

УДК 336.225.673(571.54)  
ББК 65.261.41-28(2 Рос)

**С.В. Гомбожапова**  
аспирант БГУЭП г. Иркутск  
Svetlana.gombozh@mail.ru

## **СОБИРАЕМОСТЬ НАЛОГОВ КАК ОСНОВНОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ РЕЗУЛЬТАТИВНОСТИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ**

*Аннотация:* Рассмотрены авторские подходы к уровню собираемости налогов. Предложена авторская методика расчета уровня собираемости налогов. Проведена апробация авторской методики расчета уровня собираемости налогов на примере Республики Бурятия.

*Рубрика:* Финансовая, налоговая и денежно-кредитная политика

*Ключевые слова:* Налоговый контроль, собираемость налогов, методика расчета, результативность

Gombozhapova S.V.

## **COLLECTING OF TAXES AS THE BASIC PARAMETER OF PRODUCTIVITY OF THE TAX CONTROL**

*The summary:* author's approaches to a level of a collecting of taxes Are considered. The author's design procedure of a level of a collecting of taxes is offered. Approbation of an author's design procedure of a level of a collecting of taxes on an example of Republic Buryatiya is lead.

*Keywords:* the Tax control, a collecting of taxes, a design procedure, productivity

Налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном НК РФ. Таким образом, результативность налогового контроля определяется правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) налогов в бюджет.

Собираемость налогов признана одним из основных показателей, характеризующих результативность контрольной работы налоговых органов. По методике ФНС России уровень собираемости налогов следует

рассчитывать поквартально (нарастающим итогом) как процентное отношение уплаченных налогов к начисленным:

$$\acute{O}\tilde{n}i = \frac{\ddot{I}}{\hat{I}} * 100\%, \quad (1)$$

где  $Y_{\text{сн}}$  – уровень собираемости налогов;

$\Pi$  – фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;

$H$  – сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году.

Между тем, в форме налоговой отчетности 1-НМ «О начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ» в составе фактических налоговых поступлений за отчетный финансовый год отражаются поступления в результате погашения задолженности прошлых лет и уплаты авансовых платежей в счет будущих периодов.

Анализ ряда работ российских ученых, посвященных рассмотрению проблем собираемости налогов, позволяет прийти к заключению об отсутствии единого мнения по вопросам определения теоретической основы данного понятия. На современном этапе существует несколько основных научных подходов к определению понятия собираемости налогов.

Сотрудниками кафедры документальных проверок и экспертиз Академии экономической безопасности МВД России<sup>1</sup> рекомендован следующий подход к расчету уровня собираемости налогов:

$$\acute{O}\tilde{n}i = \frac{\ddot{I}}{\hat{I}} * 100 = \frac{\hat{I} - \Delta Z}{\hat{I}} = \left(1 - \frac{\Delta Z}{\hat{I}}\right) * 100\%, \quad (2)$$

где  $\Pi$  – фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;

$O$  – сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году;

$\Delta Z$  – прирост задолженности за текущий год.

Фактические поступления налогов авторы рассматривают как разницу между суммой налоговых обязательств (начислений) и приростом задолженности за текущий год. Однако прироста задолженности может и не быть, на практике бывает и сокращение задолженности благодаря ее погашению в большей сумме, чем новая задолженность, образовавшаяся в отчетном финансовом году.

Дадашева Ю.А.<sup>2</sup> расчет уровня собираемости налогов формулирует следующим образом:

---

<sup>1</sup> Попонова Н. А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: Учебное пособие / Н. А. Попонова, Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – 624 с.;

<sup>2</sup> Дадашева Ю.А. Собираемость налогов: методы измерения и сфера применения/ Финансы, 2009 г., № 11

$$\acute{O}\tilde{n}i = \frac{\tilde{N}\acute{o}i\ddot{i} - \tilde{N}i\zeta}{\tilde{N}\acute{o}i\ddot{i} - \tilde{N}i\zeta + \acute{I}i} * 100\%, \quad (3)$$

где – Сфнп – фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;

Спз – поступления в счет погашения налоговой задолженности прошлых лет;

Нн – недоимка по текущим налоговым платежам, то есть со сроком образования до 12 месяцев.

Отметим, что при практическом применении автором разработанной методики расчета собираемости налогов сумма поступлений в счет погашения налоговой задолженности прошлых лет приравнена к нулю из-за отсутствия сведений о данном показателе. Таким образом, данные о реальной собираемости налогов были искажены. При этом автор отмечает целесообразность выделения отдельной строкой поступлений в счет погашения задолженности прошлых лет в отчетном году.

К тому же, сумма начисленных налогов не может быть сведена к знаменателю вышеприведенной формулы, так как сумма налоговых поступлений текущего года зависит от изменения срока уплаты налога. Так, в случае предоставления отсрочки или рассрочки платежа, инвестиционного налогового кредита, а также проведения реструктуризации задолженности текущие платежи отодвигаются на соответствующий срок.

