

Совершенствование налогового администрирования

ВВЕДЕНИЕ

В современном обществе вопросы совершенствования норм законодательства являются первоочередной задачей проводимой политики государства, которая направлена как на укрепление страны, так и на защиту рядового гражданина. Президент В.В. Путин выделяет одним из приоритетных направлений деятельности «необходимость повышения качества налогового администрирования, реализации мер по противодействию уклонения от налогообложения» [1], а также отмечает, что именно гражданин является основой государственного строя: «Ответственность за страну формируется не лозунгами и призывами, а когда люди видят, что власть прозрачна, доступна и сама «вкалывает» во имя страны, города, региона, посёлка и каждого гражданина, учитывает общественное мнение... Только в этом случае создаётся прочная моральная основа для созидания, для утверждения порядка и свободы, нравственности и гражданской солидарности, правды и справедливости, для национально ориентированного сознания»[2].

Однако не каждый гражданин осознает важность интересов не только нашего государства, но и другого гражданина. Так, например, побуждающим мотивом для организации является уход от уплаты налогов и взносов путем занижения заработной платы работника, ее неофициальной уплаты или не уплаты совсем, что является не только прямым нарушением законодательства, но и вызывает негативные социальные последствия в части нарушения прав данного работника.

Целью данной работы является совершенствование налогового администрирования путем совершенствования порядка взыскания налогов и взносов, уплачиваемых с заработной платы в случае взыскания через суд.

В процессе работы были поставлены следующие задачи:

1. изучение основ налогового администрирования;

2. анализ законодательства в отрасли налогового права, трудового, гражданского и гражданского процессуального права, изучение соглашений между Федеральной службой судебных приставов и Федеральной налоговой службой, Фондом социального страхования, Пенсионным фондом, а также иных нормативно-правовых актов;

3. анализ судебной практики;

4. разработка мероприятий и рекомендаций по устранению проблемы.

В процессе написания работы были использованы поисковый, исследовательский методы, метод анализа, метод систематизации и обработки данных.

СОВРЕМЕННАЯ ПРОБЛЕМА АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВ И ВЗНОСОВ, УПЛАЧИВАЕМЫХ С ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ ЧЕРЕЗ СУД

Для определения сущности налогового администрирования обратимся к последовательному рассмотрению возникновения и выделения данного понятия в налоговом праве.

Налоговое право – это отрасль законодательства Российской Федерации, которая регулирует общественные отношения в сфере налогообложения, то есть в связи с осуществлением сбора налогов и иных обязательных платежей и функционированием системы органов налогового регулирования и налогового контроля на всех уровнях государственной власти и местного самоуправления.

Возникновение налоговых отношений объективно обусловлено возникновением, становлением и функционированием государства и его институтов. Налоговые отношения регулируются проводимой налоговой политикой. Налоговая политика – это часть государственной политики, основанная на существующей политической идеологии, анализе экономической обстановки и путях развития государства. Налоговая политика реализуется посредством налогового механизма. Налоговый механизм представляет собой совокупность форм и методов налоговых отношений государства и

налогоплательщиков. Налоговый механизм можно назвать объектом налогового администрирования, который, в свою очередь, является основным элементом эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства.

Достигнутый уровень налогового законодательства и наука налогового права не дает развернутого определения понятию «налоговое администрирование». Не встретить единого подхода к его пониманию ни у ученых, ни у практиков. Однако употребление данного понятия в нормативных актах заметно увеличивается.

Слово «администрирование» соответствует латинскому «administration» и обозначает «руководство», «управление», «служение», «помощь». Французский теоретик и практик менеджмента, представитель школы административного управления Анри Файоль в книге «Общее и промышленное управление» [23] писал, что администрировать – это значит предвидеть, организовывать, распоряжаться и контролировать.

В российской литературе под «администрированием» понимается управление, руководство людьми. Под термином «управление» понимается непрерывный процесс воздействия на объект управления для достижения оптимальных результатов при наименьших затратах времени и ресурсов.

Государственное управление (или государственное администрирование) заключается в регулировании социально-экономических отношений в обществе на основе нормативно-правовой базы; оно осуществляет руководство самими органами государственного управления.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что налоговое администрирование представляет собой систему управления государством налоговыми отношениями. Такого определения придерживаются И.А. Перонко и В.А. Красницкий [21]. Они указывают, что налоговые отношения являются предметом налогового администрирования.

