**Содержание**

[Введение 3](#_Toc281298863)

[Глава 1. Основные положения об Отделе урегулирования задолженности ФНС России №10 по Волгоградской области 5](#_Toc281298864)

[Глава 2. Сущность требования об уплате налога и порядок его направления 11](#_Toc281298865)

[Глава 3. Анализ налоговых поступлений и задолженности по налогам и сборам за 2007 - 2009 годы 18](#_Toc281298866)

[Заключение 26](#_Toc281298867)

[Список литературы. 27](#_Toc281298868)

[Приложения…………………………………………...………………..………..28](#_Toc281298869)**Введение**

Место прохождения практики - Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы №10 по Волгоградской области, отдел урегулирования задолженности.

Актуальность темы исследования: налоговые поступления бюджетной системы занимают ведущее место и являются важнейшей формой аккумуляции доходов. Анализ динамики и структуры налоговых поступлений бюджета необходим для должного планирования доходов с целью определения возможностей по их увеличению. В связи с этим изучение динамики, структуры и причин образования задолженностей по налогам и сборам требует особого внимания, ведь это те средства бюджетов, на которые предполагается финансировать важные социально-экономические мероприятия.

Проблема исследования состоит в том, что причина образования задолженностей по налогам и сборам, как правило, государством не исследуется, несмотря на то, что предупреждением их образования должны стать именно меры по их устранению.

Целью работы является проанализировать причины, динамику и структуру образования задолженностей по налогам и сборам на примере Волгоградской области.

Задачи данной практической работы:

1. рассмотреть основные положения об Отделе недоимки ИФНС России для анализа деятельности налоговых органов по урегулированию налоговой
задолженности и определения основных задач этого отдела;
2. проанализировать сущность требования об уплате налога для выявления оснований направления данного документа;
3. провести анализ налоговых поступлений по Волгоградской области за 2007– 2009 годы для определения причин, структуры, динамики налоговых поступлений и налоговой задолженностей.

Теоретическую и информационную базу составили: Налоговый Кодекс РФ, Положения о ФНС России, законодательные и нормативные акты РФ по вопросам структуры и организации налоговой системы и процесса налогообложения.

Отчет состоит из введения, основной части, включающей в себя 3 главы, заключения, списка литературы и приложения.

# Основные положения об Отделе урегулирования задолженности ФНС России №10 по Волгоградской области

Рассмотрим основные положения об Отделе недоимки для анализа деятельности налоговых органов по урегулированию налоговой задолженности и определения основных функций и задач этого отдела.

***Деловая характеристика Отдела***

Отдел в своей деятельности руководствуется Конституцией РФ, Налоговым кодексом РФ, федеральными законами и иными законодательными актами, указами и распоряжениями Президента РФ, постановлениями и распоряжениями Правительства РФ, актами законодательных (представительных) органов власти и местного самоуправления Волгоградской области, принимаемыми в пределах их полномочий, приказами, распоряжениями, инструкциями, правилами, положениями и иными актами ФНС России и Управления.

Работа Отдела организуется на основе планов и других организационно-распорядительных документов, утверждаемых руководством Инспекции, и осуществляется во взаимодействии с другими структурными подразделениями Инспекции. Численность сотрудников Отдела и состав должностей утверждается в установленном порядке руководителем Инспекции. Обязанности, ответственность и права должностных лиц Отдела регламентируются должностными инструкциями, утвержденными руководителем Инспекции.

В ведении Отдела урегулирования задолженности находятся:

1. Законы, указы, постановления, распоряжения, решения органов законодательной и исполнительной власти РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, судебных органов, имеющие информационный характер;

2. Методические указания, информационные письма ФНС России по списанию безнадежных долгов;

3. Методические указания, информационные письма ФНС России по порядку зачета и возврата излишне уплаченных и взысканных сумм налогов, пеней и сборов;

4. Документы (приказы, указания, инструкции, письма с грифом "ДСП");

5. Квартальные планы работы отдела по направлениям деятельности;

6. Исковые заявления, запросы, решения, доверенности, акты, справки, докладные записки, протоколы, определения, постановления, характеристики, представляемые в правоохранительные, судебные органы (по запросам);

7. Справки, запросы, решения, доверенности, письма по работе с правоохранительными органами РФ по вопросам внесудебного рассмотрения налоговых споров;

