контроль о взимании налогов регламентируется Законом КНР от 17 марта 1996 года «Об административном взыскании», Законом КНР «Об управлении взиманием налогов». Закон КНР «Об управлении взиманием налогов» является актом, который был изменен в соответствии с настоящими требованиями и принявший модель правовой регламентации вопросов административной ответственности за налоговые правонарушения.

Основной порядок взыскания, который действует на данный момент на территории Китая, был законодательно закреплен еще в середине прошлого столетия, что является большим плюсом, так как благоприятно влияет на политику соблюдения налогового законодательства КНР. Устойчивость правовых норм, которая не подвергалась коренному изменению, способствует усилению позиций государства в отстаивании своих законных интересов перед злостными должниками налогов.

В соответствии со статьей 65 Закона Китайской Народной Республики «Об управлении взиманием налогов» налоговые органы вправе арестовывать, опечатывать и выставлять на аукцион имущество, которое не может быть разделено, если другого имущества налогоплательщика недостаточно для принудительного исполнения обязанности. Самым суровым наказанием в отношении налогоплательщика-это лишение лицензии на осуществлении предпринимательской деятельности, а также конфискация и изъятие счетов.

В соответствии со статьей 51 «О налоге на добавленную стоимость и не добавленную стоимость», если налогоплательщик уклоняется от уплаты налогов, то его деятельность приостанавливается на шесть месяцев и, если, налогоплательщик не исполнит свои обязанности в данный срок, то применение взыскания может быть продолжено до того момента, как задолженность не будет погашена.

В Дании налоги уплачиваются через специальную компанию, к примеру, компания PBS. Данная компания имеет доступ ко всем счетам в банках Дании и осуществляет уплату налогов за своих налогоплательщиков, заключившие с ней договор. Эта компания ведет контроль за сроками уплаты налогов и обеспечивает своевременное перечисление необходимой суммы со счетов налогоплательщиков.

Чтобы банки своевременно и правильно перечисляли налоговые платежи, в случае просрочки перечисления сумм налогов, предусмотрен штраф в размере трех процентов от суммы задержанного или отправленного не по назначению налога. Датское налоговое законодательство предусматривает принудительное взыскание налоговой задолженности лишь в том случае, если ее размер превышает пятнадцати тысяч крон (83550 тысяч рублей). Нормы Дании направлены на стимулирование налогоплательщиков уплатить вовремя и в полном объеме налог, так как тем, кто добросовестно и на протяжении долго времени в положенный срок уплачивает налоги, предоставляются льготы в виде освобождения от уплаты части пеней при наступлении просрочки платежа.

Несмотря на высокие налоги Швеции, данная страна расположила своих налогоплательщиков тем, что большую часть всех расходов бюджета тратится на здравоохранение, социальное обеспечение, культуру и образование.

Такая страна, как Испания предусмотрела следующие условия для налогоплательщиков. Если налогоплательщик, не исполняет вовремя и надлежащим образом свои обязанности перед налоговыми органами, то накладываются штрафные санации от 50% до 150% от неуплаченной суммы. Самым действенным наказанием яв-

ляется утрата права на льготы, получение дотаций, установление запрета на заключение договоров с государством и государственными организациями на срок до пяти лет.

В Индонезии хорошего налогоплательщика поощряют, предоставляя налоговые льготы. Также ежегодно в СМИ публикуется список частных компаний и физических лиц, направившие большие суммы на уплату налогов. Данные действия поощряются почетными грамотами, которые вручает глава государства. Помимо этого, занесение лиц в данный список повышает имидж организации, что дает возможность роста авторитета и надежности.

По итогам проведенного анализа деятельности органов государственной власти зарубежных стран по применению принудительного взыскания задолженности по уплате, можно сказать следующее, что порядок принудительного взыскания задолженности действующий в той или иной стране, имеет как плюсы, так и минусы. Но отдельные законодательные положения, которые удачно прижились и используются за рубежом, можно использовать и в России. К примеру, Швеция, где в целях избегания проблем, каждый налогоплательщик готов целиком и полностью уплачивать налоги, также налоговыми органами проводятся постоянные консультации для налогоплательщиков. На примере данной страны, можно было бы вести какие-то поощрения для российских налогоплательщиков для стимула в плане уплаты налогов. Или же Дания, где для добросовестных налогоплательщиков, предусматривается предоставления льгот в виде освобождения от уплаты части пеней при наступлении просрочки платежа.

Рассмотрев в данном подпункте материалы, можно сделать вывод, что главным структурным отделом по работе с недоимками является отдел урегулирования налоговой задолженности и обеспечения процедур банкротства.

В данной главе была рассмотрена история возникновения налоговой системы, ее основные этапы формирования, были рассмотрены причины возникновения налоговой задолженности, а также структурные подразделения налоговых органов, которые несут ответственность за урегулирование задолженности по налогам и

сборам, также были разобраны процедуры взыскания налоговой задолженности как в Российской Федерации, так и в других странах. Из чего можно сделать вывод, что наша страна нуждается в необходимости вырабатывания новых подходов по урегулированию налоговой задолженности на базе как своего опыта, так и зарубежного, возникающего в процессе взыскания задолженности по уплате налогов и сборов.

2 ПОРЯДОК УРЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

2.1 Исполнение налоговой обязанности и способы ее обеспечения

В Налоговом Кодексе Российской Федерации (статья 44 пункт 1) сказано, что обязанность по уплате налога или сбора возникают, изменяются или прекращаются при наличии оснований, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ или иным актом законодательства о налогах и сборах.

Налоговая обязанность – это часть налоговых обязанностей по уплате законно установленных налогов и сборов. Это одна из важнейших категорий налогового права, по отношению которой и складывается большинство налоговых правоотношений. Она рассматривается в двух аспектах: широком и узком.

В широком аспекте налоговая обязанность содержит комплекс мер поведения налогоплательщика, предусмотренных статьей 23 Налогового Кодекса Российской Федерации об обязанностях налогоплательщиков (плательщиков сборов). В содержании данной статьи можно выделить некоторые основные пункты.