Существуют другие точки зрения определения данного понятия. Так, например, по мнению А.В. Иванова [17], под «налоговым

администрированием» в широком смысле понимается система мероприятий, осуществляемых Правительством Российской Федерации и иными федеральными органами исполнительной власти, направленных на оптимизацию налоговой составляющей доходной части консолидированного бюджета России. В узком смысле налоговое администрирование он определяет как непосредственный контроль за поступлением налогов на бюджетные счета, взыскание недоимки, привлечение к ответственности за налоговые нарушения.

Другой точки зрения придерживаются А.З. Дадашев и А.В. Лобанов [16], которые определяют налоговое администрирование как «организационно-управленческую систему реализации налоговых отношений, включающую совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему России. Основными методами налогового администрирования являются налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль».

О.А. Миронова и Ф.Ф. Ханаев [19] определяют налоговое администрирование как «динамически развивающуюся систему управления налоговыми отношениями, координирующую деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики».

Следующее определение приводят Т.В. Игнатова и А.И. Пономарев [18]: «это деятельность уполномоченных органов власти и управления, направленная на исполнение законодательства по налогам и сборам, обеспечение эффективного функционирования налоговой системы и налогового контроля. Налоговое администрирование – это организация сбора налогов: от определения состава налоговой отчетности до разработки правил регистрации налогоплательщиков».

М.Ю. Орлов [20] дополняет данное понятие: «налоговое администрирование – это деятельность уполномоченных органов власти, связанная с осуществлением функций налогового контроля и привлечением к ответственности за налоговое правонарушение виновных лиц».

Из вышеприведенных точек зрения можно сделать вывод, что понятие «налоговое администрирование» раскрывается через следующие аспекты:

- неразрывно связано с правотворческой деятельностью и проводимой государством налоговой политикой;
- включает такие понятия, как «налоговое планирование», «налоговое регулирование», «налоговый контроль»;
- осуществляется посредством инструментов управления, которые находят свое выражение в нормативно-правовых актах (правовое регулирование);
- основывается на совокупности норм, рекомендаций и правил, которые обеспечивают надлежащее поведение экономических субъектов и государственных органов, а также предусматривают ответственность за нарушение законодательства;
- находит свое обеспечение в лице органов управления (налоговых органов, а также органов законодательной и исполнительной власти, Конституционного суда России и др.).

Как и любая другая отрасль российского законодательства, налоговое администрирование совершенствуется с каждым годом, за последние годы можно отметить следующие важные шаги [15]:

- повышение эффективности налогового администрирования через снижение избыточных административных процедур посредством разрешения некоторых вопросов по трансфертному ценообразованию;
- объединение ряда процедур налогового администрирования (а как следствие - снижение издержек) посредством создания консолидированных групп налогоплательщиков;
- совершенствование налогового контроля в отношении участников инвестиционного товарищества, особенностей взыскания налогов с указанных участников, применения обеспечительных мер в виде приостановления операций по счетам в банке и ареста имущества этих участников;
- принятие Федерального закона о зонах территориального развития с целью поддержания инвестиционной деятельности в субъектах Российской

Федерации, который также предусматривал расширение возможностей получения инвестиционного налогового кредита;

- развитие электронного сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» официального сайта Федеральной налоговой службы России, предназначенного для облегчения физическим лицам получать и использовать необходимую им информацию;

- уточнение некоторых положений, касающихся электронных денежных средств (уплата и взимание налогов, приостановление переводов, установление ответственности банков за нарушение обязанностей по данным электронным денежным средствам).

Предпринятые меры, безусловно, значительно облегчают регулирование налоговых правоотношений, способствуют повышению эффективности налогового администрирования, создают дополнительные возможности для налогоплательщиков, но:

- данные мероприятия не охватили наиболее важные и проблемные вопросы налогового законодательства,

- имеют наряду с положительными и отрицательные последствия.

Так, например, создание консолидированных групп налогоплательщиков расширило возможность крупным организациям снизить налогооблагаемую базу посредством включения в состав группы убыточные предприятия. Соответственно, это привело к снижению налоговых поступлений.