8. Судебно-арбитражные дела (исковые заявления, доверенности, претензии, акты, справки, протоколы заседаний арбитража);

9. Заключения ф. №21 по налоговым поступлениям в бюджет;

10. Реестры заключений на зачет ф. №40 по налоговым поступлениям в бюджет;

11. Реестры заключений на возврат ф. №40 по налоговым поступлениям в бюджет;

12. Квартальный статистический отчёт ф. №4-НБ «Отчет о налогоплательщиках, не представляющих отчетность в налоговые органы или представляющих «нулевую» отчетность»;

13. Решения о приостановлении операций по счетам;

14. Квартальный статистический отчёт ф. №4-РБ «Отчет о результатах работы управлений ФНС России по обеспечению процедур банкротства»;

15. Квартальный статистический отчёт ф. №4-РБО «Отчет о работе налоговых органов по обеспечению процедур банкротства по основным видам деятельности»;

16. Квартальный статистический отчёт ф. №4-РЕС «Отчет о прохождении реструктуризации налоговой задолженности в соответствии с постановлениями Правительства РФ»;

17. Квартальный статистический отчёт ф. №4-ФБ «Отчет о результатах работы по принудительному взысканию недоимки и обеспечению процедур банкротства»;

18. Месячный статистический отчёт ф. №4-Т «Отчет о структуре задолженности по срокам образования»;

19. Месячный статистический отчёт ф. №4-ОР «Отчет о результатах работы управлений ФНС России по субъектам РФ по взысканию задолженности по налоговым платежам»;

20. Месячный статистический отчёт ф. № 4-ИН «Отчет о представленных налогоплательщикам отсрочках, рассрочках, налоговых кредитах»;

21. Отчеты, информация, пояснительные записки по взысканию налоговой задолженности;

22. Требования по взысканию налоговой задолженности;

23. Решения по взысканию налоговой задолженности;

24. Решения об отмене приостановления операций по счетам;

25. Письма в банки по отзыву инкассовых поручений;

26. Постановления, протоколы о наложении / снятии ареста, уведомления о принятии решений о признании должника банкротом, информации, предоставляемые в прокуратуру.[[1]](#footnote-1)

***Руководство и основные функции Отдела***

Руководство Отделом осуществляет начальник, назначаемый и освобождаемый от должности руководителем Инспекции. Начальник Отдела находится в непосредственном подчинении руководителя Инспекции, либо лица, исполняющего его обязанности.

Начальник Отдела:

* 1. Руководит работой Отдела, обеспечивает решение возложенных на Отдел задач, контролирует исполнение сотрудниками должностных обязанностей и поручений;
	2. Разрабатывает и представляет руководителю Инспекции для утверждения должностные инструкции сотрудников Отдела;
	3. Вносит предложения по кандидатурам для назначения на должности, по освобождению от должности, поощрению и привлечению к дисциплинарной ответственности работников Отдела; визирует служебную документацию в пределах своей компетенции;
	4. Несет персональную ответственность за выполнение задач и функций, возложенных на Отдел, за соблюдение действующего законодательства, исполнение приказов, распоряжений, иных нормативных актов, указаний руководства Управления, сохранность имущества и документов, находящихся в ведении.

Задачи Отдела урегулирования задолженности*:*

1. Контроль за соблюдением налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, состоящими на учете в Инспекции, законодательства о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующие бюджеты и государственные внебюджетные фонды налогов, сборов и иных обязательных платежей.
2. Формирование реестров с вынесенными решениями о зачете или возврате излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.
3. Осуществление взаимодействия с правоохранительными и иными контролирующими органами по предмету деятельности Отдела.

Функции Отдела урегулирования задолженности*:*

1)взыскание налогов и сборов;

2)направление требований об уплате налогов;

3)подготовка и доведение до налогоплательщика решений об обращении взыскания на его денежные средства;

4)приостановление операций по счетам налогоплательщиков;

5)подготовка документов на возврат или зачёт излишне уплаченных или излишне взысканных сумм;

6)камеральная проверка деклараций о доходах физических лиц;

7)исчисление имущественных налогов с физических лиц, земельного налога с физических лиц, транспортного налога с физических лиц, подготовка налоговых уведомлений о формировании платёжных документов на уплату указанных налогов.[[2]](#footnote-2)

###

***Взаимодействие отдела урегулирования задолженности с другими отделами Инспекции***

Отдел для осуществления своих основных функций имеет право взаимодействовать в пределах сферы своей деятельности и компетенции с другими отделами Инспекции, вести переписку и осуществлять другие способы передачи информации по вопросам, входящим в компетенцию Отдела, в соответствии с действующей инструкцией по делопроизводству Инспекции; запрашивать и получать от отделов Инспекции информационно-справочные материалы, рекомендации, предложения и заключения по вопросам, входящим в компетенцию Отдела.

