

Е. Г. ЛЕОНОВА

(г. Гомель, Гомельский государственный университет имени Ф. Скорины)

Науч. рук. **Л. В. Федосенко,**

канд. экон. наук, доц.

ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ВЗАИМОДЕЙСТВИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

В Республике Беларусь налоги (сборы) – это основной источник доходов бюджетов различных уровней, обеспечивающий до 90 процентов всех бюджетных поступлений. Для эффективного выполнения своих фискальных функций, налоговые службы должны оперативно реагировать на возникающие проблемы в области налогообложения, своевременно их выявлять и решать. В настоящее время налоговые органы сталкиваются с множеством вопросов налогооблагаемого характера, требующих организационно-правового решения. Обозначим некоторые из них, которые были выявлены нами в ходе аналитического исследования работы районной налоговой инспекции.

Отметим, что в настоящее время в Налоговом Кодексе Республики Беларусь предусмотрена льгота по транспортному налогу для определённой категории граждан (пенсионеры по возрасту, участники ВОВ, а также инвалиды 1 и 2 группы при наличии действующего водительского удостоверения соответствующей категории) в размере 50 % от суммы налога. Здесь, казалось бы, все ясно, но проблема видится в том, что в нашей стране есть граждане, которые требуют от налоговой службы, но не могут получить такую льготу в силу того, что они предъявляют водительские удостоверения старого советского образца. Предоставление льгот таким гражданам затрудняется тем, что налоговая служба, в частности, отдел налогообложения имущества физических лиц, не располагает полной базой данных, касающейся сведений о гражданах, которые имеют водительское удостоверение советского образца и имеющих право на вышеуказанную льготу. Эти сведения территориальная Госавтоинспекция (ГАИ) обязана, в соответствии с пунктом 10-1 статьи 85 Налогового Кодекса Республики Беларусь [1], предоставлять налоговой службе, однако на практике данная организация не ведет Реестр владельцев водительских прав старого образца, что затрудняет предоставление законно установленных льгот данной категории граждан. В свою очередь, такая ситуация порождает жалобы граждан на действия налоговых органов и подрывает престиж налоговой службы. Целесообразно, на наш взгляд, с целью совершенствования налоговых взаимоотношений, включить данную категорию льготников в базу данных государственных органов, занимающихся вопросами регистрации транспортных средств. Такая работа должна быть проведена в тесном взаимодействии между налоговой службой, ГАИ, иными заинтересованными организациями, что обеспечит законные права граждан по получению соответствующей льготы.

Важной проблемой является своевременность уплаты налогов со стороны граждан и привлечение нарушителей к административной ответственности за несвоевременную уплату или неуплату налога. Так, например, на учёте в налоговой инспекции Железнодорожного района г. Гомеля состоит 90 тыс. объектов налогообложения. Дата уплаты налога – 15 ноября текущего года. Фактически нарушили срок уплаты налога 3 000 граждан и, как следствие, в бюджет страны не поступило порядка 225 тыс. руб., которые недополучила, соответственно, социальная сфера, обслуживающая базовые социальные потребности населения. Административная ответственность определена Кодексом Республики Беларусь «Об административных правонарушениях», предусматривающая нормативную величину штрафа, в зависимости от суммы налога [2]. При этом противоправное деяние, в плане неуплаты или несвоевременной уплаты налога, совершенное умышленно, увеличивает сумму штрафа и значительно повышает сумму долга налогоплательщика. Показателен пример, характеризующий издержки недисциплинированности налогоплательщика (таблица 1).

Таблица 1 – Санкции за неуплату налогов

Налоговая инспекция	Отдел принудительного исполнения (ОПИ)	Общая сумма, подлежащая уплате с учётом санкций
Сумма задолженности на 15.11.2024 – 100,0 руб.	103,0 · 10 %, но не менее 0,5 БВ = 21,0 руб.	124,0 руб. (100,0 + 3,0 + 21,0)
Пени за несвоевременную уплату – 3,0 руб.	–	–
Административный штраф (неумышленно) – 15 %, но не менее 0,5 БВ = 21,0 руб.	–	145,0 руб. (100,0 + 3,0 + 21,0 (ОПИ) + 21,0 (штраф))
Административный штраф (умышленно) – 420,0 руб.	–	544,0 руб. (420,0 + 100,0 + 3,0 + 21,0)

Примечание: собственная разработка автора.

Проблема с позиции налоговой службы, в виду многочисленности такой категории граждан и ограниченности административных ресурсов со стороны взыскателя, остается по-прежнему актуальной. В такой ситуации невозможно привлечь всех неплательщиков к ответственности, так как трудоёмкость такой работы для немногочисленных работников налоговой службы выходит за рамки психофизиологических обоснованных норм и временного рабочего интервала. В данном случае должен быть применен системный подход при привлечении к ответственности, базирующийся как на организационных, так и правовых решениях. Следует, видимо, привлекать одновременно всех должников к административной ответственности при помощи новейших автоматизированных систем (по примеру ГАИ, которая направляет нарушителям административные протоколы за нарушение правил дорожного движения), значительно облегчающих труд работников налоговых служб и повышающих эффективность фискальных функций. Также необходимо оперативно внести изменения в законодательные акты в части обязательной уплаты должниками, например, 10 % суммы штрафных санкций от неуплаченной суммы налога, вместо суммы только административного штрафа.