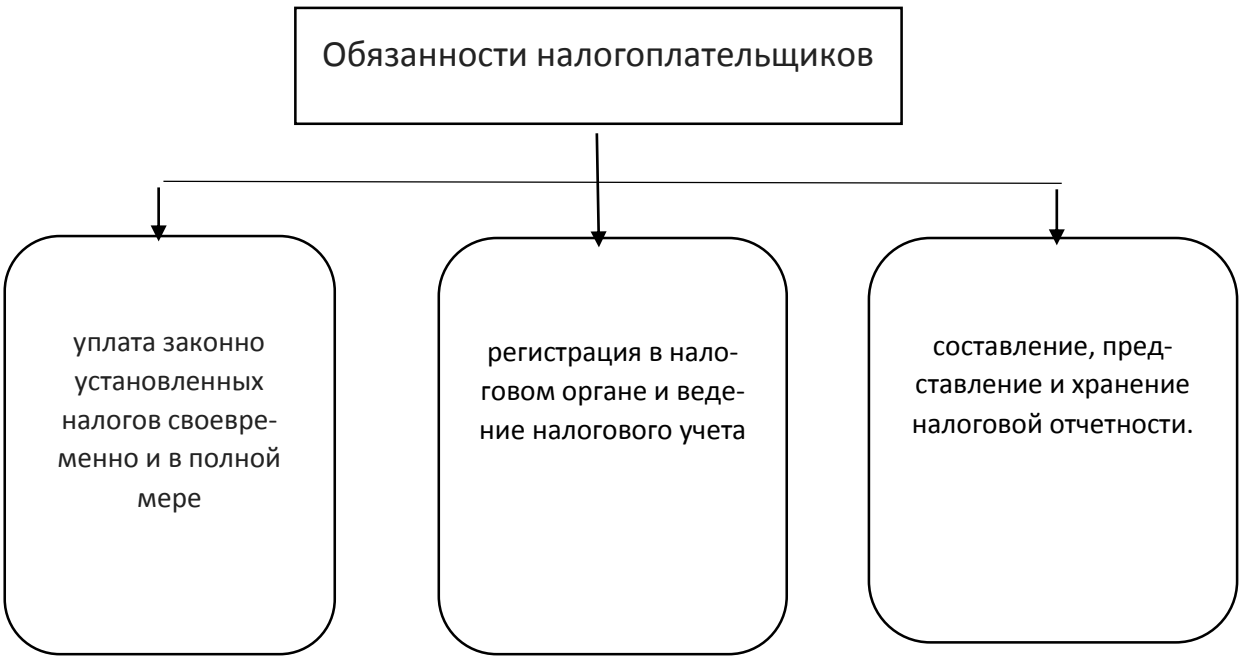

Рис. 1. Схема обязанностей налогоплательщиков

В узком аспекте налоговая обязанность является частью налоговых обязательств, также представляет осуществление законно установленных мер по уплате установленных налогов и сборов. Главной обязанность налогоплательщика является уплата налогов и сборов, что говорится в Налоговом Кодексе Российской Федерации и Конституции Российской Федерации.

Налогоплательщикам необходимо вставать на учет в Налоговую, а также вести налоговый учет и перечислять налог в казну (статья 84 Налогового Кодекса РФ предусматривает порядок постановки на учет организаций и физических лиц).

Обязанность по уплате налога и сбора является главной обязанностью налогоплательщика, несущая конституционно-правовой характер. В Конституции Российской Федерации (статья 57) идет речь о том, что «каждый обязан платить налоги и сборы». Налогоплательщик сам исчисляет сумму налога, которую необходимо уплатить, на основании налоговой базы, ставки и льгот. Налоговая обязанность по уплате налогов и сборов каждого налогоплательщика является основным требованием государства, которое не изменяется по инициативе налогоплательщика. Но, как и везде, содержит некоторые исключающие моменты – договорные процедуры между государством и налогоплательщиком.

Налоговая обязанность возникает, изменяется или прекращается при наличии определенных обстоятельствах, закрепленных в Налоговом Кодексе Российской Федерации, а также нормативно-правовым актом о налогах и сборах. Так как для каждого налога и сбора существуют свои временные рамки, то налоговая обязанность по каждому виду налога определяется отдельно, поэтому важной особенностью налоговой обязанности является момент, когда данная обязанность начинает существовать.

Существуют обстоятельства, когда прекращаются налоговая обязанность (статья 44 Налоговый Кодекс РФ):

- налогоплательщиком был уплачен налог или сбор;

- появление обстоятельств, оговоренных законодательством, при которых происходит прекращение налоговой обязанности;

- организация (компания) налогоплательщика была ликвидирована;

- смерть налогоплательщика или признание его умершим в порядке, установленным законодательством РФ. Задолженность по налогам и сборам (пункт 3статья14 и статья15 Налоговый Кодекс РФ) умершего либо лица, объявленного умершим, погашается его наследниками в пределах стоимости наследуемого имущества в порядке, установленном гражданским законодательством Российской Федерации.

Помимо перечисленных обстоятельств, на основании которых прекращается налоговая обязанность, существуют и другие, к примеру: статья 59 Налогового Кодекса предусматривает списание безнадежных долгов по налогам и сборам, также возможен случай уплаты налога поручителем налогоплательщика (статья 74 НК РФ), принудительное взыскание налогам за счет безналичных денежных средств налогоплательщика или иным имуществом должника (статья 46-48 НК РФ), уплата налога опекуном налогоплательщика, так как должник недееспособен(статья 51 пункт 1 НК РФ), погашение суммы налога за счет излишне переплаченных платежей.

Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов – это правовые ограничения имущественного характера, создающие условия для обеспечения фискальных интересов государства.

Налоговый Кодекс РФ предусматривает перечень способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов:

- залог имущества;

- поручительство;

- пеня;

- приостановление операций по счетам в банке;

- наложение ареста на имущество налогоплательщика.

Статья 73 Налогового Кодекса РФ предусматривает, что при изменении сроков исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов обязанность по уплате налогов и сборов может быть обеспечена залогом. Залог имущества оформляется путем договора между налоговым органом и законодателем. Законодателем может являться сам налогоплательщик или плательщик сбора, а также третье лицо.

В качестве залога может выступать имущество налогоплательщика, в отношении которого может быть установлен залог по гражданскому законодательству Российской Федерации. Предметом залога по договору не может выступать залог, который уже заложен. Заложенное имущество может оставаться у налогоплательщика (залогодателя) либо передаваться налоговому органу, который в свою очередь обязуется обеспечить сохранность заложенного имущества. Совершение каких- либо сделок по отношению залога, совершаемых в качестве погашения задолженности, может осуществиться только по согласованию с залогодержателем.

В поручительстве, предусмотренное статьей 74 Налогового Кодекса РФ, говорится о том, что поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить все обязанности налогоплательщика по уплате налогов, если он не уплатит в установленный срок нужную сумму налога и соответствующие пени.

Поручителем может выступать юридическое или физическое лицо. Допускаются такие случаи, когда по одной обязанности выступают несколько поручителей. Поручительство оформляется в соответствии Гражданского Кодекса РФ договором между налоговым органом и поручителем.

В случае неисполнения налогоплательщиком обязанности по налогам и сборам, поручитель и налогоплательщик несут ответственность вместе. Взыскание налога и пеней с поручителя принудительным методом производится налоговым органом в судебном порядке. Предоставление налоговыми органами документов, подтверждающие неисполнение налоговой обязанности, по требованию поручителя является гарантией соблюдения прав поручителя в налоговых отношениях.

Для полной гарантии по исполнению налоговой обязанности при изменении срока его уплаты может использоваться банковская гарантия. В Статьей 74.1 Налогового Кодекса РФ сказано, что банк (гарант) обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налога, если он не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога, и соответствующих пеней в соответствии с условиями даваемого гарантом обязательства уплатить денежную сумму по представленному налоговым органом в письменной форме или электронной форме по телекоммуникационным каналам связи требованию об уплате этой суммы.