Отдел урегулирования задолженности 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. Примерами основных форм взаимодействия Отдела с другими отделами Инспекции являются.

Получение и обработка информации из отдела камеральных налоговых проверок о движении денежных средств на счетах налогоплательщиков в банках, по которым налоговым органом вынесено решение о взыскании налога за счет денежных средств либо о приостановлении операций.

Передача в юридический отдел материалов отдела урегулирования задолженности для обеспечения производства по делам о налоговых правонарушениях.

Передача в отдел ввода и обработки данных копий решений, вынесенных по результатам рассмотрения материалов задолженностей, и решений по результатам рассмотрения актов о нарушениях лицами, не являющихся налогоплательщиками, плательщиками сборов или налоговыми агентами, законодательства о налогах и сборах для ввода в базу «Системы ЭОД» и обеспечение вручения (отправки) указанных решений налогоплательщикам (налоговым агентам, плательщикам сборов) и (или) лицам, совершившим нарушения законодательства о налогах и сборах.

Отдел урегулирования задолженности также осуществляет взаимодействия с правоохранительными органами и иными контролирующими органами по предмету деятельности Отдела; осуществляет работу с органами, уполномоченными лицами, обязанными в соответствии с законодательством о налогах и сборах представлять в налоговые органы информацию, необходимую для налогового контроля.[[3]](#footnote-3)

Таким образом, основной целью деятельности Отдела является снижение величины налоговой задолженности.

Основными задачами Отдела являются: выявление недоимки, взыскание налогов и сборов, направление требований об уплате налогов и сборов, осуществление зачетов и возвратов сумм излишне уплаченных налогов и сборов, подготовка и доведение до налогоплательщика решений об обращении взыскания на его денежные средства, приостановление операций по счетам налогоплательщиков. Так же Отдел урегулирования задолженности осуществляет свою деятельность во взаимодействии с другими отделами налоговой инспекции в пределах своей компетенции, ведет переписку и осуществляет другие способы передачи информации по вопросам, касающимся отдела, запрашивает и получает от других отделов информационно-справочные материалы, рекомендации, предложения и заключения. В ведении Отдела урегулирования задолженности находятся законы, указы, постановления, распоряжения, решения органов законодательной и исполнительной власти РФ, субъектов РФ и органов местного самоуправления, судебных органов, имеющие информационный характер.

# ****Сущность требования об уплате налога и порядок его направления****

Проанализируем сущность требования об уплате налога для выявления оснований и порядка направления данного документа.

***Понятие и содержание налогового требования***

Пункт 1 ст. 69 НК РФ дает легальное определение требования об уплате налога: требованием об уплате налога признается письменное извещение налогоплательщика о неуплаченной сумме налога, а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога.

Требование об уплате налога может быть признано арбитражным судом недействительным по иску налогоплательщика — п. 2 ст. 138 НК РФ. Налогоплательщик также вправе обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган в течение трех месяцев со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своих прав,  — п. 2 ст. 139 НК РФ.

Форма требования утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов в соответствии с п. 5 ст. 69 НК РФ. Требование об уплате налога (штрафа) направляется налогоплательщику при наличии у него недоимки или задолженности по уплате штрафа.

Налоговые органы обязаны выставлять требование об уплате налоговой санкции (штрафа) по правилам, установленным гл. 10 НК РФ.

Направление требования об уплате налога (штрафа) также не может расцениваться и как предложение добровольно уплатить налоговую недоимку, так как выставление требования об уплате налога является мерой принудительного характера, и перечисление денежных средств во исполнение решения налогового органа не может рассматриваться как добровольное исполнение налогоплательщиком обязанностей по уплате налога и сбора.

