

ВЛИЯНИЕ БАНКРОТСТВА НА ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТА

Просужих Марина Александровна

В статье рассматривается вопрос налогового администрирования задолженности, связанной с банкротством организаций, так как неэффективное налоговое администрирование и рост налоговой задолженности приводят к усилению диспропорций в налоговой и бюджетной системах и оказывает негативное воздействие на реализацию программ социально-экономического развития регионов.

Ключевые слова: банкротство, налоги, задолженность.

JEL коды: Н 200, Н 210, Н 220, Н 230.

Анализ поступлений налоговых доходов в бюджет

От рационального планирования и реализации налоговой политики во многом зависит выполнение возложенных на государство задач. Для государства в целом эффективность налоговой политики определяется как первостепенное увеличение доходов за счет налоговых поступлений, а также как развитие налогооблагаемой базы. Для организаций и индивидуальных предпринимателей эффективность связана с возможностью максимизации своей прибыли и минимизацией налоговых платежей. Для домохозяйств эффективность налогообложения определяется возможностью получения социальных льгот и услуг при уплате обязательных налоговых платежей.

Проблемы формирования налоговых доходов бюджета рассматривались в работах Чужмаровой С.И. «Практика формирования налоговых доходов консолидированных региональных бюджетов северных регионов»¹, «Методология взаимосвязей налоговой политики и региональной составляющей налоговой политики и их влияния на развитие северных регионов»².

Перед государством стоит сложная задача, которая сводится к формированию налоговой политики, учитывающей все вышеуказанные интересы, с учетом того, что налогами можно стимулировать или ограничивать деловую активность, и развитие тех или иных отраслей предпринимательской деятельности, а также создавать предпосылки для снижения издержек производства и обращения частных предприятий, повышения конкурентоспособности национальных предприятий на мировом рынке.

В 2015 году на территории Республики Коми поступило налогов в бюджетную систему Российской Федерации 114349,1 млн руб., в том числе без страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 114347,6 млн руб., темп роста – 116,1%.

¹ Чужмарова С.И. Практика формирования налоговых доходов консолидированных региональных бюджетов северных регионов // Федерализм. - 2013. - №1 (69). - С.149-162.

² Чужмарова С.И. Методология взаимосвязей налоговой политики и региональной составляющей налоговой политики и их влияния на развитие северных регионов // Региональная экономика: теория и практика. - 2013. - № 19 (298). - С.27-37.

Поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации составили 113867,8 млн руб. и превысили показатели 2014 года на 16126,8 млн руб., или на 16,5%.

Удельный вес поступлений федерального бюджета в общем объеме поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2015 году составил 27,9% и относительно уровня 2014 года увеличился на 2,9 процентных пункта, в консолидированный бюджет субъекта - 72,1% и соответственно снизился на 2,9 процентных пункта³.

Основная часть поступлений консолидированного бюджета Российской Федерации (91199 млн руб., или 80,1%) обеспечена за счет четырех доходных источников – налога на доходы физических лиц (35287,7 млн руб., или 31%), налога на прибыль (20551,7 млн руб., или 18%), налога на добавленную стоимость (20881,4 млн руб., или 18,3%), акцизов (14478,2 млн руб., или 12,7%)⁴.

Поступления налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет РФ в 2015 г. составили 20551,7 млн рублей – на 21,1% больше 2014 года.

Из общей суммы поступления в федеральный бюджет составили 1771,9 млн рублей (8,6%), в консолидированный бюджет республики – 18779,9 млн рублей (91,4%). Налога на добавленную стоимость в федеральный бюджет поступило 20881,4 млн рублей, или на 23,1% больше, чем в 2014 году. Налога на имущество организаций поступило 8362,7 млн руб., или на 27,9% больше, чем в 2014 году. Транспортного налога за 2015 год поступило 1950,8 млн рублей, что в 1,7 раза больше, чем в 2014 году. Поступления в федеральный бюджет в 2015 году составили 31795 млн рублей, или на 30,2% больше, чем за 2014 год.

Значительная часть доходов (31280,5 млн руб., или 98,4%) сформирована за счет трех источников - налога на добавленную стоимость (20881,4 млн руб., или 65,7%), акцизов (8627,2 млн руб., или 27,1%), налога на прибыль (1771,9 млн руб., или 5,6%).