То есть можно сказать, что недостатки администрирования налогов в целом приводят к увеличению налоговых правонарушений, снижению поступлений налогов в бюджет и разбалансированности действий уполномоченных государственных органов. И более того, по мнению А.П. Хомякова, оно «может стать средством принуждения и репрессий».

Существуют и другие проблемы в системе налогового администрирования.

Рассмотрим ситуацию, связанную с взысканием заработной платы через суд и возможность ухода налогового агента от уплаты налога на доходы

физических лиц и других взносов. Для этого, прежде всего, обратимся к рассмотрению основных критериев налога на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – это прямой федеральный налог, который регламентируется главой 23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Нормы-дефиниции относительно определения данного налога также не содержится в нормативно-правовых актах Российской Федерации. В литературных источниках содержится следующее понятие Б.А. Райзберга, Л.Ш. Лозовского и Е.Б. Стародубцевой [23]: «налог на доходы физических лиц – налог, которым облагается сумма совокупного дохода граждан в денежном исчислении за текущий год. Частично взимается с месячных и текущих доходов в виде разовых выплат».

Ст. 13 Налогового кодекса установлено, что НДФЛ является обязательным к уплате на всей территории Российской Федерации.

Налогоплательщиками данного дохода признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, но не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

В соответствии с п. 1 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации обязанность исчислять, удерживать у налогоплательщика и перечислять сумму налога несут российские организации, индивидуальные предприниматели, нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в Российской Федерации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы. Данные субъекты называются налоговыми агентами, на которых в соответствии с законом и возложена ответственность за правильность исчисления и своевременность уплаты налога.

Объектом налогообложения признаются: для резидентов - доходы от источников в Российской Федерации и за ее пределами, для нерезидентов - доходы от источников в Российской Федерации.

Налоговая база определяется по данному виду налога исходя из всех доходов налогоплательщика, полученных как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде нематериальной выгоды. Однако удержания, производимые из доходов налогоплательщика, не уменьшают налогооблагаемую базу. НДФЛ исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтвержденных расходов.

В соответствии со ст. 208 Налогового кодекса Российской Федерации заработная плата признается доходом, облагаемым НДФЛ по ставке 13%. Однако денежная компенсация, выплачиваемая работодателем при нарушении установленного срока выплаты заработной платы и оплаты отпуска, НДФЛ не облагается согласно ст. 217 Налогового кодекса Российской Федерации.

Удержание налога производится налоговыми агентами непосредственно при выплате доходов налогоплательщику или же третьим лицам, имеющим на это право. В соответствии с п. 2 ст. 223 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда признается последний день месяца, за который ему был начислен данный доход.

В п. 6 ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что перечисление суммы исчисленного и удержанного налога с дохода налогоплательщика производится не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды. Но в соответствии с

Письмом Министерства финансов Российской Федерации от 09.08.2012 № 03-04-06/8-232 установлено, что НДФЛ с заработной платы налоговый агент исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет один раз в месяц.

Из положений ст. 226 Налогового кодекса Российской Федерации можно сделать следующий вывод: у организации, начислившей заработную плату своим сотрудникам, но не снявшей со счетов в банке денежные средства на ее выплату и, соответственно, не выплатившей заработную плату своим работникам (то есть не произошло фактическое получение заработной платы налогоплательщиком) или же выплатив ее неофициально, не возникает обязанности по перечислению НДФЛ в налоговые органы. Таким образом, сведения о начислениях могут быть сокрыты организацией. Налоговый орган в данном случае не будет иметь сведений по возникшей задолженности по заработной плате и не сможет, соответственно, взыскать с нее НДФЛ. Это является нарушением законодательства.

Относительно взносов в государственные внебюджетные фонды необходимо заметить, что согласно пп. «а» п. 1 ч. 1 ст. 5 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», регулирующим исчисление и уплату страховых взносов, плательщиком страховых взносов признается также организация, которая производит выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

В соответствии со ст. 11 данного Федерального закона днем осуществления выплат и иных вознаграждений является день начисления данных выплат и вознаграждений в пользу работника.