Некоторые особенности возникают, если требование об уплате штрафа направляется налоговым органом перед судебной процедурой взыскания налоговой санкции. В этом случае закон прямо говорит, что налоговый орган обязан предложить налогоплательщику добровольно исполнить обязанность по уплате налоговой санкции,  — ст. 104 НК РФ. При задолженности по сборам и пени налоговый орган вправе выставлять требование об уплате соответственно сбора или пени.[[4]](#footnote-4)

Существенное значение имеет содержание требования об уплате налога (штрафа). Отсутствие обязательных реквизитов в требовании может служить основанием для признания требования об уплате налога (штрафа) недействительным.

Согласно ст. 69 НК РФ требование должно содержать данные об основаниях взимания налогов. Одним их этих оснований является указание в требовании налоговых периодов, за которые образовалась налоговая недоимка. Отсутствие этих периодов — основание для признания требования недействительным.

Требование должно содержать подробные данные об основаниях взимания налогов и ссылки на положения законодательства о налогах и сборах, которые устанавливают обязанность уплатить соответствующие налоги,  — п. 4 ст. 69 НК РФ. Нарушение данных положений закона также является основанием для признания недействительным требования.

Поскольку из содержания требования, во исполнение которого вынесено решение, невозможно установить срок уплаты налога, за какой период и на основании какого расчета была начислена та или иная сумма, что не позволяет установить правомерность начисления и взыскания спорных сумм пени.

Отсутствие данных о размерах недоимки, на которые начислены пени, периоде возникновения недоимки, ставке рефинансирования Банка России, действовавшей в период их начисления,  — основания для признания требования недействительным.

Важно обратить внимание, что судебная практика не единообразна по данному вопросу. Не всегда арбитры считают, что нарушение положений п. 4 ст. 69 НК РФ относительно содержания требования об уплате налога (штрафа) является достаточным условием для признания налогового требования недействительным. Требование об уплате налога не может быть признано недействительным только по формальным основаниям.

Формальные нарушения требований пункта 4 статьи 69 Налогового кодекса Российской Федерации не являются достаточным основанием для признания недействительными требований налогового органа при наличии имеющейся у заявителя задолженности по налогам и пеням.

Требование может быть признано недействительным, только если оно не соответствует действительной обязанности у  налогоплательщика — отсутствует обязанность по уплате налога или если оно составлено с существенными нарушениями данной нормы права. Отсутствие в требовании об уплате налогов сведений, известных налогоплательщику, не может являться безусловным основанием для признания его незаконным.

Как видно, формальные нарушения не являются достаточными основаниями для признания требования недействительным. Согласиться с данным толкованием трудно. Статья 69 НК РФ устанавливает четкий перечень обязательных реквизитов, которые должны присутствовать в требовании об уплате налога (штрафа). Поэтому ссылки на формальные нарушения как на недостаточные основания для признания требования недействительным не могут использоваться, поскольку налоговое законодательство не имеет такой оценочной категории, как формальность нарушений, при составлении ненормативных актов.[[5]](#footnote-5)

***Правила направления требования***

Требование об уплате налога (штрафа) направляется налогоплательщику тем налоговым органом, в котором налогоплательщик состоит на учете. Статья 70 НК РФ устанавливает сроки направления требования об уплате налога (штрафа). В случае выявления недоимки (привлечения к налоговой ответственности) по результатам налоговой проверки налоговое требование направляется в течение 10 дней со дня вступления в силу решения налогового органа.

Если же основания для направления требования установлены в рамках иных мероприятий налогового контроля, то требование об уплате налога (штрафа) направляется не позднее трех месяцев со дня выявления недоимки.
НК РФ установил сроки выставления требования, однако пропуск налоговым органом данных сроков не является препятствием для направления требования об уплате налога (штрафа). Закон не содержит такого ограничительного условия.

Нарушение налоговым органом сроков выставления требования об уплате налога также не влечет прекращения обязанностей по уплате налога, так как это не предусмотрено ст. 44 НК РФ. Направление требования за пределами установленных ст. 70 НК РФ сроков само по себе не влечет недействительности требования об уплате налога (штрафа). Пропуск срока направления требования не является необходимым и достаточным условием для признания недействительным требования об уплате налога. Нарушение налоговым органом установленного п. 1 ст. 70 НК РФ срока направления требования об уплате налога не может служить препятствием для принудительного взыскания налога (штрафа), если налоговым органом соблюден установленный законом предельный срок принудительного взыскания.