Поступления по сравнению с 2014 годом увеличились на 8745,5 млн руб., или на 11,9%, на что в значительной степени повлияло увеличение поступлений налога на прибыль на 3008,3 млн руб. (19,1%), налога на доходы физических лиц на 2918,1 млн руб. (9%), налога на имущество организаций на 1825,4 млн руб. (27,9%), транспортного налога на 827,2 млн руб. (в 1,7 раза).

Основная часть администрируемых доходов (68281,3 млн руб., или 83,2%) обеспечена за счет четырех источников – налога на доходы физических лиц (35287,7 млн руб., или 43%), налога на прибыль (18779,9 млн руб., или 22,9%), налога на имущество организаций (8362,7 млн руб., или 10,2%), акцизов (5851 млн руб., или 7,1%).

Поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации составили 113867,8 млн руб. и превысили показатели 2014 года на 16126,8 млн руб., или на 16,5%⁵.

³ Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. - URL: www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016) .

⁴ Информация об исполнении консолидированного бюджета российской федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов на 01.01.2015. - URL: www.roskazna.ru/konsolidirovannogo-byudzhetarf/ (дата обращения 30.04.2016).

⁵ Управление федеральной налоговой службы России по Республике Коми [Электронный ресурс] . - URL: www.nalog.ru/rn11/news/activities_fts/5603900/ (дата обращения: 30.04.2016 г).

Анализ потерь налоговых доходов бюджета в результате банкротства организаций

Налоги олицетворяют собой ту часть совокупности финансовых отношений, которая связана с формированием денежных доходов государства (бюджета и внебюджетных фондов), необходимых для выполнения соответственных функций - социальной, экономической, военно-оборонительной, правоохранительной, по развитию фундаментальной науки и др. Налоги являются объективной необходимостью, они обусловлены потребностями, которые формируют ее структуру и механизм функционирования финансовой системы страны. Они составляют примерно половину всех доходов как федерального, так и прочих бюджетов. В этой связи роль налоговых органов практически невозможно переоценить⁶.

Также, исходя из вышеизложенной информации, можно сделать вывод, что любые сбои в мобилизации плановых объемов налогов весьма отрицательно сказываются на исполнении расходов бюджета любого уровня. Особенно неблагоприятное положение складывается в том случае, если субъект Федерации имеет «моно-бюджет», т.е. в его структуре в силу ряда экономических, демографических, природно-климатических и других факторов преобладают один-два налога, т.е. мала вероятность «перекрытия» недобора по одному налогу другими.

Банкротство организации, как правило, наступает в связи с кризисом в деятельности организации. В микроэкономике под кризисом понимается состояние хозяйствующего субъекта, характеризующееся слабой конкурентной позицией, финансовой неустойчивостью, ставящей под угрозу существование организации. Крайним проявлением микроэкономического кризиса является полная потеря платежеспособности, приводящая к несостоятельности (банкротству) организации, т.е. неспособности организации погасить (оплатить) свои долги в срок и в полном объеме. Неплатежеспособность одного хозяйствующего субъекта может вызвать лавинообразный процесс несостоятельности ее коммерческих партнеров и привести к ухудшению макроэкономической ситуации в целом. Для регулирования правоотношений между неплатежеспособным должником, его учредителями (собственниками) и кредиторами государство вводит институт банкротства — систему правовых норм, направленных, с одной стороны, на финансовое оздоровление хозяйственной деятельности организации-должника, как производителя товаров, работ, услуг, с другой — на защиту законных требований ее кредиторов по погашению долгов.

В связи с вышесказанным, одним из кредиторов может выступать уполномоченным орган, так же он может выступать и заявителем в деле о банкротстве. Не всегда однако после завершения процедуры банкротства тем или иным способом кредиторы удовлетворяют все свои требования и ФНС в том числе. Рассмотрим особенности влияния банкротства на налоговые доходы бюджета. Обратимся к диаграмме 1.