Банковская гарантия может быть предоставлена только тем банком, который включен в перечень банков, отвечающих условиям для принятия банковских гарантий. Данный список банков ведется Министерством финансов РФ по данным, полученным от Центрального банка Российской Федерации, и размещен на сайте Министерства финансов РФ. Статьей 74.1 НК РФ предусмотрены условия, которым банк должен соответствовать:

- наличие лицензии, выданной Центральным банком Российской Федерации, также осуществление банковской деятельности не менее пяти лет;

- наличие собственных средств(капитала) не менее 1 миллиарда рублей;

- банк должен соблюдать нормативы, предусмотренные Федеральным законом, на все отчетные даты последних шести месяцев;

- отсутствие требования Центрального Банка Российской Федерации по осуществлению мер оздоровлению банка на основании Федерального закона.

Если были выявлены обстоятельства такие, как: банк, включенный в перечень не соответствует основным требованиям или же наоборот, банк соответствует установленным требованиям, но не включен в перечень, то такие данные направляются Центральным банком Российской Федерации в Министерство финансов Российской Федерации в течении пяти дней с момента выявления данных обстоятельств для корректировки перечня.

Помимо всего статья 74.1 предусматривает требования, которым должна соответствовать сама банковская гарантия (пункт 5 статья 74 Налогового Кодекса РФ):

- банковская гарантия должна быть безотзывной и непередаваемой;

- банковская гарантия не может содержать указание на представление налоговым органом гаранту документов, которые не предусмотрены настоящей статьей;

- срок действия банковской гарантии должен истекать не ранее чем через шесть месяцев со дня истечения установленного срока исполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога, обеспеченной банковской гарантией;

- сумма, на которую выдана банковская гарантия, должна обеспечивать исполнение гарантом в полном объеме обязанности налогоплательщика по уплате налога и уплате соответствующих пеней, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

- банковская гарантия должна предусматривать применение налоговым органом мер по взысканию с гаранта сумм, обязанность по уплате которых обеспечена банковской гарантией, в порядке и сроки, которые предусмотрены статьями 46 и 47 настоящего Кодекса, в случае неисполнения им в установленный срок требования об уплате денежной суммы по банковской гарантии, направленного до окончания срока действия банковской гарантии.

Если налогоплательщик в установленный срок не уплатил или не в полном размере уплатил налог, а исполнение обязанности по уплате налога обеспечено банковской гарантией, то налоговый орган в течении пяти дней с момента окончания срока исполнения требования по уплате налога направляет гаранту требования об уплате денежной суммы. Банк в свою очередь не в праве отказать налоговому органу в предъявленных требованиях об уплате налога (по банковской гарантии), но, если требование было предъявлено после истечения срока, на который была выдана банковская гарантия, банк имеет полное право отказаться.

Пеня – это штраф, выраженный в денежной сумме. Даная сумма начисляется в случае просрочки уплаты налогов и сборов. Пеня начисляется за каждый просроченный день, определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени равна 1/300 ставки рефинансирования Центрального Банка Российской Федерации.

Пеня не начисляется на сумму недоимки в том случае, если налогоплательщик не мог погасить, потому что на его имущество был наложен арест или же по решению суда были приостановлены операции по его счетам в банке. В таком случае пени не начисляются за весь период указанных обстоятельств.

Пени уплачиваются вместе с суммой налога и сбора или после уплаты этих сумм в полном объеме. Также пени могут быть взысканы принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке или за счет иного имущества (статья46-48 Налоговый Кодекс РФ).

Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней и (или) штрафа, если иное не предусмотрено пунктом 3 настоящей статьи и подпунктом 2 пункта 10 статьи 101 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 76 Налогового Кодекса Российской Федерации. Ограничения не распространяются на платежи, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

Решении о приостановлении операций по счетам налогоплательщика принимается руководителем налогового органа, направившим требование об уплате налога,

в случае неисполнения требования. Данное решение может быть принято и в том случае, если налогоплательщик вовремя не предоставил декларации в течении двух недель после окончания срока.

Решение налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика банк должен немедленно выполнить. Также Банк не несет ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком-организацией в результате приостановления его операций в банке и переводов его электронных денежных средств по решению налогового органа.

В Статье 77 Налогового Кодекса Российской Федерации предусматривается наложение налоговыми органами ареста на имущество в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.

Если налогоплательщик не исполняет в положенные сроки обязанности по уплате налогов и сборов, то в отношении него применяется арест имущества. Данные меры применяются в том случае, если у налоговых органов имеются основания полагать, что налогоплательщик предпримет меры по сокрытию имущества либо же будет скрываться сам.

Арест имущества может быть как полным, так и частичным. Налоговым законодательством в качестве гарантии соблюдения прав собственника-налогоплательщика установлено ограничение относительно объема арестованного имущества. Аресту подлежит только то имущество, которое необходимо и достаточно для исполнения налоговой обязанности.

Полным арестом имущества является ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Частичным арест – это ограничение прав налогоплательщика в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом

осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа.

Решение о наложении ареста на имущество налогоплательщика принимается налоговым органом после получения информации от банков о недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или его электронных денежных средств или, при отсутствии информации о счетах налогоплательщика в банках или информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежа.

Постановление о наложении ареста на имущество налогоплательщика направляется в трёх экземплярах в прокуратуру не позднее дня, следующего за днем вынесения данного постановления. В прокуратуре принимается решение о санкционированном аресте имущества налогоплательщика.

Налоговый орган не позднее дня, следующего за днем получения санкции прокурора, вручает постановление об аресте имущества налогоплательщику либо его представителю лично под расписку, либо направляет его по почте заказным письмом.

Отменить арест вправе тот же налоговый, который его вынес. Основанием для отмены ареста имущества выступает прекращение обязанности налогоплательщика по уплате налогов. Постановление о наложении ареста на имущество может быть отменено вышестоящим налоговым органом, а также судом. Режим ареста имущества прекращает действие в результате принудительного исполнения налоговой обязанности путем реализации этого арестованного имущества.

Налоговая обязанность является исполнением конституционной обязанности по уплате налогов и регулируется правовыми нормами Российской Федерации. Были рассмотрены все способы обеспечения налоговой обязанности, которые применяются налоговыми органами.

2.2 Методы и инструменты урегулирования налоговой задолженности

Основной задачей урегулирования налоговой задолженности является восполнение не взысканных в установленные сроки налоговых платежей в казну страны, снижение налоговой задолженности путем погашения задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам.

Все методы урегулирования налоговой задолженности, а также пеням и налоговым санкциям можно разделить на четыре основные группы:

- добровольно-заявительную;
- уведомительно-предупредительную;
- обеспечительную;
- принудительную.

Добровольно-заявительный способ урегулирования налоговой задолженности несет заявительный характер процесса, основанного на указах Президента РФ и постановлениях Правительства РФ, методы данной формы применяются налогоплательщиками на добровольной основе.