В соответствии со ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды

обязательного медицинского страхования» страхователь выплачивает страховые взносы в виде ежемесячных платежей до 15 числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

Можно сделать вывод, что обязанность исчисления и уплаты НДФЛ и взносов во внебюджетные фонды, а также ответственность за правильность исчисления и своевременность их уплаты несет организация как плательщик данных взносов и налога.

Однако при уклонении организации от выплаты заработной платы, а, соответственно, и указанных выше налога на доходы физических лиц и взносов в Пенсионный фонд и Фонд социального страхования Российской Федерации сотрудники организации вынуждены обращаться с иском в суд по взысканию с работодателя задолженности по заработной плате. Налоговые органы и внебюджетные фонды в данном случае не могут обращаться в суд вследствие отсутствия у них соответствующей информации по данным суммам заработной платы.

Обращаясь в суд общей юрисдикции, физическое лицо подает иск на организацию о взыскании заработной платы.

Рассмотрим следующее гражданское дело по исковому заявлению от 31 января 2011 года о взыскании задолженности по заработной плате, денежной компенсации, оплаты ежегодного отпуска и компенсации морального вреда.

Выяснены следующие обстоятельства рассматриваемого дела.

Истец 19 ноября 2001 года был принят на должность консультанта цеха лосьонов. 21 августа 2009 года он был переведен на должность генерального директора по производству. С сентября по март ему не была выплачена начисленная заработная плата. В соответствии со ст. 236 Трудового кодекса Российской Федерации он заявляет о выплате ему денежной компенсации за невыплаченные в срок суммы.

С 1 по 19 апреля он находился в отпуске, отпускные ему также в полном объеме не выплачены. В связи с этим истец приостановил свою работу на весь

период до выплаты начисленной ему заработной платы, о чем он известил работодателя письменным заявлением. Приказ о приостановлении работы был составлен и подписан руководством. Копию приказа истец не получил. В связи с этим истец ходатайствует о компенсации простоя в размере 100% средней заработной платы. Истец считает, что действиями работодателя ему причинен моральный вред.

Представителем ответчика по доверенности предоставлены иные доводы.

Часть заработной платы была выплачена истцу, а увеличение оклада согласно изменению условий договора от 21.08.2009 года не произошло в силу недостаточности средств в связи с направлением денежных средств на удовлетворение требований кредиторов и восстановление платежеспособности должника (то есть увеличение заработной платы работникам предприятия-банкрота означает ухудшение положения кредиторов). Таким образом, исковые требования истца, рассчитанные на основании применения повышенного оклада, являются необоснованными.

Задолженность по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска не подлежит удовлетворению, поскольку в апреле истцу были произведены кое-какие денежные выплаты, а выплата заработной платы на время приостановления работы в размере 100% среднего заработка не подлежит взысканию, поскольку истцом по делу в нарушение положений ст. 56 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации не представлены какие-либо доказательства направления работодателю письменного уведомления о приостановлении работы. На что истцом был представлен свидетель, который по просьбе истца 20 апреля доставил данное уведомление и передал его специалисту отдела кадров.

Заслушав истца, исследовав письменные доказательства, суд полагает исковые требования подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии со ст. 22 Трудового кодекса Российской Федерации, к основным обязанностям работодателя относится обязанность выплачивать в

полном размере причитающуюся работникам заработную плату в сроки, установленные в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации, правилами внутреннего трудового распорядка, трудовыми договорами. Согласно ст. 136 данного кодекса заработная плата выплачивается работнику не реже чем каждые полмесяца в день, установленный правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором, трудовым договором. Данные пункты работодателем не соблюдены.

Была предоставлена справка, выданная и подписанная генеральным директором по экономике, которая подтверждала задолженность заработной платы перед истцом в заявленном им размере. В связи с чем суд находит доказанным имеющуюся перед истцом задолженность по заработной плате, которая подлежит взысканию с ответчика.

Суд взыскивает в пользу истца согласно предоставленного им расчета суммы в счет взыскания задолженности по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска.