⁶ Чужмарова С.И. Противоречия государственного управления налогообложения // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета: электр.журнал. – Сыктывкар: СыктГУ. - 2014. - №2. - URL: <http://vestnik-ku.ru/archive.htm>

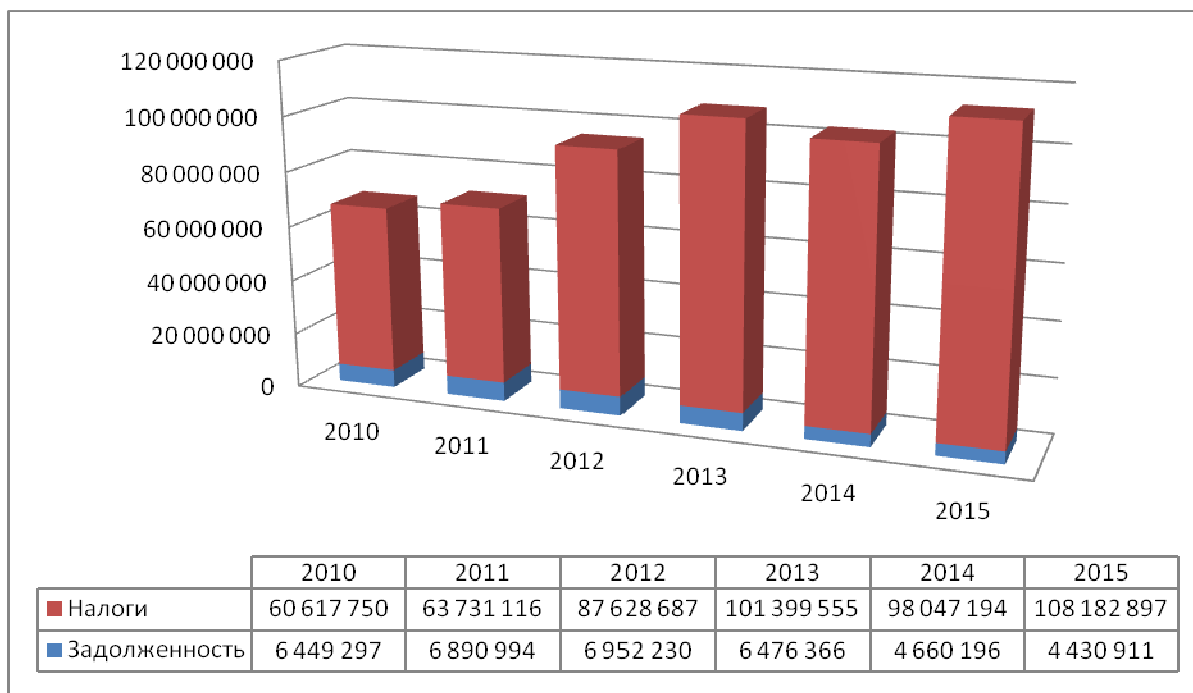


Рис. 1. Начисленные налоги и сборы в Республике Коми, 2010-2015 гг.

Источник: Отчет по форме № 1-НМ // Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. - URL: www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения 30.04.2016).

Таким образом, неоплаченная часть налогов составляет в среднем 5-10% от общей суммы начисленных налогов и сборов. Изобразим на графике задолженность по налогам и сборам за период с 2010 по 2015 г⁷.