В уведомительно-предупредительной форме говорится о действиях налогоплательщика по погашению налоговой задолженности согласно предъявленных ему требований об уплате налога, штрафов, пеней. Также оговорены сроки исполнения требований и в случае игнорирования налогоплательщиком данных требований, предусмотрены меры по взысканию налога. Данная форма погашения налога включает метод погашения задолженности путем зачета излишне уплаченных либо взысканных сумм налоговых платежей ранее.

В статье 69 Налогового Кодекса РФ «Требование об уплате налога и сбора» оговорены моменты, что именно должно содержать требование: сведения о сумме задолженности по налогу, размере пеней, начисленных на момент направления требования, сроке исполнения требования, а также мерах по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога, которые применяются в случае неисполнения требования налогоплательщиком. Требование об уплате налога, направляемое физическому лицу, должно содержать также сведения о сроке уплаты налога, установленном законодательством о налогах и сборах.

Во всех случаях требование должно содержать подробные данные об основаниях взимания налога, а также ссылку на положения законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают обязанность налогоплательщика уплатить налог.

Обеспечительная форма недостаточно четко законодательно проработана, также из-за полного отсутствия опыта их применения возникают дополнительные риски для обоих сторон залогового или поручительского договора.

Если налогоплательщик не исполняет свои обязанности по уплате налога и сбора, применяются меры принудительной формы.

Принудительная форма распространяется на всех налогоплательщиков, предусматривая обязанность уплачивать налоги. Суммой, подлежащей для взноса в казну, налогоплательщик не в праве распоряжаться. Налог, неуплаченный в срок, компенсируется погашением задолженности по налоговому обязательству, возмещением ущерба государству за несвоевременное внесение налога. В связи с этим к той сумме, которая не была вовремя внесена применяется метод обеспечительной формы, т.е. начисляются пени.

Неуплата налога является основанием для применения мер принудительного исполнения данной обязанности. В случае неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога либо же частичном его погашении в установленный срок, налоговые органы имеют право взыскать данный налог за счет наличных средств, находящихся на банковских счетах налогоплательщика, что говорится в статье 46 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Меры по взысканию налоговой задолженности применяются после того, как истек срок, установленный для погашения данного налога или сбора, но не позднее шестидесяти дней после исполнения срока исполнения требования об уплате налога или сбора. С того момента, как налоговыми органами было принято решение по взысканию недоимки и пени, происходит реализация принудительной формы взыскания.

Если у налогоплательщика нет имущества либо же отсутствует доход, которые могут выступать в части по погашению налоговых требований, то налоговые органы вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о том, чтобы должника признали банкротом в порядке и сроки, установленные Положением о порядке предъявления требований по обязательствам перед Российской Федерацией в делах о банкротстве и в процедурах банкротства, утвержденным Постановлением Правительства РФ.

В статье 59 Налогового Кодекса Российской Федерации оговорено признание недоимки и задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списание.

Безнадежными к взысканию признаются недоимка, задолженность по пеням и штрафам, числящиеся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами и другие взыскания.

Причины для списания налоговой задолженности:

- ликвидация организации;

- признание банкротом налогоплательщика в соответствии с Федеральным законом № 127 «О несостоятельности»;

- смерть налогоплательщика или объявление его умершем;

- принятие судом акта, согласно которому налоговый орган теряет возможность взыскания недоимки, штрафов и задолженности по пеням.

- другие случаи, которые оговорен законодательством РФ о налогах и сборах.

Органы, которые решают вопросы о признании недоимки, задолженности по пеням и штрафам безнадежными к взысканию и их списанию:

- налоговые органы по месту нахождения предприятия или месту жительства физического лица;

- налоговые органы по месту учета налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента;

- таможенные органы.

Могут быть установлены дополнительные основания, предусмотренные законами субъектов РФ, о признании безнадежными к взысканию недоимки по региональным, а также местным налогам и задолженности по пеням и штрафам данных налогов.

В выводе еще раз хотелось сказать, что урегулирование налоговой задолженности – это понижение ее совокупных размеров, а для ее понижения используют четыре метода: добровольно-заявительный, уведомительно-предупредительный, обеспечительный и принудительный.

2.3 Механизм взыскания задолженностей по налогам, сборам, пени и штрафам в Российской Федерации

Осуществление своевременного и полного поступления налоговых платежей и сборов в казну государства является главной целью деятельности налоговых органов.

Классификация прав и обязанностей всех участников налоговых правоотношений дает возможность выделить определенный круг субъектов налоговых правоотношений, у которых имеется налоговая задолженность, возникшая из-за неисполнения либо же несвоевременного исполнения налоговых обязанностей. Хотелось бы отметить, что как раз неисполнение обязанности уплаты налоговой задолженности или сбора является противоправным и наказуемым деянием. Можно сделать вывод, что налогоплательщик, у которого имеется налоговая задолженность, является субъектом налогового правонарушения.

Механизм взыскания налоговой задолженности состоит из следующих пунктов:

– наличие фактической налоговой задолженности;

– порядок взыскания задолженности по налогу и по дополнительному обязательству (пени, штрафы и т.д.);

– порядок действий, который установлен законодательством о налогах и сборах, налоговых органов и других уполномоченных органов государственной власти по взысканию налоговой задолженности;

– определение субъекта, который имеет налоговую задолженность.

Целью данного механизма является погашение задолженности по налогам и сборам, штрафам и пеням, а также восполнение в бюджетную казну вовремя неуплаченных налоговых платежей и понижение налоговой задолженности.

Сам процесс по взысканию налоговой задолженности с предприятий является длительным. В статье 69 Налогового Кодекса Российской Федерации сказано, что требованием об уплате налога является извещение налогоплательщика о неуплаченном налоге или сборе, а также обязанность уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога. Данное требование отправляется налогоплательщику только в том случае, если у него имеется недоимка.

В требовании об уплате налога должно быть указано: сумма задолженности, размер начисленных пеней на момент отправления требования, срок исполнения требования и меры по взысканию налога, которые будут применяться в случае неисполнения уплаты налога налогоплательщиком, а также срок уплаты налога, установленный законодательством о налогах и сборах. Подробную информацию об основаниях взимания налога и ссылку на положения в законодательстве о налогах и сборах, должно содержать любое требование во всех случаях.

Если сумма недоимки, которая была выявлена при налоговой проверке, дает основания полагать о нарушениях законодательства о налогах и сборах и содержит признаки преступления, то направленное требование должно содержать предупреждение о том, что в случае неуплаты налогоплательщиком в установленный срок суммы недоимки, а также пеней и штрафов в полном объеме, налоговые органы вправе направить материалы в следственные органы для возбуждения уголовного дела. Срок для уплаты составляет восемь дней со дня получения требования, если иные сроки для уплаты налога не были указаны в требовании. В соответствии со статьей 70 Налогового Кодекса РФ «Сроки направления требования об уплате

налога и сбора» требование об уплате налога должно быть направлено налогоплательщику не позднее трех месяцев со дня обнаружении недоимки, если иное не предусмотрено данной статьей. Если сумма недоимки, пени и штрафов составляет менее 500 рублей, то требование об уплате налога может быть направлено не позднее года со дня обнаружения недоимки, если иное не предусмотрено пунктом 2 статьи 70 Налогового Кодекса РФ. Требование об уплате налога по результатам налоговой проверки должно быть отправлено в течение 20 дней со дня вступления в силу соответствующего решения.