Согласно ст. 142 Трудового кодекса Российской Федерации в случае задержки выплаты заработной платы на срок более 15 дней работник имеет право, известив работодателя в письменной форме, приостановить работу на весь период до выплаты задержанной суммы. Таким образом, действия истца надлежит считать обоснованными и правомерными. Судом признана задолженность по выплате заработной платы в размере 100% среднего заработка за время приостановления работы в связи с невыплатой заработной платы работнику.

В соответствии со ст. 236 Трудового кодекса Российской Федерации суд признает правомерным выплату процентов при нарушении работодателем установленного срока выплаты заработной платы, оплаты отпуска в размере не ниже одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от невыплаченных в срок сумм за каждый день задержки начиная со следующего дня после установленного срока выплаты по день фактического расчета включительно.

В силу ст. 21 Трудового кодекса Российской Федерации работник имеет право на компенсацию морального вреда в порядке, установленном данным кодексом. Согласно ст. 151 Гражданского кодекса Российской Федерации суд взыскивает в пользу истца моральный вред, причиненный ему работодателем.

Таким образом, судом взысканы в пользу истца следующие суммы: задолженность по заработной плате, задолженность по оплате ежегодного отпуска, задолженность по выплате заработной платы в период приостановления работы в размере 100% среднего заработка, а также денежная компенсация за задержку заработной платы и компенсация морального вреда.

В соответствии с решением суда организация-ответчик обязана выплатить истцу указанные суммы, а также в соответствии с законодательством должна удерживать, перечислять и производить выплаты налога на доходы физических лиц в налоговые органы и другие отчисления во внебюджетные фонды.

Однако на практике такого не происходит. Используя возможность не уплаты заработной платы или уплаты неофициально, работодатель не исполняет обязанность по уплате НДФЛ и страховых взносов, что является нарушением законодательства.

В порядке решения спора о взыскании задолженности с работодателя по заработной плате в судебном порядке выносится обязательное для исполнения решение суда. Однако суд не назначает налоговые обязательства сторон – участников процесса.

После вступления решения суда в законную силу истцу выдается исполнительный лист на принудительное исполнение решения. В соответствии со ст. 211 Гражданского процессуального кодекса судебное решение о выплате работнику заработной платы подлежит немедленному исполнению без предоставления должнику времени для добровольного исполнения. Из чего следует, что рассмотренное выше судебное решение может быть незамедлительно направлено на исполнение в Федеральную службу судебных приставов.

Федеральная служба судебных приставов согласно п. 1 Положения о Федеральной службе судебных приставов от 13.10.2004 г. № 1316 является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по обеспечению установленного порядка деятельности судов, исполнению судебных актов, актов других органов и должностных лиц, а также правоприменительные функции и функции по контролю и надзору в установленной сфере деятельности.

Федеральная служба судебных приставов является единственным органом принудительного исполнения в Российской Федерации. От лица Федерального службы судебных приставов выступает судебный пристав-исполнитель, который непосредственно осуществляет деятельность по взысканию задолженности по заработной плате с должника.

Судебный пристав-исполнитель наделен рядом прав и обязанностей, которые реализует в процессе своей профессиональной деятельности. Но служба судебных приставов не является компетентным органом в вопросах определения налоговых последствий. В соответствии с соглашением «О порядке взаимодействия Федеральной налоговой службой и Федеральной службы судебных приставов при исполнении постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов» от 09.10.2008 года [12] не предусмотрено обязанности по предоставлению в налоговый орган информации относительно решения суда и его исполнению судебным приставом-исполнителем. В данном соглашении указывается лишь одна из задач взаимодействия – это осуществление регулярного обмена информацией по вопросам, входящим в компетенцию Федеральной налоговой службы и Федеральной службы судебных приставов и представляющая взаимный интерес. Однако не раскрывается, что понимается под такой информацией. Таким образом, служба судебных приставов не сообщает сведения о взыскании заработной платы в налоговый орган.

Поэтому если организация не указывала, что у работника есть начисления по заработной плате, и не выплачивала ее, то налоговые органы не имеют

сведений, отражающих данную операцию и после исполнения решения суда. Работодатель в этом случае выплачивает необходимую сумму взыскателю и, не сообщая в налоговый орган о назначении данной выплаты, не уплачивает НДФЛ.