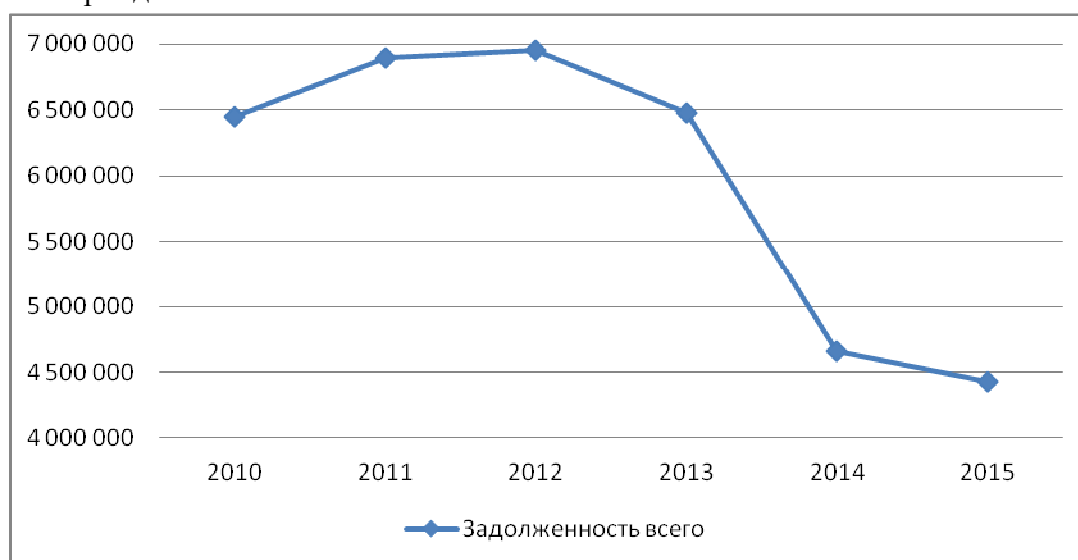


Рис.2. Задолженность по налогам и сборам в Республике Коми, 2010-2015 гг.

Источник: Отчет по форме 1-НОМ //Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. - URL: www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016).

⁷ Структура задолженности по налоговым платежам и сборам в консолидированный бюджет Российской Федерации 2015. - URL: www.gks.ru/free_doc/.htm/ (дата обращения 30.04.2016).

Как видно на графике, к 2015 г задолженность по налогам и сборам имеет тенденцию к снижению, что вызвано как ростом начисленных налогов, так и более продуктивной работой налоговых органов по взысканию задолженности.

Налоговые органы имеющуюся задолженности подразделяют на возможную и невозможную к взысканию (Рис.3). По данным налоговых органов, задолженность невозможная к взысканию составляет всего около 1 процента. К такого вида задолженности относятся: зависшие платежи, задолженность невозможная к взысканию по судебным решениям, задолженность умерших физических лиц, задолженность организаций, в отношении которых завершено конкурсное производство, задолженность ликвидируемых организаций и индивидуальных предпринимателей. Представим это на Рис.3.

Задолженность, невозможная к взысканию, в разные годы имеет различную структуру, однако преобладающее место занимает задолженность ликвидируемых должников и должников в отношении которых завершено конкурсное производство.