Требование об уплате налога может быть передано руководителю предприятия (ее законному представителю) либо же физическому лицу (его законному представителю) под расписку, направленное заказным письмом или в электронном варианте через Интернет связь. Если требование было отправлено заказным письмом, то оно считается полученным по исходу шести дней с даты отправки данного письма.

Этапы принудительного взыскания налогов:

- предъявления требования;

- вынесение решения о взыскании недоимки за счет денежных средств и направления инкассового поручения в банк;

- принятие решения о взыскании налога за счет другого имущества предприятия, если средства на счетах отсутствуют либо же информация о них;

- направление судебному приставу постановление налоговой инспекции.

В соответствии с пунктом 7 статьи 46 Налогового кодекса Российской Федерации, в котором сказано, что налоговый орган имеет право взыскивать налог за счет имущества и наличных денежных средств налогоплательщика.

Взыскание налога в счет имущества, принадлежащего налогоплательщику, производится по решению руководителя либо же заместителя налогового органа путем направления на бумажном носителе или в электронном виде в течение трех дней с момента, когда было вынесено данное решение соответствующего постановления судебному приставу-исполнителю для исполнения в порядке, предусмотренном

Федеральным законом «Об исполнительном производстве» и с учетом особенностей, предусмотренных статьей 46 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Само решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента, индивидуальный предприниматель или предприятие) принимается в течении одного года после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Решение о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налогового агента, индивидуальный предприниматель или предприятие), которое было принято после истечения указанного срока считается недействительным и не подлежит исполнению. В таком случае налоговые органы имеют право обратиться в суд с заявлением о взыскании с налогоплательщика (налоговый агент, индивидуальный предприниматель или организация) причитающейся к уплате суммы налога. Данное заявление может быть подано в суд в течение двух лет с момента истечения срока исполнения требования об уплате налога. Упущенный срок подачи заявления по уважительной причине может быть восстановлен судом.

Постановление о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налоговый агент, индивидуальный предприниматель или организация) должно содержать следующее:

- фамилия, имя, отчество должностного лица и наименование налогового органа, выдавшего данное постановление;

- дату принятия и номер решения руководителя либо заместителя руководителя налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налоговый агент, индивидуальный предприниматель или организация);

- наименование и адрес налогоплательщика-организации или налогового агента организации либо фамилию, имя, отчество, паспортные данные, адрес постоянного места жительства налогоплательщика - индивидуального предпринимателя или налогового агента - индивидуального предпринимателя, на чье имущество обращается взыскание;

- резолютивную часть решения руководителя либо заместителя руководителя налогового органа о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика (налоговый агент, индивидуальный предприниматель или организация);

- дату выдачи указанного постановления.

Постановление о взыскании налога подписывается руководителем налогового органа либо его заместителем и заверяется гербовой печатью налогового органа. Исполнительные действия производятся, содержащиеся в постановлении, в течение двух месяцев со дня поступления данного постановления.

Взыскание налога за счет имущества налогоплательщика производится в определенном порядке в отношении:

- наличных денежных средств и денежных средств в банках, на которые не было обращено взыскание в соответствии со статьей 46 Налогового Кодекса;

- имущества, не участвующего непосредственно в производстве продукции (товаров), в частности ценных бумаг, валютных ценностей, непроизводственных помещений, легкового автотранспорта;

- готовой продукции (товаров), а также иных материальных ценностей, не участвующих и не предназначенных для непосредственного участия в производстве;

- сырья и материалов, предназначенных для непосредственного участия в производстве, а также станков, оборудования, зданий, сооружений и других основных средств;

- имущества, переданного по договору во владение, в пользование или распоряжение другим лицам без перехода к ним права собственности на это имущество, если для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога такие договоры расторгнуты или признаны недействительными в установленном порядке;

- другого имущества, за исключением предназначенного для повседневного личного пользования индивидуальным предпринимателем или членами его семьи, определяемого в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Взыскание налога, подлежащего уплате участником договора инвестиционного товарищества – управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета (управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета), в связи с выполнением договора инвестиционного товарищества (за исключением налога на прибыль организаций, возникающего в связи с участием данного товарища в договоре инвестиционного товарищества), производится за счет общего имущества товарищей.

При отсутствии или недостаточности общего имущества товарищей взыскание производится за счет имущества управляющих товарищей. При этом в первую очередь взыскание обращается на имущество управляющего товарища, ответственного за ведение налогового учета.

В случае отсутствия или недостаточности имущества управляющих товарищей взыскание обращается на имущество товарищей пропорционально доле каждого из них в общем имуществе товарищей, определяемой на дату возникновения задолженности.

Сотрудники налоговых органов, а также таможенных органов не имеют право покупать имущество налогоплательщика, реализуемое в порядке исполнения решения о взыскании налога за счет имущества налогоплательщика.

Также налоговый орган вправе наложить арест на имущество организации в качестве средства обеспечения решения о взыскании налога (пени), сбора или штрафа. Такой арест может быть применен лишь к имуществу организации и только для обеспечения взыскания задолженности в порядке ст.47 НК РФ. Арест имущества может быть, как полным, так и частичным.

Таким образом, механизм взыскания налоговой задолженности включает:

- наличие фактической налоговой задолженности;

- установленный порядок взыскания задолженности по основному обязательству (взыскание налога) и по дополнительному обязательству (например, взыскание пени);

- определенную, установленную законодательством о налогах и сборах последовательность действий налоговых органов, а также иных специально уполномоченных органов государственной власти по непосредственному взысканию налоговой задолженности;

- установление субъекта, имеющего налоговую задолженность.

Механизм взыскания задолженностей, который был рассмотрен, достаточно длителен и сложен, имеет определенный алгоритм действий и содержит ряд обязательных этапов, связанных с оформлением установленных законодательством документов и сроками их исполнения, от строгого соблюдения всей совокупности действий, производимых специалистами Инспекции зависит полнота урегулирования задолженности.

В данной главе рассмотрены все действия налоговых органов необходимые для полного и своевременного урегулирования налоговой задолженности, которые связаны с безусловным выполнением норм законодательства налоговыми органами, а также приведены примеры оформления документов, применяемых на разных этапах урегулирования налоговой задолженности.

3 ВЗЫСКАНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В ИФНС РОССИИ ПО ЛЕНИНСОКОМУ РАЙОНУ ГОРОДА ЧЕЛЯБИНСКА

3.1 Общая характеристика деятельности Межрайонной инспекции ФНС Ленинского района города Челябинска

24 января 1990 года Постановлением Совета Министров СССР в системе союзного Министерства финансов была создана Государственная налоговая служба в составе: Государственной налоговой инспекции Минфина СССР, государственных налоговых инспекций министерств финансов союзных республик; государственных налоговых инспекций по автономным республикам, краям, областям, автономным областям и округам, районам, городам и районам в городах. В Челябинской области согласно постановлению, была образована Государственная налоговая инспекция (ГНИ) по Челябинской области с подведомственными налоговыми инспекциями по городам и районам (всего 53 инспекции; руководитель областной налоговой службы в 1990—2004 гг. М. И. Чемодуров). Как федеральная структура, ГНИ подчинялась Министерству финансов СССР.

