Пирогова Алена Валерьевна. Налоговая задолженность в условиях несостоятельности организаций : диссертация ... кандидата экономических наук : 08.00.10 / Пирогова Алена Валерьевна; [Место защиты: Байкал. гос. ун-т экономики и права].- Иркутск, 2009.- 343 с.: ил. РГБ ОД, 61 10-8/202

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования.**Налоги являются одним из важнейших элементов государственного регулирования и основным источником формирования финансовых ресурсов бюджетной системы страны. При этом объем финансовых ресурсов, мобилизуемых через налоговую систему, в совокупности с другими источниками должен быть достаточным для реализации функций государства. Успешность мобилизации налоговых доходов в значительной степени зависит от способности налоговой системы обеспечить своевременность и полноту поступления налоговых платежей в бюджетную систему страны, что находит отражение в величине и темпах изменения налоговой задолженности. В настоящее время в России наблюдается увеличение данной задолженности. Так, по данным ФНС РФ1 задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям в целом по России по состоянию на 1 сентября 2009 г. достигла 1 070,1 млрд. руб., что составляет 26,4% от величины поступивших налоговых доходов бюджетной системы за восемь месяцев 2009 г. Значительная часть налоговой задолженности приходится на несостоятельные организации: задолженность организаций, находящихся в процедурах банкротства, по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям, и недоимка отсутствующих должников на 01.09.2009 г. составила 323,5 млрд. руб. или 30,3% от уровня всей задолженности по налоговым обязательствам. Таким образом, уровень налоговой задолженности несостоятельных организаций в России можно оценивать как значительный.

Неизбежным следствием несостоятельности организаций являются финансовые потери государства, которые, в разных странах неодинаковы по объему. В России, ввиду становления института банкротства и существования ряда недостатков в вопросах регулирования отношений в сфере несостоятельности, регистрации организаций, налогового администрирования налогово-бюджетные потери являются существенными. Поэтому вопросы теоретического и практического их исследования приобретают особую актуальность. Вместе с тем, в экономической литературе при обширном рассмотрении общих вопросов, касающихся кредиторской задолженности по налогам и сборам и несостоятельности организаций, недостаточно внимания уделяется исследованию последствий трансформации налогово-бюджетных отношений между организациями, ставшими несостоятельными, и государством. Кроме того, в условиях экономического кризиса и ожидаемого дефицита федерального бюджета в России, вопросы сокращения налоговой задолженности и бюджетных расходов, возникающих вследствие несостоятельности организаций, приобретают особую актуальность. Данное обстоятельство обосновывает научную необходимость и актуальность темы диссертационного исследования, а также определяет его основные направления.

1 Статистический отчет ФНС РФ (форма 4-НМ «Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему РФ» всего по России по состоянию на 01.09.2009 г.) Сайт ФНС РФ

**Степень научной разработанности проблемы.**В ходе исследования была изучена и систематизирована литература, в которой освещены теоретические и практические вопросы налогообложения, формирования задолженности организаций по налоговым обязательствам, несостоятельности и банкротства организаций.

Теоретические основы изучения задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям содержатся в трудах Е. Балацкого, Т.А. Гусевой, О.И. Долгополова, А.П. Киреенко, К.С. Кондратьева, СЮ. Куницыной, С.С. Ованесяна, В.Г. Панскова, О.В. Пантюшова, Д.Г. Черник, М.В. Черновой, Р.И. Шумяцкого, Т.Ф. Юткиной и других.

Особенности формирования задолженности по налоговым платежам при прохождении организацией различных процедур банкротства нашли отражение в работах Т.А. Аушева, С.А. Леонова, О. Ткаченко, СВ. Рубанова, М.В. Черновой, В.И. Янченко и других.

Проблемы финансового состояния и устойчивости предприятий рассмотрены в работах отечественных авторов А.Д. Аюшиева, И.Т. Балабанова, О.В. Врублевской, И.А. Бланка, Л.А. Дробозиной, В.В. Ковалева, СЮ. Куницыной, М.В. Романовского и других.

Исследование вопросов несостоятельности организаций и становления института банкротства в России представлено в работах: Л. Бокаревой, Н.А. Бреславцевой, В. Витрянского, Н.В. Гавриловой, С.А. Карелиной, И.Г. Куки-ной, Н.П. Любушина, Е.Н. Макаровой, П.А. Маркова, А.Д. Радыгина, О.С. Селевича, Ю. Симачева, М.В. Телюкиной, А. Трайнина, СЮ. Чучи, Г.Ф. Шершеневича, А.В. Юхнина и других.

Зарубежный опыт регулирования в сфере несостоятельности рассмотрены в работах: Дж. К. Ван Хорна, В.В. Королева, Г. Папе, В.В. Степанова и других.