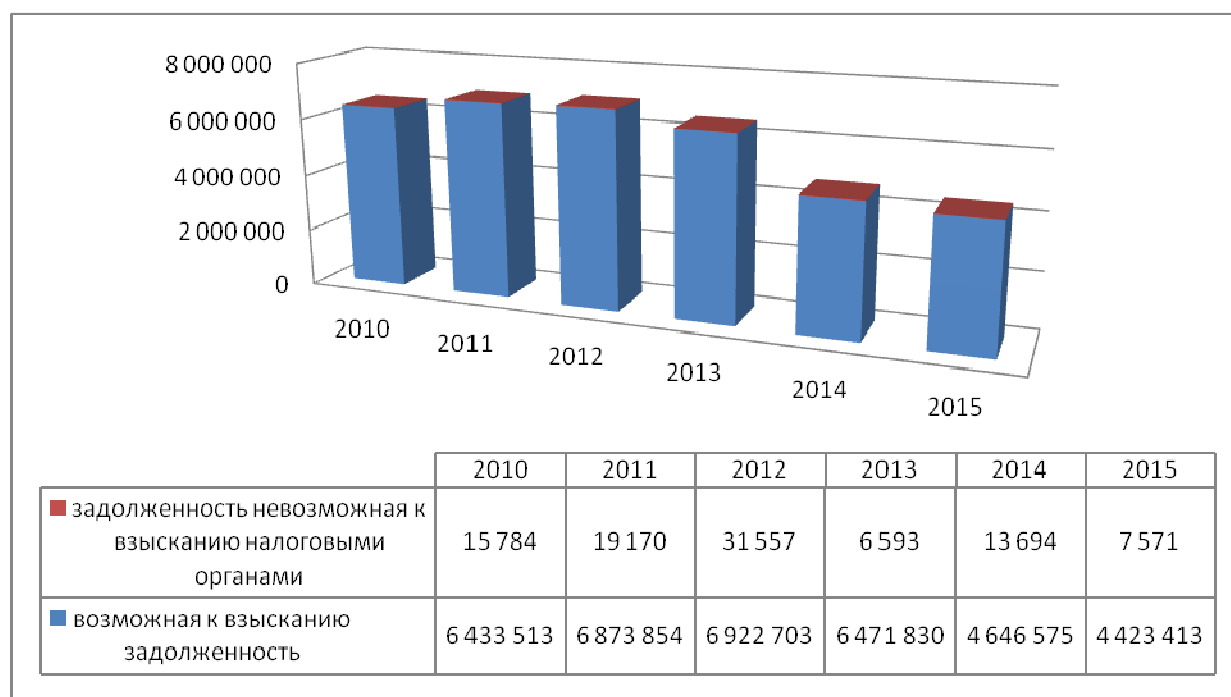


Рис.3. Структура задолженности в бюджет Республики Коми за период 2010-2015 гг.

Источник: Отчет по форме 1-НОМ //Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. - URL: www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016).

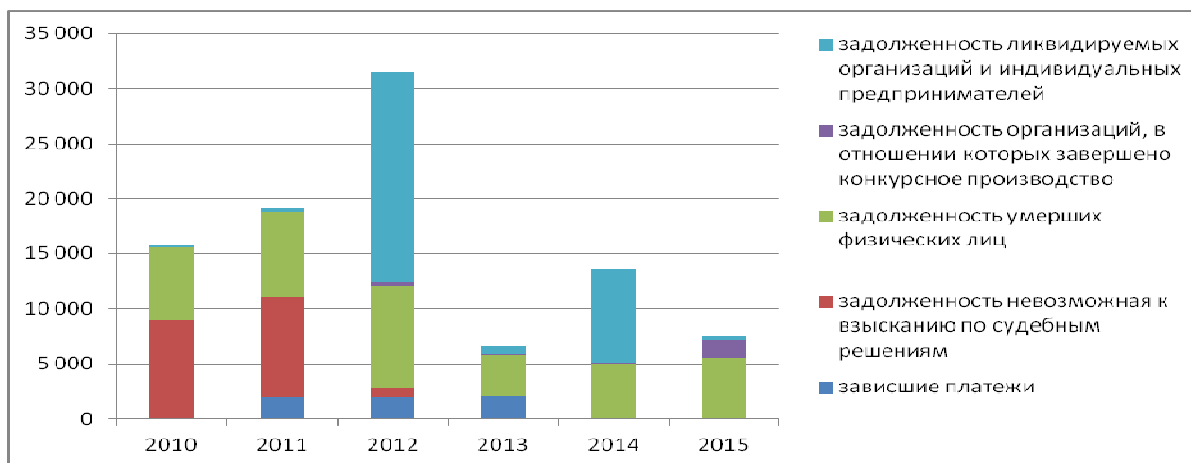


Рис.4. Структура задолженности невозможной к взысканию в бюджет Республики Коми, 2010-2015 гг.

Источник: Отчет по форме 1-НОМ //Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. - URL: www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016).

Также уполномоченный орган выделяет такой вид задолженности как урегулированная (Рис.5). Данные показывают, что наибольшую долю занимает задолженность, приостановленная к взысканию в связи с введением процедур банкротства.