В ноябре 1991года Указом Президента России образована самостоятельная Государственная налоговая служба Российской Федерации, подчинявшаяся Президенту и Правительству Российской Федерации. Главной задачей Государственной налоговой службы Российской Федерации являлся контроль за соблюдением законодательства о налогах, правильностью их исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты налогов и других платежей, установленных законодательством Российской Федерации, органами государственной власти краев, областей, автономных образований, районов, городов, районов в городах

в пределах их компетенции. Указом Президента Российской Федерации от 23 декабря 1998 года Госналогслужба России преобразована в Министерство Российской Федерации по налогам и сборам.

15 июля 1999 года ГНИ по Челябинской области была преобразована в Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Челябинской области (УМНС) с подведомственными ему инспекциями МНС России по городам и районам. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 27 февраля 1999 года проведена реорганизация налоговых органов, установлена их типовая структура. Согласно ей в Челябинской области сформированы 51 инспекция МНС России, в т. ч. 4 межрайонных инспекции. На 1 января 2005 года в Челябинской области была 31 инспекция, в т. ч. 15-межрайонных.

В соответствии с Указом Президента РФ от 9 марта 2004 года «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» Министерство РФ по налогам и сборам преобразовано в Федеральную налоговую службу при Министерстве финансов России.

УФНС России по Челябинской области имеет собственную газету «Налоговые вести», которая выходит ежемесячным тиражом 15000 экземпляров и бесплатно распространяется в налоговых инспекциях региона.

В настоящее время в состав налоговых органов области входят, кроме Управления, 18 налоговых инспекций, в том числе 6-по районам города Челябинска, 11-межрайонного уровня и 1-по крупнейшим налогоплательщикам.

Инспекция Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Челябинска является территориальным органом Федеральной налоговой службы и входит в единую централизованную систему налоговых органов (приказ Минфина России от 17.07.2014 N 61н (ред. от 03.07.2015) «Об утверждении Типовых положений о территориальных органах Федеральной налоговой службы»).

Вид собственности – Федеральная.

Организационно- правовая форма – Бюджетные учреждения.

В соответствии с Законом РФ «О налоговых органах РФ», налоговые органы Российской Федерации – это единая система контроля, за соблюдением налогового законодательства Российской Федерации, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет платежей при пользовании недрами, установленных законодательством Российской Федерации, а также контроля за соблюдением валютного законодательства Российской Федерации, осуществляемого в пределах компетенции налоговых органов.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации и ее территориальные органы – управления Федеральной налоговой службы Российской Федерации по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации, инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации по районам, районам в городах, городам без районного деления, инспекции Федеральной налоговой службы Российской Федерации межрайонного уровня, образуют единую централизованную систему налоговых органов.

Инспекция находится в непосредственном подчинении Управления ФНС России по Челябинской области и подконтрольна ФНС России и Управлению.

Инспекция имеет сокращенное наименование: ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска.

Инспекция является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов.

Деятельность ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска регламентируется Налоговым кодексом РФ, Федеральным законом РФ от 24.06.92 г. «О

налоговых органах РФ», Федеральным законом РФ от 5 июля 1995 года «Об основах государственной службы Российской Федерации», Положением о Федеральной налоговой службы Российской Федерации, и др. нормативными актами.

Полномочия ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска являются:

1) осуществляет контроль и надзор (в том числе проверки) за:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей;

- осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, соблюдением порядка и условий ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежными агентами (субагентами) и поставщиками;

- проведением всероссийских лотерей;

2) осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

3) осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств;

4) регистрирует в установленном порядке контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

5) ведет в установленном порядке:

- учет налогоплательщиков, плательщиков сборов на подведомственной территории или учет крупнейших налогоплательщиков, подлежащих постановке на учет в Инспекции (Приказ Минфина России от 03.07.2015 №105н);

- единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ), Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей (ЕГРИП) и Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН);

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

6) осуществляет:

- формирование налоговой статистики;

- мониторинг начислений и прогнозирование поступлений налоговых платежей от крупнейших налогоплательщиков;

- организацию и проведение мероприятий налогового контроля в отношении крупнейших налогоплательщиков;

- анализ информации, поступающей от налогоплательщиков, налоговых органов и иных источников, характеризующих деятельность крупнейших налогоплательщиков, схем уклонения от налогообложения, подготовку предложений по выявлению, пресечению и предупреждению данных схем;

7) представляет сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8)представляет финансовым органам местных администраций - по муниципальным образованиям (в том числе финансовым органам муниципальных районов - по поселениям) информацию о начисленных, уплаченных суммах по видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, о суммах задолженности по ним, а также

сведения о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам, формирующим в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходы бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов;

9) бесплатно информирует (в том числе в письменной форме или электронном варианте) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представляет формы налоговых деклараций (расчетов) и разъясняет порядок их заполнения;

10) осуществляет в установленном порядке прием налоговых деклараций (расчетов);

11) осуществляет в установленном порядке совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам;

12) осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;

13) принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

14) взыскивает в установленном порядке недоимки, а также пени, проценты и штрафы по налогам и сборам, предъявляет в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски (заявления) о взыскании недоимки, пеней, штрафов за налоговые правонарушения, о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика, о досрочном расторжении договора об инвестиционном

налоговом кредите и в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

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

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

17) обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную, налоговую и иную охраняемую законом тайну, персональных данных;

18) осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи и средств электронной подписи, применяемых в ходе деятельности Инспекции;

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

20) организует профессиональную подготовку работников Инспекции, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

21) обеспечивает в соответствии с законодательством Российской Федерации комплектование, хранение, учет и использование архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции;

22) обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы Инспекции;

23) осуществляет закупки товаров, работ и услуг для нужд Инспекции, а также иные действия заказчика, предусмотренные законодательством Российской Федерации(Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере

закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд») и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, от имени Российской Федерации заключает государственные контракты, иные договоры в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, с учетом принятых и неисполненных обязательств;

24) обеспечивает мобилизационную подготовку Инспекции;

25) осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Инспекции;

26) участвует в рамках установленной компетенции в выполнении задач, связанных с реализацией федеральных программ, планов и отдельных мероприятий, предусмотренных актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти;

27) осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами.

Инспекция ИФНС по Ленинскому району города Челябинска с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности имеет право:

- запрашивать и получать сведения и материалы, необходимые для принятия решений по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

- привлекать в установленном порядке для проработки вопросов, отнесенных к установленной сфере деятельности, научные и иные организации, ученых и специалистов;

- в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности;

- применять предусмотренные законодательством Российской Федерации меры ограничительного, предупредительного и профилактического характера, а также санкции, направленные на недопущение и (или) ликвидацию последствий, вызванных нарушением юридическими и физическими лицами обязательных требований

в установленной сфере деятельности, с целью пресечения фактов нарушения законодательства Российской Федерации.

ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска возглавляет начальник, назначаемый на должность назначенный на должность руководителем Управления ФНС России по Челябинской области.

Начальник Инспекции несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Инспекцию задач и функций, также начальник Инспекции имеет заместителей, назначаемых на должность и освобождаемых от должности руководителем Управления по представлению начальника Инспекции.

В обязанности начальника инспекции входит:

- организация и осуществление на принципах единоначалия общее руководство и контроль за деятельностью Инспекции;

- распределение обязанности между своими заместителями;

- представление на утверждение в Управление структуру Инспекции;

- утверждение в пределах установленной численности и фонда оплаты труда штатное расписание, а также положения о структурных подразделениях Инспекции, должностные регламенты государственных гражданских служащих и должностные инструкции ее работников;

- издание приказов, распоряжений и дает указания по вопросам деятельности Инспекции, обязательные для исполнения всеми государственными гражданскими служащими и работниками Инспекции;

- назначение на должность и освобождает от должности в установленном порядке государственных гражданских служащих и работников Инспекции;

- представление в установленном порядке и в надлежащие сроки в Управление отчеты о проделанной работе за соответствующий отчетный период;

- решение в соответствии с законодательством Российской Федерации о государственной гражданской службе вопросы, связанные с прохождением государственной гражданской службы в Инспекции;

- решение в соответствии с трудовым законодательством вопросы заключения, изменения и расторжения трудовых договоров с работниками Инспекции;

- привлечение в соответствии с законодательством Российской Федерации к дисциплинарной ответственности государственных гражданских служащих и работников Инспекции за нарушения, допущенные ими в работе.

ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ей полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде.

Финансирование расходов на содержание Инспекции осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете.

Инспекция является юридическим лицом, имеет бланк и 2 печати с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Место нахождения Инспекции: 454010, город Челябинск, улица Суркова,26

Реквизиты:

- Код ИФНС 7449;
- ИНН 7449011385;
- КПП 744901001;
- БИК 047501001;
- бюджетный счет 40101810400000010801,
- наименование получателя – УФК по Челябинской области (ИФНС России по Ленинскому району г. Челябинска)

ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска имеет следующую внутреннюю организационную структуру:

- отдел общего обеспечения
- отдел регистрации и учета налогоплательщиков

- отдел работы с налогоплательщиками
- аналитический отдел
- отдел урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства
- отдел камеральных проверок № 1
- отдел камеральных проверок № 2
- отдел выездных проверок
- отдел оперативного контроля
- отдел камеральных проверок № 3
- отдел предпроверочного анализа и истребования документов
- правовой отдел
- отдел информатизации
- отдел финансового обеспечения

Права и обязанности инспекции ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска и ее сотрудников определены законодательством Российской Федерации и нормативными актами государственных органов. Инспекция является государственным бюджетным учреждением и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

3.2 Общая характеристика деятельности Межрайонной инспекции ФНС Ленинского района города Челябинска

Отдел урегулирования задолженности ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска осуществляет свою деятельность в соответствии с Положением об отделе урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства.

Численность Отдела составляет 10 человек.

Общие положения об отделе урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства и руководство отделом:

- отдел урегулирования задолженности является структурным подразделением ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска;

- отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией Российской Федерации конституционными законами, Налоговым Кодексом РФ, другими федеральными законами, международными договорами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Министерства финансов РФ, Положением о Федеральной налоговой службе, положением ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска, нормативными и иными правовыми актами УФНС России по Челябинской области;

- отдел в своей деятельности руководствуется инструкциями на рабочие места, утвержденными МНС России;

- положение об Отделе утверждается руководителем Инспекции.

Отдел урегулирования задолженности выполняет следующие основные задачи:

- урегулирование задолженности по налогам, сборам и другим платежам в бюджетную систему Российской Федерации посредством проведения в соответствии с решениями, принятыми Правительством Российской Федерации, реструктуризации задолженности, а также контроль за выполнением налогоплательщиками условий предоставления отсрочек (рассрочек), налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов.

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

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

- выявление излишне уплаченных или излишне взысканных сумм и проведение их зачета (возврата).

- организация работы по инициированию процедуры банкротства должников, списание безнадежной к взысканию задолженности.

Отдел в соответствии с возложенными на него задачами осуществляет следующие основные функции, которые закреплены в положении об отделе урегулирования задолженности, исходя из задач отдела, утверждены 30 функции, выполняемых отделом:

- осуществление мониторинга состояния, структуры, динамики и причин образования задолженности по налогам, сборам и другим платежам в бюджетную систему Российской Федерации, а также эффективности мер по ее урегулированию;

- подготовка для направления налогоплательщикам требований об уплате налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему Российской Федерации в соответствии с положениями Налогового Кодекса Российской Федерации;

- подготовка решений об обращении взыскания на денежные средства налогоплательщиков;

- подготовка документов на принудительное взыскание налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему Российской Федерации за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщиков;

- подготовка документов на принудительное взыскание задолженности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, начисленным пеням и штрафам по итогам за предшествующие годы, принятой к учету налоговыми органами в соответствии с актами сверки расчетов плательщиков страховых взносов, представленными соответствующими государственными внебюджетными фондами;

- подготовка уведомлений налогоплательщикам о фактах излишней уплаты налога и документов на возврат или зачет излишне уплаченных либо излишне взысканных сумм, а также возмещение налога на добавленную стоимость, начисленного по налоговой ставке 0%;

- подготовка документов на приостановление операций по счетам налогоплательщиков для обеспечения взыскания налогов, сборов и других платежей в бюджетную систему Российской Федерации;

- подготовка предложений по предоставлению права на реструктуризацию задолженности, лишению этого права, мониторинг исполнения организациями обязательств, связанных с реструктуризацией задолженности;

- подготовка договоров поручительства и договоров залога имущества, заключаемых при предоставлении отсрочек, рассрочек, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов;

- контроль за выполнением налогоплательщиками условий предоставления отсрочек, рассрочек, налоговых кредитов, инвестиционных налоговых кредитов;

- подготовка и проверка материалов о состоянии расчетов с бюджетной системой Российской Федерации при реорганизации или ликвидации организаций, изменении места учета налогоплательщиков;

- подготовка и передача в юридический отдел Инспекции материалов для обеспечения производства по делам о налоговых правонарушениях, нарушениях законодательства о налогах и сборах;

- участие в производстве по делам об административных правонарушениях (составление протоколов об административных правонарушениях);

- подготовка ходатайств о приостановлении или аннулировании действия лицензий на право пользования недрами при наличии задолженности по регулярным платежам за пользование недрами;

- подготовка материалов для наложения ареста на имущество налогоплательщика, взаимодействие с органами прокуратуры;

- подготовка материалов для взыскания задолженности за счет имущества налогоплательщиков, взаимодействие со службами судебных приставов;

- подготовка материалов для осуществления процедуры банкротства организаций, в отношении которых применен весь комплекс мер по принудительному взысканию, взаимодействие с территориальными органами ФСФО России;