Пропуск налоговым органом срока направления требования об уплате налога не влечет изменения порядка исчисления сроков принудительного взыскания налога, пеней, установленных ст. 46 НК РФ. Это означает, что направление требования об уплате налога (штрафа) за пределами установленных сроков не увеличивает временной интервал, установленный для принятия решения о бесспорном взыскании налога (штрафа) или для обращения в суд. То есть «опоздавшее» требование считается направленным в последний день установленного законом срока, и отсчет срока исполнения требования начинается также с этой даты.

Таким образом, пропуск срока выставления требования об уплате налога (штрафа) может стать причиной пропуска сроков для принятия решения о бесспорном взыскании налога и для обращения с иском в суд.

Если обязанность налогоплательщика изменилась после направления требования об уплате налога, сбора, пеней и штрафа, налоговый орган обязан направить указанным лицам уточненное требование — ст. 71 НК РФ. Налоговый орган не вправе повторно направлять требование об уплате тех же сумм по тем же налогам, сборам, штрафам.

При установлении судом факта повторности направления налогового требования требование об уплате налога признается выставленным незаконно. Налоговые органы иногда, используя свое право на выставление уточненного налогового требования, по сути, направляют повторное налоговое требование. Если этот факт установлен в суде — это безусловное основание для признания арбитражным судом направленного требования недействительным.

В налоговых отношениях действует презумпция добросовестности налогоплательщика. При возникновении спора в суде о законности направленного требования налоговые органы обязаны доказать, что требование направлено обоснованно — налогоплательщик имеет налоговую недоимку (задолженность по уплате штрафа). В противном случае требование будет признано недействительным.

Бремя доказывания наличия налоговой недоимки у налогоплательщика при рассмотрении судом заявления налогоплательщика о признании налогового требования недействительным лежит на налоговых органах. Это следует из правил арбитражного судопроизводства, так как разбирательство дела происходит в соответствии с гл. 24 АПК РФ.[[6]](#footnote-6)

***Срок исполнения требования***

Одним из обязательных реквизитов требования об уплате налога (штрафа) является также срок исполнения данного требования. В течение установленного срока налогоплательщику предоставляется возможность самостоятельно уплатить недоимку (штраф).

Срок исполнения требования об уплате налога (штрафа) имеет важное значение, так как не позднее двух месяцев после истечения установленного срока исполнения требования об уплате налога (штрафа) руководитель налогового органа вправе принять решение о бесспорном взыскании налоговой недоимки (штрафа),  — п. 3 ст. 46 НК РФ.

Решение о взыскании, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению не подлежит — п. 3 ст. 46 НК РФ. Следовательно, при пропуске срока принятия решения о бесспорном взыскании недоимки (штрафа) налоговый орган утрачивает право на бесспорное взыскание недоимки (штрафа). В этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании недоимки (штрафа). Иск должен быть подан в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога. Срок обращения в суд с иском о взыскании недоимки (штрафа) является пресекательным.

Срок исполнения требования об уплате налога (штрафа) должен предоставлять налогоплательщику реальную возможность самостоятельно исполнить свои обязательства перед бюджетом. Срок исполнения требования об уплате налога (штрафа) начинает отсчитываться с момента получения требования налогоплательщиком. Поэтому указанный в налоговом требовании срок исполнения требования должен быть установлен с учетом времени пересылки требования, если требование отправлено по почте. Отсутствие в требовании установленного срока исполнения обязанности по уплате недоимки (штрафа) лишает налоговиков права на бесспорное взыскание налоговой недоимки (штрафа) в случае неисполнения налогоплательщиком требования об уплате налога (штрафа).

Так как срок исполнения требования об уплате налога установлен не был, то налоговая инспекция не могла вынести решение о взыскании налога за счет денежных средств банка.

Общий срок исполнения требования об уплате налога (штрафа) — 8 дней. Налоговый орган вправе установить более продолжительный срок исполнения налогового требования в соответствии с п. 4 ст. 69 НК РФ.

Закон предоставляет возможность направить требование об уплате налога по почте только в качестве дополнительного варианта. Налоговый орган должен иметь доказательства невозможности доставки требования путем вручения под расписку или иным подобным способом.