Для расчета поступлений в результате погашения задолженности прошлых лет автором предлагается следующая формула:

$$\begin{aligned} \zeta\acute{e}\tilde{a} &= \zeta i.\tilde{a} + \zeta\grave{o}.\tilde{a} - \zeta\tilde{n}i - \zeta i, i\grave{o}\tilde{n}p\acute{a}\grave{a} \\ \zeta i &= \zeta i.\tilde{a} + \zeta\grave{o}.\tilde{a} - \zeta\tilde{n}i - \zeta\acute{e}\tilde{a}. \end{aligned} \quad (4)$$

где Зк.г. – задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям на конец отчетного года;

Зн.г. – задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям на начало отчетного года;

Зт.г. – вновь образовавшаяся задолженность перед бюджетом по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в текущем году;

Зсп – сумма списанной недоимки и задолженности по пеням и штрафам в отчетном году;

Зп – погашенная задолженность прошлых лет в отчетном году.

Итак, уровень собираемости налогов следует рассчитывать как процентное отношение фактических налоговых поступлений за отчетный финансовый год без учета погашения задолженности прошлых лет к суммам, начисленным в отчетном финансовом году.

$$\acute{O}\tilde{n}i = \frac{\acute{I} - \zeta i}{\acute{I}} * 100\%, \quad (5)$$

где П – фактические налоговые поступления за отчетный финансовый год;

Зп – погашенная задолженность прошлых лет в отчетном году;

Н – сумма налоговых обязательств (начислений) в отчетном финансовом году.

К сожалению, сумма списанной недоимки и задолженности по пеням и штрафам в форме налоговой отчетности 4-НМ «О задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ» приводится в разрезе федеральных, региональных и местных налогов и сборов без разбивки по каждому из налогов. Это означает, что практическое применение данной методики для расчета уровня собираемости налогов представляется возможным в целом по налоговым доходам и по федеральным, региональным и местным налогам и сборам.

Рассчитаем уровень собираемости налогов по разработанной методике на примере Республики Бурятия и сравним полученный результат с уровнем собираемости налогов, рассчитанной в регионе по методике, применяемой ФНС РФ (см. табл. 1).

Таблица 1

Сравнительный анализ уровня собираемости налогов в Республике Бурятия по традиционной и авторской методике, %

Налоги и сборы	традиционная методика					авторская методика				
	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.	2005 г.	2006 г.	2007 г.	2008 г.	2009 г.
Федеральные налоги и сборы	98,31	99,91	101,51	101,26	96,33	88,31	94,73	96,20	100,55	96,09
Региональные и местные налоги	89,23	96,17	98,76	99,99	99,24	75,03	81,88	79,05	99,26	95,69
Всего по налоговым доходам	97,18	99,61	101,26	101,15	96,62	86,66	93,69	94,68	100,44	96,05

Расчет уровня собираемости налогов по авторской методике выявил значительное отклонение показателя от методики, применяемой ФНС РФ. Так, показатель собираемости региональных и местных налогов по методике, применяемой ФНС РФ по данным за 2009 г. оказался завышенным и составил 99,2%, т.е. на 3,6 процентного пункта выше, чем по авторской методике. Значительное отклонение в показателях, рассчитанных по двум разным методикам, отмечается в 2005-2007 гг. по сравнению с 2008 и 2009 гг. Однако, отметим, что в 2008 и 2009 гг. снижение суммы совокупной налоговой задолженности наблюдается меньшими темпами, чем в 2005-2007 гг. (см. табл. 2).

Таблица 2

Динамика задолженности по налогам и сборам, пеням и штрафам в Республике Бурятия

Наименование налогов и сборов	2006 г. в % к 2005 г.	2007 г. в % к 2006 г.	2008 г. в % к 2007 г.	2009 г. в % к 2008 г.	2010 г. в % к 2009 г.
Федеральные налоги и сборы	68,33	87,18	68,78	93,99	101,73
Региональные на-	77,25	79,93	75,33	87,15	95,05

логи					
Местные налоги	103,16	83,32	45,10	117,44	84,88
Всего	71,58	86,11	67,00	94,88	99,75

В связи с этим было бы целесообразно при расчете уровня собираемости налогов учитывать сумму погашенной задолженности прошлых лет в отчетном году, что позволит наиболее достоверно оценить результативность налогового контроля.

#### Список литературы:

1. Дадашева Ю.А. Собираемость налогов: методы измерения и сфера применения/ Финансы, 2009 г., № 11;
2. Попонова Н. А. и др. Организация налогового учета и налогового контроля: Учебное пособие / Н. А. Попонова, Г. Г. Нестеров, А. В. Терзиди. – М.: Изд-во Эксмо, 2006. – 624 с.