

Аспирант
Тернопольского национального экономического университета

НАЛОГОВЫЙ ДОЛГ КАК РЕЗЕРВ БЮДЖЕТНЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ НА МЕСТНОМ УРОВНЕ

Аннотация. Исследовано состояние налоговой задолженности на местном уровне. Определены общие тенденции и специфические особенности, проанализирована доля налогового долга района в общем объеме налоговых поступлений. Отмечено, что сокращение налогового долга играет ключевую роль в обеспечении выполнения бюджета.

Анотація. Досліджено стан податкової заборгованості на місцевому рівні. Визначено загальні тенденції та специфічні особливості, проаналізовано частку податкового боргу району в загальному обсязі податкових надходжень. Відзначено, що скорочення податкового боргу відіграє ключову роль у забезпеченні виконання бюджету.

Annotation. The state of tax debts at the local level have been investigated. General trends and specific features have been defined, the share of tax debts of the district in total tax revenue have been analyzed. It is noted that the reduction of tax debts has played a key role in ensuring the implementation of the budget.

Ключевые слова: налоговый долг, статусы налогового долга, налоговые поступления.

Усиление кризисных явлений связано со многими факторами, среди которых снижение ВВП, рост инфляции, снижение уровня совокупного спроса, массовая безработица, отрицательное сальдо торгового баланса. Как следствие возникает угроза невыполнения государством своих обязательств и значительный дефицит государственного и местных бюджетов. Именно в таких условиях ключевую роль играет своевременное выполнение доходной части бюджетов всех уровней. Практика большинства экономически развитых стран свидетельствует о том, что сегодня на долю налогов приходится 70 – 90 % всех бюджетных поступлений. Поэтому несвоевременная уплата или неуплата налогов и сборов являются одной из предпосылок фискальных дисбалансов. Именно поэтому налоговый долг как предмет исследования все больше интересует отечественных ученых. Исследованием проблем возникновения налогового долга занимаются ведущие экономисты, среди которых главное место занимают работы В. Антипова, С. Варгича, В. Грушки, О. Десятюк, К. Павлюка, А. Крисоватого, В. Мельника, С. Онишко, О. Тимченко и др. Однако на сегодняшний день вопросы налогового долга исследуются преимущественно на макроэкономическом уровне, минуя, таким образом, проблемы регионов. Существует потребность в фундаментальных практических исследованиях, которые позволили бы выявить проблемы отдельных территориально-административных единиц. Ведь относительная ограниченность налоговой базы таких регионов четко отображает необходимость максимальной мобилизации налоговых поступлений и недопущения роста налогового долга. Следует отметить, что определение понятия налогового долга закреплено на законодательном уровне, а именно в Налоговом кодексе Украины, согласно которому налоговый долг – сумма согласованного денежного обязательства (с учетом штрафных санкций при их наличии), но не уплаченной налогоплательщиком в установленный срок, а также пеня, начисленная на сумму такого денежного обязательства [1]. С целью предоставления более четкой характеристики этого института налогового права налоговый долг можно классифицировать по двум основным критериям: по механизму формирования и по характеру мер взыскания. Так, по механизму формирования налоговый долг образуют не уплаченные своевременно налоговые обязательства, штрафная санкция, пеня, а также проценты за пользование отсрочкой. По характеру мер взыскания выделяют инертный статус налогового долга (направление налогового требования, описание и регистрация имущества в налоговом залоге) и действенный, который, в свою очередь, может находиться в нескольких состояниях: активный налоговый долг – налоговый управляющий применяет все законодательно возможные методы для сокращения размера налогового долга; пассивный – невозможно применить меры для взыскания долга; безнадежный налоговый долг – долг, который, в соответствии с положениями Налогового кодекса, признается таким, который невозможно взыскать, и списывается органами государственной налоговой службы после истечения сроков давности [1]. Сама идея и необходимость разделения налогового долга на статусы зависимости характера взаимодействия плательщика и государства (в лице налоговых органов) в процессе управления налоговой задолженности не вызывают сомнений [2, с. 319].

Учитывая упомянутую классификацию, можно отметить, что резервами для наполнения доходной части бюджета выступает только налоговый долг, находящийся в инертном и активном состояниях, что крайне важно в условиях ограниченных ресурсов. Надежды на возможность сокращения пассивного долга "живыми средствами" довольно невысокие, не говоря уже о безнадежных, когда списываются миллионы гривен задолженности. Для того чтобы показать влияние налогового долга на формирование доходов местного бюджета, можно проанализировать структуру и динамику налогового долга, находящегося в активном и инертном состояниях, на примере Козовского района Тернопольской области (табл. 1).

Таблица 1

Вид налога	Года			
	2009	2010	2011	На 01.09.2012
Налог на добавленную стоимость	68,0	145,1	306,1	475,3
Налог на прибыль	15,6	31,3	23,7	31,3
Налог на доходы физических лиц	0,6	10,1	349,9	340,1
Плата за землю (арендная плата, земельный налог)	235,5	421,1	561,7	704,7
Плата за воду	0,6	0,6	4,0	8,3
Плата за недра	10,8	-	7,2	10,8
Другие	382,5	368,4	338,6	379,0
Всего	713,6	979,6	1 591,5	1 950,1