Нарушение установленной процедуры направления требования об уплате налога означает, что налогоплательщик налоговое требование не получил. Значит, налоговые органы лишаются права на бесспорное взыскание налоговой недоимки.[[7]](#footnote-7)

Таким образом, требование об уплате налога – это документ, который направляется налогоплательщикам при наличии у них задолженности по налогам и  представляющий собой извещение, содержащее указание о необходимости уплатить недоимку по налогам или штраф в установленный срок.

Основаниями для направления налогоплательщику налогового требования являются: неуплаченные суммы налога и сбора, начисленная пеня в связи с неуплатой налога или сбора.

В соответствии с нормами ст. 70 НК РФ требование об уплате налога и сбора должно быть направлено налогоплательщику в срок:

- не позднее 10 дней с даты вынесения решения налогового органа по результатам налоговой проверки;

- не позднее 3 месяцев после наступления срока уплаты налога - во всех остальных случаях.

# Анализ налоговых поступлений и задолженности по налогам и сборам за 2007 - 2009 годы

Проведем анализ налоговых поступлений по Волгоградской области за 2007– 2009 годы для определения причин, структуры, динамики налоговой задолженностей.

Доходы бюджетов образуются за счет налоговых и неналоговых поступлений. Налоговые поступления бюджетной системы занимают ведущее место и являются важнейшей формой аккумуляции доходов.

Чтобы проследить выполнение бюджетных назначений по федеральным налогам и сборам обратимся к данным таблицы 1.

**Таблица 1 - Показатели выполнения бюджетных начислений по видам федеральных налогов и сборов по данным УФНС России по Волгоградской области, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование вида налога | 2007 год | 2008 год | 2009 год |
| Начислено | Поступило | Степень выполнения, % | Начислено | Поступило | Степень выполнения, % | Начислено | Поступило | Степень выполнения, % |
| НДС | 11 422 262 | 11 519 428 | 101% | 5830486 | 4379514 | 75% | 10107333 | 8373987 | 83% |
| Налог на прибыль | 16 467 731 | 12 438 340 | 76% | 26485067 | 37606907 | 142% | 14619832 | 30349307 | 208% |
| НДФЛ | - | 13 772 694 | - | - | 17855559 | - | - | 17360526 | - |
| ЕСН | 6 929 404 | 7 426 910 | 107% | 9074020 | 9057780 | 100% | 9213203 | 9104073 | 99% |
| Акцизы | 7 845 109 | 3 893 342 | 50% | 9389165 | 4294899 | 46% | 10892846 | 6747256 | 62% |
| Платежи за польз-ие природ. Ресурсами | 2 215 | 2 496 | 113% | 12285306 | 11647134 | 95% | 6793840 | 6419775 | 94% |
| Налоги со спец. налог. Режимами | 3 094 919 | 3 150 238 | 102% | 4442125 | 4446925 | 100% | 2383759 | 4070664 | 171% |
| Всего | 45 761 640 | 52 203 448 | - | 67506169 | 89288718 | - | 54010813 | 82425588 | - |

Источник: Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34> (дата обращения: 25.09.2010).

Исходя из таблицы, видно, что степень выполнения близка к 100%, а по ЕСН (107%), налогу на прибыль (208%), платежам за пользование природными ресурсами (113%), специальным налоговым режимам (171%) превышает 100%.

Всего разница между поступлениями и начислениями значительна. Проанализируем динамику налоговой задолженности.

**Таблица 2 – Динамика задолженностей по видам федеральных налогов и сборов по данным УФНС России по Волгоградской области, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| ***Наименование вида налога*** | ***2007г.*** | ***2008г.*** | ***2009г.*** |
| НДС | 2 782 094 | 2 153 819 | 2 859 198 |
| Налог на прибыль | 1 276 091 | 1 057 472 | 1 281 137 |
| ЕСН | 780 052 | 656 492 | 682 436 |
| Акцизы | 212 681 | 187 118 | 197 687 |
| Платежи за пользование природ. ресур-ми | 163 568 | 160 787 | 152 913 |
| Налоги со спец. налоговыми режимами | 136 102 | 158 160 | 187 697 |
| Всего | 5 596 616 | 4 373 848 | 5 361 068 |

Источник: Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34> (дата обращения: 25.09.2010).