Следующая немаловажная проблема, с которой сталкивается отдел налогообложения имущества физических лиц, касается взыскания госпошлины по исполнительным листам судов по искам таких организаций, как: «Расчётно-справочный центр (РСЦ)», «Гомельводоканал», РПУП «Гомельоблгаз» и других. Например, РСЦ начисляет гражданину в соответствии с законодательством определённую сумму коммунальных платежей. Если плательщик не оплачивает её своевременно, то это влечёт за собой такие последствия как направление искового заявления от РСЦ в суд, который, в свою очередь, в исполнительном листе обязует плательщика оплатить госпошлину. Судебные органы высылают «решение суда» налоговой инспекции и РСЦ. Первой – для взыскания госпошлины [3], вторым – для взыскания задолженности по коммунальным услугам. В итоге получается, что налоговая служба должна по закону заставить недобросовестного плательщика компенсировать стоимость судебных издержек, однако взыскать сумму госпошлины с человека, который отсутствует годами на территории республики, по факту невозможно. Усугубляется ситуация ещё и тем обстоятельством, что оплатить госпошлину граждане, которые долгий период времени отсутствуют (не проживают, например, в квартире) не могут, а с налоговой службы обязанности по взысканию не снимаются. Алгоритм процедуры взыскания госпошлины уже сформирован. Налоговая служба через органы ОПИ ходатайствует о принятии мер по розыску должника, затем сотрудниками МВД должники объявляются в розыск. Далее, документ об установлении места жительства неплательщика, вместе с постановлением о возвращении документа в связи с нахождением должника за границей, ОПИ возвращает

в налоговую инспекцию для направления ходатайства в суд о признании решения суда на территории иностранного государства. Целесообразно, видимо, документы, единожды отданные налоговой инспекцией ОПИ, не возвращать, а уполномочить последних завершить процедуру взыскания с должника требуемой суммы за пределами страны, что значительно сократит не только документооборот, но и сосредоточит в одних руках управление задолженностью. Здесь видится необходимым разделение функций налоговой инспекции и других компетентных служб в области выполнения решений суда по исковым заявлениям.

Граждане Республики Беларусь, находящиеся за пределами страны, не охвачены всем комплексом мер по взысканию налогов (сборов, пошлин) по причине отсутствия международных договоров с Республикой Беларусь на предмет взыскания задолженности. Например, это касается Украины, США, Польши, Германии, Франции и других. Учитывая, что данная сумма копится годами и не имеет срока давности для взыскания налогов, налоговые органы вынуждены взыскивать недоимку не с самого должника, а с его родственников в добровольном порядке. Такой подход в ряде случаев имеет свои положительные результаты, но он малоэффективен с точки зрения экономической и нравственной целесообразности. Платить должен тот, кто задолженность образовал и несет за неё полную ответственность.

В целом можно констатировать – несмотря на значительный объём работ, который проводит отдел налогообложения имущества физических лиц в части взаимодействия с налогоплательщиками по вопросам исполнения ими налоговых обязательств, всё ещё существует ряд проблем, препятствующих повышению эффективности деятельности налоговых органов в этом направлении, которые были обозначены выше. Эффективными способами решения проблем в сфере взаимодействия с налогоплательщиками являются: дальнейшее совершенствование форм и методов информационной работы на базе использования современных информационных технологий; внесение правовых поправок в части согласования компетенций налоговых и иных органов по вопросам исполнения решений суда; повышение налоговой грамотности налогоплательщиков в плане последствий нарушения налогового законодательства; стимулирование законопослушного поведения граждан для избежания негативных последствий неуплаты налогов, которые увеличивают первоначальную сумму долга многократно; оптимизация системы разбирательства претензий и споров и др. При этом большое значение имеет не столько технологическое и техническое совершенствование средств, используемых налоговыми органами при взаимодействии с налогоплательщиками, сколько разработка соответствующей нормативно-правовой базы и совершенствование методов и форм работы с налогоплательщиками. Повышение эффективности взаимодействия налоговых служб с налогоплательщиками и решение изложенных проблем возможно только в рамках комплексного системного подхода к совершенствованию деятельности налоговой службы.

Список использованной литературы

1 Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) от 19 декабря 2002 г. №166-З: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г., одобрен Советом Респ. 2 декабря 2002 г. [Электронный ресурс]. – Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0200166>. – Дата доступа: 12.02.2025.

2 Кодекс Республики Беларусь от 6 января 2021 г. № 91-З «Об административных правонарушениях»: принят Палатой представителей 18 декабря 2020 г., одобрен Советом Респ. 18 декабря 2020 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://etalonline.by/document/?regnum=НК2100091>. – Дата доступа: 12.02.2025.

3 Регламент взаимодействия налоговых органов при взыскании (возврате, зачёте) государственной пошлины по исполнительному документу суда от 13 марта 2023 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://nalog.gov.by/about/standards/>. – Дата доступа: 13.02.2025.