Исходя из данных табл. 1, можно отметить, что размер налогового долга постоянно растет. Так, в 2010 году он составлял 979,6 тыс. грн, что на 266 тыс. грн или 37,2 %, больше аналогичного показателя прошлого года. За 2011 год рост налогового долга относительно 2010 года составил 611,9 тыс. грн, или 62,4 %. Несколько более медленными темпами произошло увеличение в 2012 году. Так, за восемь месяцев рассматриваемого периода темпы роста налогового долга достигли 22,5 % относительно начала года, что позволяет говорить о неуклонном росте налогового долга. Также необходимо проанализировать структуру и динамику долга. Информация, приведенная в табл. 1, свидетельствует о значительном росте недоимки по платежам, мобилизуемым в местный бюджет. Темпы роста долга по плате за землю в 2010 году составили 178,8 %, а в 2011 году – 133,4 % относительно 2010 года. Еще более неутешительной была ситуация относительно налога на доходы физических лиц, доля которого, согласно Бюджетному кодексу Украины, направляется в местный бюджет, ведь он увеличился на 9,5 тыс. грн, а в 2011 – на 339,8 тыс. грн. Как видно, негативная тенденция прослеживается не только по платежам в местные бюджеты, но и в государственный. Так, налоговый долг по налогу на добавленную стоимость в 2010 году увеличился на 77,1 тыс. грн, или на 46,8 %, а в 2011 году размер долга увеличился на 161 тыс. относительно 2010 года. Исключением остается налог на прибыль предприятий, где ситуация приемлема, ведь рост налоговой задолженности по данному налогу составил 15,7 тыс. грн в 2010 году, а в 2011 году удалось не допустить роста и вообще снизить задолженность на 7,6 тыс. грн. Проанализировав структуру и динамику налогового долга на примере Козовского района Тернопольской области, можно отметить в целом негативную тенденцию его роста. Однако для того чтобы показать всю необходимость оптимизации налоговой задолженности с целью наполнения доходной части бюджетов всех уровней, необходимо оценить долю налогового долга в общей сумме налоговых поступлений, мобилизуемых Козовской МГНИ ГНС Тернопольской области (табл. 2).

Таблица 2

Соотношение налогового долга и налогов на примере Козовского района Тернопольской области, тыс. грн

Показатели	Года		
	2009	2010	2011
Налоговые поступления (НП)	22 800	23 511	24 154
Темпы роста НП, %	-	103,1	102,7
Сумма налогового долга (НД)	713,6	979,6	1 591,5
Темпы роста НД, %	-	137,2	162,5
Доля налогового долга в общей сумме налоговых поступлений, %	3,1	4,2	6,6

На основании проведенных расчетов следует отметить, что в течение рассматриваемого периода доля налогового долга в общей сумме налоговых поступлений Козовского района неуклонно растет. Кроме того, темп роста налогового долга опережает темп роста налоговых поступлений. Так, в 2010 году объем налоговых поступлений, мобилизованных налоговой инспекцией, вырос на 711 тыс. грн, или на 3,1 %, в свою очередь, сумма задолженности по налогам и сборам увеличилась на 266 тыс. грн, или на 37,2 %. Неутешительной была ситуация и в 2011 году, когда темп роста налогового долга опережал темпы роста налоговых поступлений на 59,8 %. Проведенный анализ дает основания утверждать о негативной тенденции, которая привела к увеличению налогового долга в структуре налоговых поступлений района. Предпосылками для возникновения такой ситуации может быть множество причин, среди которых: несовершенство процесса администрирования налогового долга; низкая эффективность работы налогового управляющего и невысокий профессиональный уровень должностных лиц финансовых органов, изменение налогового законодательства, ухудшение финансового состояния и платежеспособности предприятий, распространение моделей девиантного поведения плательщиков, высокая коррупциогенность механизма налогового администрирования, негативные последствия обострения финансового кризиса и т. д. Кроме того, налогоплательщики нередко используют неудовлетворительное финансовое состояние как причину невыполнения налогового обязательства, надеясь на списание или реструктуризацию налогового долга. Таким образом, доля долга в структуре налоговых поступлений достаточно значительна и колеблется в диапазоне от 3,1 до 6,6 %. Это, в свою очередь, является несвоевременно мобилизованными налогами и сборами, которые не позволяют в полной мере выполнять доходную часть бюджетов всех уровней. Из этого следует вывод, что при эффективном управлении налоговой задолженностью она может стать весомым резервом поступлений, именно поэтому нужно сосредоточить значительное внимание на причинах возникновения налогового долга и принять надлежащие меры для его оптимизации, среди которых: усовершенствование процедур администрирования не только самих налогов, но и налогового долга, обеспечение четкости применения подзаконных актов, проведение профилактики налоговой девиации, развитие информационно-коммуникационных технологий в работе налоговых органов.

Исходя из результатов проведенного анализа, можно сделать вывод о значительном влиянии налогового долга на формирование доходов бюджета. Как видно, несвоевременная и неполная уплата налогов приводит к росту средств в теневом секторе экономики и, соответственно, их брака в бюджете. Это, в свою очередь, влияет на общественное разделение, а затем на обеспечение граждан общественными услугами. В первую очередь потери несет государственный сектор, ведь работники, получающие заработную плату из бюджета (а это достаточно многочисленная группа в Украине),

остаються без должного финансирования. Кроме того, неуплата налогов сужает возможности государства для использования их как финансовых регуляторов. В дальнейшем исследования требуют проблемы, касающиеся рисков возникновения и роста налогового долга в будущем.

Научн. рук. Десятнюк О. М.

Л и т е р а т у р а: 1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-17 із змінами та доповненнями від 03.02.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. 2. Яцюк О. В. Статуси податкового боргу: теоретичне та практичне значення / О. В. Яцюк, М. П. Міщук // Держава і право. Юрид. і політ. науки : зб. наук. пр. – 2010. – Вип. 47. – С. 318–323.