Аналогично происходит с отчислениями от заработной платы в страховые фонды. Согласно п. 1 ст. 7 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений. То есть с работника, числившегося в организации, но не имевшего заработную плату и иных выплат, не производятся отчисления в Фонд социального страхования и в Пенсионный фонд.

В данном случае можно сослаться на следующие документы:

- соглашение «О взаимодействии Федеральной службы судебных приставов и Фонда социального страхования Российской Федерации, их территориальных органов при принудительном исполнении постановлений региональных отделений Фонда социального страхования Российской Федерации о взыскании недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пени и штрафов и предоставлении информации, содержащейся в информационных базах Фонда социального страхования Российской Федерации» от 20.11.2007 года [13].

В рамках данного соглашения описывается взаимодействие между Федеральной службой судебных приставов и Фондом социального страхования Российской Федерации в целях проведения мер по необходимости проведения совместных мероприятий по вопросам, представляющий общий интерес

данных органов. Причем в данной статье содержится пункт, согласно которому Федеральная служба судебных приставов имеет право на обращение в Фонд социального страхования Российской Федерации по вопросам, имеющимся у него исполнительным производствам о предоставлении им информации о должниках. Однако это лишь право. В рамках претворения исполнительного решения суда Федеральная служба судебных приставов вряд ли станет отягощать себя имеющимся правом в соответствии с указанным соглашением. Таким образом, Фонд социального страхования Российской Федерации не будет иметь сведений о взысканиях данных сумм заработной платы, что существенно скажется на работнике, а именно: обеспечении ему обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и профессиональных заболеваний. В соответствии с этим работник, фактически не имевший заработную плату и у которого, к примеру, в течение рабочего дня произошла травма, напрямую связанная с осуществлением им своих трудовых обязанностей, согласно ст. 21 Трудового кодекса Российской Федерации не сможет воспользоваться правом на возмещение вреда.

- соглашение «О взаимодействии Пенсионного фонда Российской Федерации и Федеральной службы судебных приставов, их территориальных органов при принудительном исполнении Постановлений Пенсионного фонда Российской Федерации и иных исполнительных документов», утвержденного Письмом Пенсионного фонда Российской Федерации от 01.02..2011 № КА-30-24/850 [14].

В рамках данного соглашения также присутствует пункт об осуществлении Федеральной службой судебных приставов и Пенсионного фонда Российской Федерации регулярного обмена информацией по вопросам, входящим в их компетенцию. Соответственно, имеется пункт, косвенно указывающий на наличие аналогичного права Федеральной службы судебных приставов на получение информации, а обязанности на предоставление информации производимого ими исполнительного производства в рамках решения суда в Пенсионный фонд у них не возникает. В результате чего работник, не

получивший своевременно заработную плату, но которая взыскана по решению суда и получена им в ходе исполнительного производства, не имеет отчислений с нее в Пенсионный фонд и в случае выхода на пенсию при ее расчете данные суммы не будут учтены.

Таким образом, описания выше ситуация может быть представлена с помощью следующей схемы [Приложение А].

Анализ судебной практики показал, что в резолютивной части судебного решения судов общей юрисдикции можно встретить такое словосочетание, как «взыскать заработную плату, обязать организацию уплатить НДФЛ и страховые взносы во внебюджетные фонды». В данном случае производится аналогичная запись в резолютивной части исполнительного листа, который направляется на исполнение к судебным приставам-исполнителям. Такое судебное решение может быть обжаловано в вышестоящий суд, поскольку судебный орган не является участником налоговых правоотношений, и в компетенцию судов общей юрисдикции не входит рассмотрение исковых заявлений, связанных с взысканием налогов и страховых взносов,. Именно поэтому они не вправе в решении обязать организацию осуществить выплаты в налоговый орган и во внебюджетные фонды. Разрешением данных вопросов занимаются арбитражные суды на основании искового заявления налогового органа или внебюджетного фонда о взыскании налогов и страховых взносов. А так как указанные органы, как уже было отмечено, не имеют сведений о данных суммах, они не могут обращаться в суд. Данное замечание применимо и в случае, когда суд прямо указывает сумму взыскиваемой заработной платы и сумму налога, подлежащего уплате.