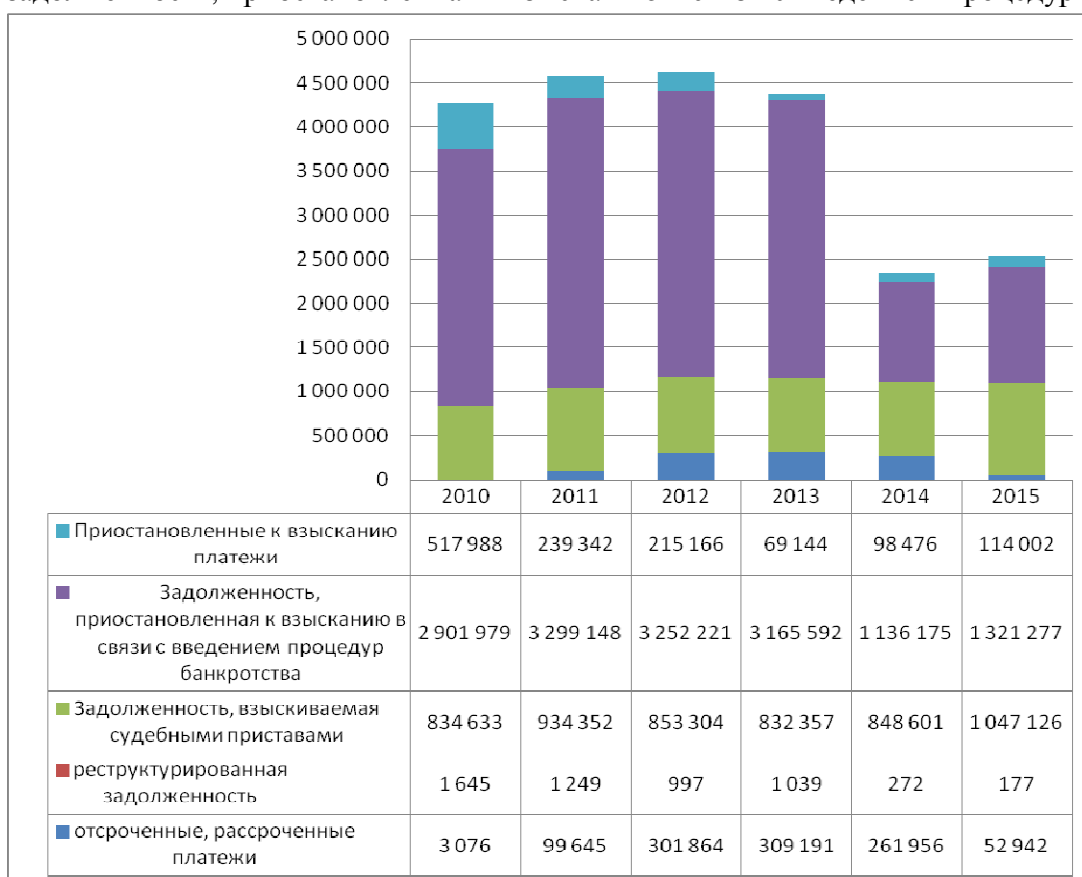


Рис.5. Урегулированная задолженность в бюджет Республики Коми, 2010-2015 гг.

Источник: Отчет по форме 1-НОМ //Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. - URL: www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016).

Закон «О несостоятельности (банкротстве)» определяет следующие процедуры банкротства:

- наблюдение — процедура банкротства, применяемая к должнику в целях обеспечения сохранности имущества должника, проведения анализа финансового состояния должника, составления реестра требований кредиторов и проведения первого собрания кредиторов;

- финансовое оздоровление — процедура банкротства, применяемая к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности;

- внешнее управление — процедура банкротства, применяемая к должнику в целях восстановления его платежеспособности; конкурсное производство — процедура банкротства, применяемая к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов;

- конкурсное производство⁸.

Обратимся к Рис.6, на которой отражены наиболее часто встречающиеся процедуры банкротства предприятий.