Таблица 2 показывает, что основная задолженность за 2007-2009 гг. сосредоточена на налоге на добавленную стоимость. Стоит заметить, что в последний год задолженность увеличивается. Также достаточно большие задолженности существуют по налогу на прибыль организаций, однако тенденций по увеличению или уменьшению проследить нельзя.

**Рисунок 1 – Динамика задолженностей по видам федеральных налогов и сборов по данным УФНС России по Волгоградской области, тыс. руб.**

Составлено автором по: Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34>

Можно предположить, что задолженность растет именно по тем налогам, которые составляют наиболее значимый удельный вес в структуре налоговых платежей хозяйствующего субъекта. Очевидно, это связано с невозможностью осуществлять расчеты с бюджетами. Всё это говорит о том, что законодателю необходимо пересмотреть позиции по введению налоговых льгот, сохранив при этом наполняемость бюджета.

Для анализа поступлений и начислений региональных и местных налогов обратимся к данным таблицы 3.

**Таблица 3 - Показатели выполнения начислений по видам региональных и местных налогов по данным УФНС России по Волгоградской области, тыс. руб.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование вида налога | 2008г. | 2009г. |
| Начислено | Поступило | Степень выполнения, % | Начислено | Поступило | Степень выполнения, % |
| Налог на игорный бизнес | 444 676 | 387 749 | 87% | 263 061 | 154 696 | 59% |
| Налог на имущество орг-ий | 3 435 640 | 3 458 592 | 101% | 4 691 261 | 4 542 450 | 97% |
| Транспортный налог | 619 961 | 552 992 | 89% | 866 780 | 790 986 | 91% |
| Налог на имущество физ. лиц | 194 767 | 165 625 | 85% | 237 050 | 229 247 | 97% |
| Земельный налог | 1 709 921 | 1 680 394 | 98% | 1 259 393 | 1 404 693 | 112% |
| Всего | 6 404 965 | 6 245 352 |  | 7 317 545 | 7 122 072 |  |

Источник: Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34> (дата обращения: 25.09.2010).

Таблица 3 показывает, что степень выполнения начислений по региональным и местным налогам более низкая по отношению к степени выполнения по федеральным налогам, где она составляет 100%.

Рассмотрим задолженности по региональным и местным налогам.

**Таблица 4 – Динамика задолженностей по региональным и местным налогам и сборов по данным УФНС России по Волгоградской области, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Вид | 2007г. | 2008г. | 2009г. |
| Регионые налоги и сборы | 559 068 | 511 720 | 614 409 |
| Местные налоги и сборы | 540 710 | 421 238 | 796 719 |
| ВСЕГО | 1 099 778 | 932 958 | 1 411 128 |

Источник: Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34> (дата обращения: 25.09.2010).

Исходя из таблицы 4, можно сказать, что ситуация по региональным и местным налогам нестабильная, отклонения по местным налогам и сборам весьма значительны. В последние годы наиболее остро стоит проблема с неуплатой налогов на имущество.

Причинами неуплаты налога на имущество физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, могут являться:

А) физическое лицо не может заплатить, так как рост доходов не успевает за ростом расходов;

Б) физическое лицо не знает информации по причине своей низкой налоговой культуры;

В) физическое лицо не хочет платить

Динамику можно посмотреть на рисунке 2.

**Рисунок 2 – Динамика задолженностей по региональным и местным налогам и сборов по данным УФНС России по Волгоградской области, тыс. руб.**

Составлено автором по: Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34>.

Рассмотрим задолженность по всем видам налогов и сборов.

**Таблица 5 - Динамика задолженностей по налогам и сборам в бюджетную систему по данным УФНС России по Волгоградской области, тыс. руб.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Год | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. |
| Сумма задолженности | 6 225 773 | 5 161 699 | 6 664 563 |

Источник: Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34>. (дата обращения: 25.09.2010).

Задолженность в 2009г. по отношению к 2008г. увеличилась на 29%, а по отношению к 2007г. на 7%. Динамику задолженностей по налогам и сборам можно посмотреть на рисунке 3.

**Рисунок 3 – Динамика задолженностей по налогам и сборам в бюджетную систему по данным УФНС России по Волгоградской области, тыс. руб.**

Составлено автором по: Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34>.

На основе проделанной выше работы, можно сделать обобщенный вывод о том, что ситуация за три года по Волгоградской области по собираемости налогов ухудшилась, это связано с острой экономической обстановкой в стране и экономическим кризисом.