Отмечая значимость исследований данных авторов, считаем, что вопросы формирования налоговой задолженности в условиях несостоятельности организаций, оценки налогово-бюджетных потерь, возникающих вследствие несостоятельности организаций, совершенствования механизма урегулирования налоговой задолженности несостоятельных организаций (в том числе недействующих юридических лиц), изучены недостаточно.

**Цель и задачи исследования.**Целью диссертационного исследования является разработка рекомендаций по снижению налогово-бюджетных потерь, возникающих в условиях несостоятельности организаций.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретические основы формирования налоговой задол  
женности организаций и выявить закономерности ее трансформации;

рассмотреть соотношение понятий «несостоятельность» и «банкротство»;

дать оценку текущего состояния в сфере банкротства и выявить его влияние на величину налоговой задолженности несостоятельных организаций;

рассмотреть факторы, влияющие на образование кредиторской задолженности организаций по налоговым обязательствам в целом; выделить факторы, определяющие величину и качество налоговой задолженности организаций, находящихся в процедурах банкротства;

разработать методику анализа налоговой задолженности несостоятельных организаций;

провести анализ кредиторской задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям организаций, находящихся в различных процедурах банкротства, по Российской Федерации, федеральным округам, субъектам Сибирского федерального округа; дать оценку ее уровня, качества и степени влияния на нее некоторых факторов;

определить налогово-бюджетные потери, возникающие вследствие несостоятельности организаций, и возможные направления их сокращения.

Область исследования. Исследование проведено по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит» Паспорта специальностей ВАК (экономические науки) в рамках раздела 2.9. «Концептуальные основы, приоритеты налоговой политики и основные направления реформирования современной российской налоговой системы».

**Объект исследования:**налогово-бюджетные отношения между государством и несостоятельными организациями.

**Предмет исследования:**задолженность по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям несостоятельных организаций.

**Наиболее существенные**результаты, полученные автором. В ходе диссертационного исследования автором получены следующие научные результаты:

выделены факторы, влияющие на различия в характеристиках налоговой задолженности несостоятельных организаций (характеристики демографии предприятий; уровень экономического развития территории; качество налогового администрирования) и определено, что одним из факторов, существенным образом влияющих на изменение величины налоговой задолженности, является число вновь зарегистрированных организаций;

выявлены особенности взыскания налогов, сборов, пеней и налоговых санкций с организаций, находящихся в различных процедурах банкротства (процедуре наблюдения, финансового оздоровления, внешнего управления, конкурсного производства), связанные с изменением сроков и порядка уплаты;

дана оценка величины, состава и структуры налоговой задолженности организаций, находящихся в процедурах банкротства, в целом по Российской Федерации в разрезе федеральных округов, по субъектам Сибирского федерального округа; определены качественные характеристики налоговой задолженности организаций Иркутской области (по срокам, по составу, в отраслевом разрезе) и тенденции их изменения;

предложены рекомендации по изменению порядка ликвидации недействующих юридических лиц, исходя из наличия кредиторской задолженности и ее величины, и введению регистрационного взноса с целью возмещения

бюджетных расходов, связанных с ликвидацией организаций отсутствующих должников.

**Степень обоснованности научных положений, выводов и рекомендаций, содержащихся в диссертации.**Теоретическую основу диссертационного исследования составили научные труды отечественных и зарубежных ученых и экономистов в области налогообложения, финансов предприятий, а также в сфере несостоятельности и банкротства. В работе использованы законодательные и нормативные акты, инструктивный и методический материал, а также материалы научно-практических конференций.

Информационной базой исследования послужили статистические и аналитические материалы Министерства финансов РФ, Росстата, Федеральной налоговой службы РФ, Управлений ФНС РФ по субъектам РФ, Высшего Арбитражного суда РФ, Арбитражного суда Иркутской области, а также нормативная и справочная литература, материалы монографических исследований и периодической печати, Интернет-источники.

Глубина исследования, обоснованность научных результатов, достоверность выводов и рекомендаций была обеспечена применением общенаучных методов познания: наблюдения, сравнения, синтеза теоретического и практического материала, а также методов экономического и статистического анализа (группировок, сравнения, обобщения).

**Научная новизна диссертационного исследования**заключается в следующем:

уточнено понятие налоговой задолженности организаций, как суммы финансовых обязательств, возникших в процессе неисполнения налогоплательщиком обязанности по уплате налога и сбора, пеней и налоговых санкций или в результате изменения условий ее исполнения; выделены текущая, просроченная и условная налоговая задолженность;

разработан методический подход к оценке качественных и количественных параметров налоговой задолженности несостоятельных организаций на основе статистических данных налоговых органов;

предложена классификация налогово-бюджетных потерь, возникающих вследствие несостоятельности организаций, в зависимости уровня бюджетной системы, а также в зависимости от возможности выявления и оценки таких потерь.