Однако если в резолютивной части судебного решения нет подразделения сумм, причитающихся физическому лицу и подлежащих удержанию с физического лица, организация не имеет возможности удержать у налогоплательщика налог на доходы физических лиц, поскольку это приведет к неполному исполнению решения суда и повлияет на количество денежных средств, перечисляемых работнику через службу судебных приставов, которая

в свою очередь в силу действия ч. 1 ст. 105 и ст. 112 Федерального закона № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» вправе вынести постановление о взыскании с организации исполнительского сбора. Данной точки зрения придерживается Р.П. Лыпарь, который прямо не рекомендует организации выплачивать НДФЛ при выплате физическому лицу налогооблагаемого дохода по решению суда. Поэтому в данной ситуации налоговый агент обязан в соответствии с п. 5 ст. 226 НК РФ не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме налога. Бремя уплатить налог физическое лицо должно самостоятельно, а обязанность уплатить страховые взносы остается за организацией.

Таким образом, из вышеприведенных обоснований проблема взыскания и перечисления НДФЛ в налоговые органы и других отчислений во внебюджетные фонды с невыплаченных работодателем сумм заработной платы, но взысканных по решению суда является реально существующей и, так как данный вопрос может возникнуть в жизни каждого человека, она должна быть разрешена.

РЕШЕНИЕ ПРОБЛЕМЫ

Решением данной проблемы может служить более детальная регламентация прав и обязанностей такой структуры, как Федеральная служба судебных приставов, поскольку именно на нее возложена обязанность по взысканию по решению суда с должника заявленных сумм. Вменив ей ряд обязанностей по предоставлению имеющихся у нее сведений и процессу исполнительного производства в налоговый орган и во внебюджетные фонды, данные структуры, в свою очередь, обеспечат исполнение налоговым агентом своих обязанностей по уплате налога и соответствующих отчислений во внебюджетные фонды [Приложение Б].

В рамках данного решения может быть предложено следующее: внесение дополнений в существующие соглашения.

Данное дополнение заключается во внесении пункта, касающегося установления обязанности Федеральной службы судебных приставов отчитываться перед Федеральной налоговой службой и государственными внебюджетными фондами по имеющимся у них на рассмотрении и в производстве делам в части, представляющей интерес Федеральной налоговой службой и государственных внебюджетных фондов. Что может быть представлено следующим образом:

1. в соглашение между ФССП и ФНС России может быть внесено следующее дополнение:

«Федеральная служба судебных приставов обязана представлять в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, ее территориальные органы и структурные подразделения всю имеющуюся информацию, которая относится к взысканию доходов в пользу физических лиц, а также налогов и сборов, подлежащих удержанию с указанных доходов».

2. в соглашение между ФССП и Фондом социального страхования Российской Федерации:

«Федеральная служба судебных приставов обязана представлять в Фонд социального страхования Российской Федерации, его территориальные органы всю имеющуюся информацию, которая относится к взысканию доходов в пользу физических лиц и страховых взносов, подлежащих отчислению с указанных доходов».

3. в соглашение между ФССП и Пенсионным фондом России:

«Федеральная служба судебных приставов обязана представлять в Пенсионный фонд России, его территориальные органы всю имеющуюся информацию, которая относится к взысканию доходов в пользу физических лиц и страховых взносов, подлежащих отчислению с указанных доходов».

Более существенным станет предложение о внесении дополнений в существующее положение о Федеральной службе судебных приставов от

13.10.2004 № 1316. В положение может быть также включен аналогичный пункт, который будет предусматривать обязанность Федеральной службы судебных приставов перед Федеральной налоговой службой и внебюджетными фондами:

«Федеральная служба судебных приставов Российской Федерации представляет в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Пенсионный фонд России, ее (его) территориальные органы и структурные подразделения сведения о находящихся в исполнительном производстве делах по взысканию доходов в пользу физических лиц».

Однако предложенное выше решение будет не достаточно эффективным, поскольку изменение существующих соглашений имеет ряд отрицательных моментов, среди которых наиболее значительными являются следующие:

- необходимость внесения данного пункта в соглашение не является для службы судебных приставов практической выгодой, а предполагает вменение дополнительной обязанности, усугубляющую деятельность судебных приставов;

- само по себе соглашение заключает в себе элемент договоренности, который не так легко достичь;

- отсутствие санкций за нарушение данного пункта соглашения;

- отсутствие контроля за соблюдением данного пункта соглашения.