Таким образом, по результатам исследования можно выявить следующие причины образования налоговой задолженности:

- неисполнение обязанности по уплате налогов и сборов;

- нарушение срока уплаты налога (сбора), неуплата налога (сбора), неполная уплата налога (сбора);

- изменение срока уплаты налога, сбора уполномоченным органом (предоставление отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита);

- неисполнение измененной налоговой обязанности (отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита);

- изменение субъекта правоотношения (реорганизация и ликвидация организации, замена должника);

- временное приостановление к взысканию налогов, сборов (пени) в связи с введением процедур банкротства.

# Заключение

Можно сделать следующие выводы:

1. Основной целью деятельности Отдела урегулирования задолженности является снижение величины налоговой задолженности. Основными задачами Отдела являются: выявление недоимки, взыскание налогов и сборов, направление требований об уплате налогов и сборов, осуществление зачетов и возвратов сумм, излишне уплаченных налогов и сборов, подготовка и доведение до налогоплательщика решений об обращении взыскания на его денежные средства, приостановление операций по счетам налогоплательщиков.
2. Требование об уплате налога – это документ, который направляется налогоплательщикам при наличии у них задолженности по налогам и  представляющий собой извещение, содержащее указание о необходимости уплатить недоимку по налогам или штраф в установленный срок. Основаниями для направления налогоплательщику налогового требования являются: неуплаченные суммы налога и сбора, начисленная пеня в связи с неуплатой налога или сбора.
3. Ситуация за три года по Волгоградской области по собираемости налогов ухудшилась, это связано с острой экономической обстановкой в стране и экономическим кризисом.
4. Причины образования налоговой задолженности:

- неисполнение обязанности по уплате налогов и сборов;

- нарушение срока уплаты налога, неуплата налога, неполная уплата налога;

- изменение срока уплаты налога, сбора уполномоченным органом;

- неисполнение измененной налоговой обязанности;

- изменение субъекта правоотношения;

- временное приостановление к взысканию налогов, сборов в связи с введением процедур банкротства.

Список литературы.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. – М. : Эксмо, 2010. – 557 с.
2. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: федер. закон РФ от 01.01.1992 г №31-ФЗ// Налоговый вестник – 2009 г.- 64 с.
3. Положение «Об Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы России № 10 по Волгоградской области» от 5.01.2006 г.
4. О государственной налоговой службе РФ : указ Президента Российской Федерации от 31 декабря 1991г. № 340 // Рос. газ. – 1992. - 13 января. С. 2.
5. Черник, Д.К. Налоги и налогообложение [Текст] : учеб. для студентов вузов / Д. К. Черник. – М.: Финансы и статистика, 2007. – 304 с.
6. Сводные отчеты по формам статистической налоговой отчетности [Электр. ресурс]: – режим доступа: <http://www.r34.nalog.ru/document.php?id=264578&topic=sv_otch34>.
7. Пантюшов, О.В. Требование об уплате налога [Электр. ресурс]: – режим доступа: http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat\_nal-sp/2686.

**Приложения**

1. Положение «Об Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы России № 10 по Волгоградской области» от 5.01.2006 г. [↑](#footnote-ref-1)
2. Положение «Об Межрайонной Инспекции Федеральной Налоговой Службы России № 10 по Волгоградской области» от 5.01.2006 г. [↑](#footnote-ref-2)
3. Об основах налоговой системы в Российской Федерации: федер. закон РФ от 01.01.1992 г №31-ФЗ// Налоговый вестник – 2009 г.- 64 с. [↑](#footnote-ref-3)
4. Пантюшов, О.В. Требование об уплате налога [Электр. ресурс]: – режим доступа: http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat\_nal-sp/2686. [↑](#footnote-ref-4)
5. Пантюшов, О.В. Требование об уплате налога [Электр. ресурс]: – режим доступа: http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat\_nal-sp/2686. [↑](#footnote-ref-5)
6. Пантюшов, О.В. Требование об уплате налога [Электр. ресурс]: – режим доступа: http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat\_nal-sp/2686. [↑](#footnote-ref-6)
7. Пантюшов, О.В. Требование об уплате налога [Электр. ресурс]: – режим доступа: http://juristmoscow.ru/nalogovye-spory/stat\_nal-sp/2686. [↑](#footnote-ref-7)