- осуществление списания задолженности, безнадежной к взысканию;

- контроль за уплатой административных штрафов, налагаемых налоговыми органами;

- подготовка документов на возврат госпошлины по заявлениям налогоплательщиков;

- организация контроля за исполнением банками решений налогового органа о взыскании налога за счет денежных средств и о приостановлении операций по счетам налогоплательщика;

- организация контроля за своевременностью перечисления платежей кредитных организаций при процедуре банкротства и реструктуризации, включая реструктуризацию налоговых платежей, установленную Федеральным законом «О реструктуризации кредитных организаций»;

- организация работы с неплатежеспособными банками, а также с налогоплательщиками, предъявившими поручения на перечисление средств через неплатежеспособные банки;

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

- участие в подготовке ответов на письменные запросы налогоплательщиков;

- подготовка для выдачи налогоплательщикам справок об отсутствии задолженности по налогам и сборам и другим платежам в бюджетную систему Российской Федерации;

- формирование установленной отчетности по предмету деятельности Отдела;

- подготовка информационных материалов для руководства Инспекции по вопросам, находящимся в компетенции Отдела;

- участие в организации и осуществлении мероприятий по профессиональной подготовке и переподготовке кадров для налоговых органов, проведении совещаний, семинаров по вопросам, входящим в компетенцию Отдела;

- ведение в установленном порядке делопроизводства, хранение и сдача в архив документов Отдела.

Отдел урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства для осуществления своих основных функций имеет право:

- вносить руководству Инспекции предложения по любым вопросам, отнесенным к компетенции Отдела;

- по указанию руководителя Инспекции в пределах сферы своей деятельности и компетенции представлять Отдел в Управлении;

вести переписку по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

- готовить проекты приказов и других документов по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

- давать заключения по проектам документов, представленным на заключение другими отделами Инспекции;

- запрашивать и получать от отделов Инспекции рекомендации, предложения и заключения по вопросам, относящимся к компетенции Отдела;

- работать с документами отделов Инспекции для выполнения возложенных на Отдел задач;

- осуществлять иные права, предусмотренные законодательством Российской Федерации, законодательством субъекта Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления, актами МНС России и Управления.

Руководство Отделом осуществляет начальник, назначаемый и освобождаемый от должности руководителем Инспекции по согласованию с Управлением. Начальник Отдела находится в непосредственном подчинении заместителя руководителя Инспекции либо лица, исполняющего его обязанности). Обязанностями начальника отдела являются:

- разработка и представление руководителю Инспекции для утверждения должностные инструкции сотрудников Отдела;

- внесение предложения по кандидатурам для назначения на должности, по освобождению от должности сотрудников Отдела;

- руководство работой Отдела, обеспечивает решение возложенных на Отдел задач, контролирует исполнение сотрудниками должностных обязанностей и поручений;

согласовывает представляемые на рассмотрение руководству Инспекции проекты документов, содержащих вопросы, относящиеся к компетенции Отдела;

- планирование и контроль деятельность Отдела, в том числе по вопросам взаимодействия с другими отделами Инспекции в связи с выполнением возложенных на Отдел задач;

- обеспечение соблюдений работниками Отдела правил внутреннего трудового распорядка, а также внесение предложения руководству Инспекции о поощрении сотрудников Отдела.

Также начальник Отдела несет персональную ответственность за выполнение задач и функций, возложенных на Отдел, за соблюдение действующего законодательства, исполнение приказов, распоряжений, иных нормативных актов, указаний руководства Инспекции, сохранность имущества и документов, находящихся в ведении Отдела, обеспечение соблюдения сотрудниками правил внутреннего трудового распорядка и исполнительской дисциплины.

Отдел осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими отделами Инспекции на основе планов, составленных по направлениям работы Инспекции, в соответствии с планами работы коллегий МНС России и Управления. Структура Отдела и численность его сотрудников устанавливаются исходя из утвержденной структуры и численности работников Инспекции.

Выводом рассмотренных основных положений об Отделе урегулирования задолженности ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска является то,

что главной задача отдела – это осуществление деятельности по наиболее полному и своевременному урегулированию задолженности, возникающей перед бюджетом у юридических и физических лиц. Как показал анализ, в целом работа отдела соответствует законодательству.

3.3 Предложения по повышению эффективности работы по урегулированию налоговой задолженности в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска

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.

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.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Современное налоговое законодательство имеет важное значение для государства. В связи с этим его изучением занимается большое количество ученых и экспертов в области налоговых правонарушений. На данный момент существует большое количество исследований, которые посвящены разрешению конфликтных ситуаций, возникающих при применении налогового законодательства.

Как показывает практика, очень часто возникают проблемы с неуплатой того или иного налога. Накопление таких неуплат порождает возникновение неуплат еще больших размеров в бюджеты различных уровней. Неуплата в казну налогов в значительной мере влияет на возможности государства, поэтому очень важно следить и по возможности решать проблемы возникающей задолженности.

Вне зависимости, какая задолженность рассматривается и анализируется, приостановленная или безнадежная к взысканию, недоимка временного характера или взыскиваемая, совокупность налоговой задолженности делится на две взаимосвязанные чередующиеся категории: урегулированная задолженность и неурегулированная задолженность.

Цель дипломной работы заключалась в выработке методов по усовершенствованию налоговой системы РФ в плане по урегулированию налоговой задолженности и сборам. Были поставлены и рассмотрены следующие задачи:

- дать определение налоговой задолженности, рассмотреть виды правового регулирования в Российской Федерации и выявить причины возникновения налоговой задолженности;

- рассмотреть степень налоговой задолженности на финансово – экономическую жизнь предприятия и государства;

- исследовать способы и инструменты урегулирования налоговой задолженности и рассмотреть досудебный и судебный порядок урегулирования налоговой задолженности;

- описать порядок взыскания(урегулирования) задолженности, осуществляющийся в ИФНС России по Ленинскому району города Челябинска, и проблемы, возникающие при этом;

- раскрыть факторы, влияющие на эффективность урегулирования налоговой задолженности в ИФНС и показатели эффективности этого процесса;

- разработать рекомендации по повышению эффективности процесса урегулирования налоговой задолженности в ИФНС России города Челябинска.

По итогам решения задач были получены следующие основные результаты:

1)Выявлено, что в понятие «налоговая задолженность» входит общий объем по невыполненным обязательствам по уплате законодательно установленных налогов и сборов, присужденных штрафов за нарушение налогового законодательства, пени, которые были начислены за несовременную оплату налогов и сборов.

2) В дипломной работе были предложены к уже существующим мерам по повышению эффективности организации работы по урегулированию налоговой задолженности. Стоит заострить внимание на выявлении организаций, имеющих основания для реструктуризации налоговой задолженности, позволит финансовое оздоровление организаций совместить с интересами бюджетов всех уровней и налогоплательщиков. Списание безнадежной задолженности брошенных предприятий позволит привести в соответствие реальное отсутствие организаций с фактически существующими показателями не урегулированной задолженности.