**Теоретическая и практическая значимость работы.**Теоретическое значение результатов диссертационного исследования заключается в углублении научного представления о содержании процесса формирования кредиторской задолженности несостоятельных организаций по налоговым обязательствам.

Практическая значимость диссертационной работы заключается в возможном применении полученных результатов в практике работы налоговых органов.

Основные теоретические положения используются в учебном процессе кафедрой налогов и таможенного дела Байкальского государственного университета экономики и права при чтении лекций и проведении семинарских

занятий по дисциплинам: «Налоги и налогообложение», «Налоговая система», а также могут быть использованы в работе налоговых органов и арбитражных управляющих.

**Апробация и публикация результатов исследования.**Основные положения и результаты диссертационного исследования были представлены на ежегодных конференциях профессорско-преподавательского состава, докторантов и аспирантов БГУЭП в г. Иркутске (2002-2009 гг.), на международных и межвузовских научно-практических конференциях: «Механизм деятельности хозяйствующих организаций в рыночных условиях» (г. Иркутск, 2008, 2009 г.), «Роль финансово-экономического образования в инновационном развитии регионов России» (г. Иркутск, 2008 г.), «Современная экономика: проблемы и перспективы развития» (г. Иркутск, 2008 г.). Отдельные результаты исследования являются составной частью научно-исследовательской работы на тему «Концептуальные основы взаимодействия государственной налоговой и ценовой политики», выполненной на кафедре налогов и таможенного дела БГУЭП.

Теоретические и методические положения и практические материалы диссертационного исследования используются в учебном процессе Байкальского государственного университета экономики и права при преподавании дисциплин «Налоги и налогообложение», «Налоговая система». Отдельные результаты диссертационного исследования используются студентами финансово-экономического факультета специализации «Финансы», а также факультета «Налогов и таможенного дела» при написании дипломных и курсовых работ.

Разработанная методика анализа налоговой задолженности организаций, находящихся в процедурах банкротства, принята Управлением ФНС России по Иркутской области и используется в деятельности Отдела урегулирования задолженности и обеспечения процедур банкротства в целях более глубокого и всестороннего анализа задолженности по налогам, сборам, пеням и налоговым санкциям несостоятельных организаций (в том числе отсутствующих должников) и выявления тенденций в сфере несостоятельности (банкротства).

По теме исследования автором опубликовано 12 научных статей общим объемом 4,6 п.л., в том числе одна публикация объемом 0,4 п.л. в ведущем рецензируемом научном журнале «Известия Иркутской государственной экономической академии».

2. ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ И СТРУКТУРА РАБОТЫ Во введении обоснована актуальность темы исследования, степень ее разработанности, определены цели и задачи, объект и предмет исследования, сформулированы основные результаты, элементы научной новизны и практическая значимость результатов диссертационной работы.

**В первой главе**«Теоретические аспекты налоговой задолженности в условиях несостоятельности организаций» рассмотрено и уточнено содержание понятия «налоговая задолженность» с позиции финансов предприятий и с

точки зрения налогового законодательства; выделены общие и специфические факторы, влияющие на характеристики налоговой задолженности несостоятельных организаций; определено соотношение понятий «несостоятельность» и «банкротство»; рассмотрено современное состояние института банкротства в России; раскрыты особенности взыскания в бюджет задолженности с организаций, находящихся в процедурах банкротства.

**Во второй главе**диссертационной работы «Анализ налоговой задолженности несостоятельных организаций» изложены методические подходы и проведен анализ состояния и динамики налоговой задолженности организаций, находящихся в процедурах банкротства, по Российской Федерации в разрезе федеральных округов, по субъектам Сибирского федерального округа и отдельно по Иркутской области.

В **третьей главе**«Налогово-бюджетные последствия несостоятельности организаций» рассмотрено влияние умышленных банкротств на формирование налоговой задолженности; определены и классифицированы налогово-бюджетные потери, возникающие вследствие несостоятельности организаций, и предложены направления сокращения таких потерь.

В **заключении**представлены основные выводы и результаты, полученные в ходе настоящего диссертационного исследования. **В приложениях**приведены аналитические материалы, использованные в диссертационном исследовании, и более детально подтверждающие выводы, сделанные автором.

**Объем и структура диссертации.**Структура диссертационной работы отражает логику исследования и последовательность решения поставленных задач, и состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы и приложений. Диссертация изложена на 192 страницах основного текста и включает 43 таблицы, 35 рисунков, а также список использованной литературы из 213 наименований и 118 приложений.