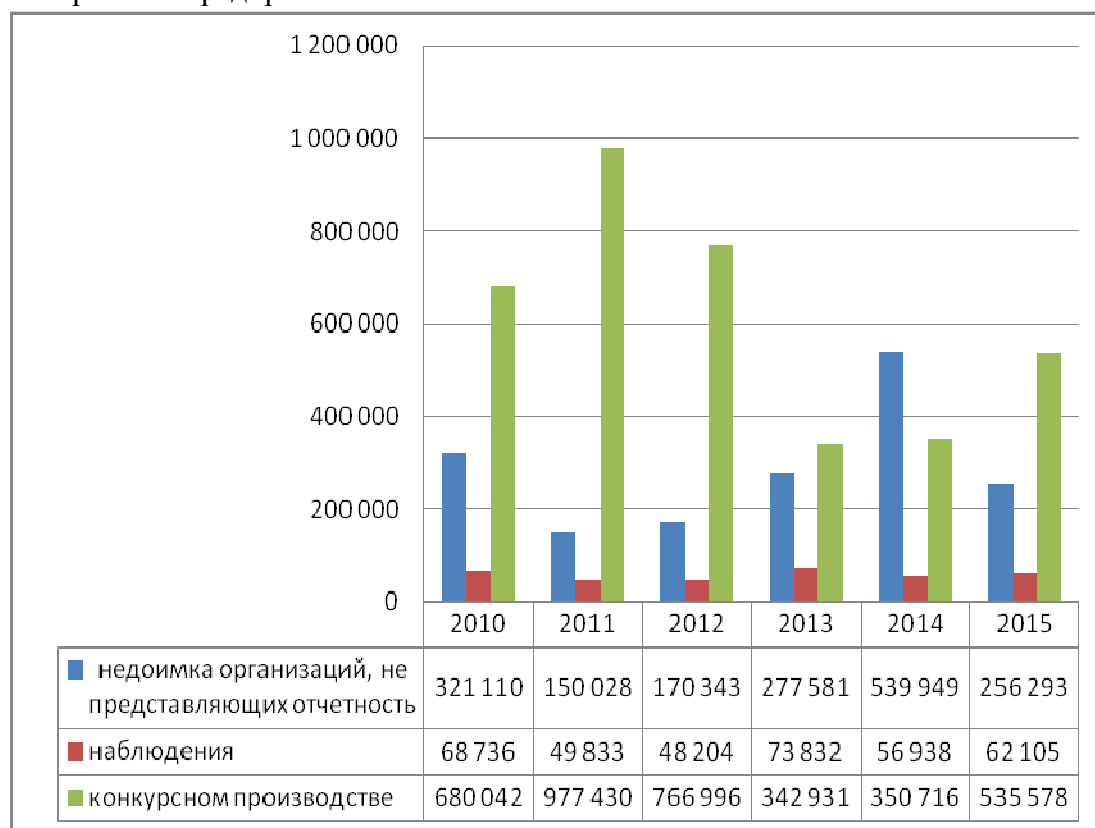


Рис.6. Задолженность предприятий не представляющих отчетность, находящихся на стадии наблюдения, в конкурсном производстве, 2010-2015 гг.

Источник: Отчет по форме 1-НОМ //Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. - URL: www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016).

⁸ О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. – N 43. – Ст. 4190.

Диаграмму можно дополнить структурой данной задолженности (Рис.7).

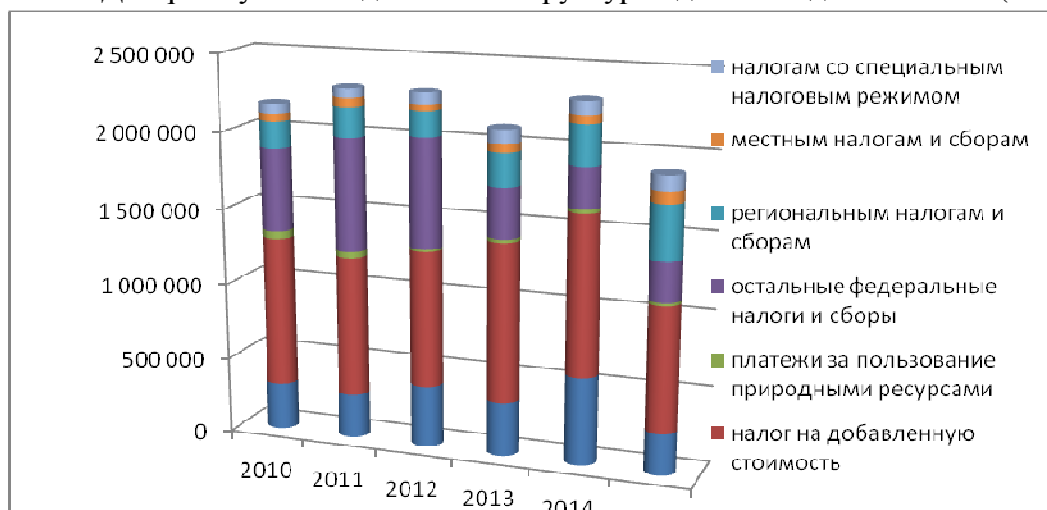


Рис.7. Структура задолженности в бюджет республики Коми по видам налогов, 2010-2015 гг. *Источник:* Отчет по форме 1-НОМ //Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту РФ. - URL: www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016).

Формирование доходов как федерального бюджета, так и бюджетов регионального и местного уровня является основной задачей правительства, так как в зависимости от уровня доходов, поступивших в бюджет зависит развитие страны, уровень благосостояния населения, и многое другое.

Однако, как показало исследование, бюджет недополучает около 10 % в связи с банкротством предприятий и это самая главная причина снижения налоговых доходов. В связи с чем влияние банкротства на снижение налоговых доходов бюджет важен в изучении. Необходимо принимать меры к уменьшению задолженности.

Проблемы налогового администрирования задолженности

Неэффективное налоговое администрирование и рост налоговой задолженности приводят к усилению диспропорций в налоговой и бюджетной системах. Налоговая задолженность является суммой налоговых обязательств, подлежащих взысканию в установленные налоговым законодательством сроки и структурно состоит из недоимки, а также задолженности по пеням и налоговым санкциям.

Для повышения эффективности администрирования налогов и с целью совершенствования работы по обеспечению полноты и своевременности поступлений в доход бюджетов налоговых платежей, а также для снижения недоимки и задолженности перед бюджетами всех уровней Российской Федерации проведен логический анализ существующих форм налоговой отчетности, отражающие сведения о налоговой задолженности. Необходимо ввести подразделение задолженности невозможной к взысканию на безусловную и условную. Задолженность, условно невозможная к взысканию, должна содержать задолженность предприятий-банкротов, находящихся в стадии

конкурсного производства, после первого отчета конкурсного управляющего, в которых отображается отсутствие активов.

Список использованной литературы

1. О несостоятельности (банкротстве): федер. закон от 26.10.2002 № 127-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. – N 43. – Ст. 4190.
2. Чужмарова С.И. Методология взаимосвязей налоговой политики и региональной составляющей налоговой политики и их влияния на развитие северных регионов // Региональная экономика: теория и практика. - 2013. - № 19 (298). - С.27-37.
3. Чужмарова С.И. Практика формирования налоговых доходов консолидированных региональных бюджетов северных регионов // Федерализм. - 2013. - №1 (69). - С.149-162.
4. Информация об исполнении консолидированного бюджета российской федерации и бюджетов государственных внебюджетных фондов на 01.01.2015 URL: <http://www.roskazna.ru/konsolidirovannogo-byudzheta-rf/>(дата обращения 30.04.2016)
5. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации URL: https://www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016)
6. Отчет по форме 1-НОМ //Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту Российской Федерации URL: https://www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения 30.04.2016)
7. Отчет по форме № 1-НМ//Отчеты, сформированные УФНС России по субъекту Российской Федерации URL: https://www.nalog.ru/rn11/related_activities/statistics_and_analytics/forms/6040192/ (дата обращения 30.04.2016)
8. Управление федеральной налоговой службы России по Республике Коми [Электронный ресурс] URL: http://www.nalog.ru/rn11/news/activities_fts/5603900/ (Дата обращения: 30.04.2016 г).
9. Чужмарова С.И. Противоречия государственного управления налогообложения // Корпоративное управление и инновационное развитие экономики Севера: Вестник Научно-исследовательского центра корпоративного права, управления и венчурного инвестирования Сыктывкарского государственного университета: электр.журнал. – Сыктывкар: СыктГУ. - 2014. - №2. - URL: <http://vestnik-ku.ru/archive.htm>

INFLUENCE OF BANKRUPTCY ON FORMATION OF THE TAX INCOME OF THE BUDGET

Prosuzhikh Marina Aleksandrovna,

Syktyvkar state university of Pitirim Sorokin,
167001, Russia, Syktyvkar, Oktyabrsky prospect, 55

In article the question of short-reception of means in the budget in connection with bankruptcy of the enterprises is considered. In work the conclusion is drawn on need of fight against the phenomenon of deliberate bankruptcy. Option of fight is creation of the interdepartmental commissions tracing a condition of the market subjects which are directly interacting with public authorities and local governments that will lead to reduction of short-reception of means in the budget, to reduction of bankruptcy of the enterprises in general and impossibility of deliberate bankruptcy.

Keywords: Bankruptcy, taxes, debt

JEL codes: H 200, H 210, H 220, H 230.