Избежать этого возможно посредством другого пути решения проблемы. Речь идет о регламентации обязанности Федеральной службы судебных приставов предоставлять сведения в налоговую службу, Фонд социального страхования и Пенсионный фонд посредством внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» и Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд

обязательного медицинского страхования». Это может быть представлено следующим образом:

1. в Налоговый кодекс Российской Федерации:

Статью 85 части первой Налогового кодекса Российской Федерации дополнить пунктом 13 следующего содержания:

«13. Федеральная служба судебных приставов, ее территориальные органы и их структурные подразделения обязаны сообщать информацию об исполнении решений судов о взыскании заработной платы в течение 5 календарных дней с момента поступления основания для возбуждения исполнительного производства о взыскании заработной платы».

Абзац 1 пункта 1 статьи 88 части первой Налогового кодекса Российской Федерации изложить в следующей редакции:

«1. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов), документов, представленных налогоплательщиком, других документов, имеющихся у налогового органа, а также информации, предоставленной Федеральной службой судебных приставов, ее территориальными органами и их структурными подразделениями в порядке, установленном пунктом 13 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации».

2. в Федеральный закон «Об исполнительном производстве»:

Пункт 1 статьи 30 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» дополнить абзацем следующего содержания:

«Федеральная служба судебных приставов, ее территориальные органы и их структурные подразделения обязаны сообщать в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, Фонд социального страхования, Пенсионный фонд России, ее (его) территориальные органы и структурные подразделения информацию, касающуюся взыскания заработной платы в течение 5 календарных дней с момента поступления в соответствующее подразделение основания для возбуждения исполнительного производства о взыскании

заработной платы. Передача данной информации осуществляется посредством использования информационно-телекоммуникационных сетей».

3. в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования»:

Статью 29 Федерального закона от 2 октября 2007 года № 229-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» дополнить пунктом 11 следующего содержания:

«11) принимать информацию, поступившую от службы судебных приставов, касающуюся взыскания заработной платы, производить действия, связанные с проверкой осуществления выплат страховых взносов с указанной суммы денежных средств, и в случае необходимости требовать исполнения данной обязанности от плательщика страховых взносов».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В результате проделанной работы выявлена проблема, связанная с взысканием налогов и взносов, уплачиваемых с заработной платы, в случае взыскания через суд, доказана ее актуальность, цель, заключающаяся в совершенствовании налогового законодательства, достигнута. Поставленные задачи выполнены. В качестве решения предложено внести изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации, в Федеральный закон «Об исполнительном производстве» и в Федеральный закон «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования». Разработан законопроект.

В соответствии с указанным решением не только укрепится, но и станет более эффективным существующее взаимодействие между Федеральной

службой судебных приставов Российской Федерации с одной стороны и Федеральной налоговой службой Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Пенсионным фондом России с другой стороны.

В связи с этим произойдет увеличение поступлений налогов в бюджет, сократится количество налоговых правонарушений (так как у налогового агента не будет стимула к возникновению задолженности по заработной плате в связи с сокрытием дохода работника с целью не уплаты налогов и не перечислению отчислений в соответствующие фонды), обеспечится защита прав и законных интересов граждан, а также увеличатся поступления во внебюджетные фонды, что имеет ряд преимуществ как для самих фондов, так и для отдельно взятого человека. Как сказал В.В. Путин: «Нельзя достичь благополучия, если за порогом твоего дома разруха, неустроенность и отсутствие безопасности. Нельзя прожить особняком, не помогая слабым, не расширяя ответственность за пределы своей семьи либо профессиональной группы или ассоциации» [2].

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бюджетное послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию от 13.06.2013 г. "О бюджетной политике в 2014 - 2016 годах";
2. Ежегодное Послание Президента Российской Федерации Федеральному собранию Российской Федерации от 12.12.2012 года;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 1, 2: офиц. текст: по сост. на 24.08.2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;
4. Трудовой кодекс Российской Федерации. Часть 1, 2: офиц. текст: по сост. на 23.07.2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

5. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 1: офиц. текст: по сост. на 01.09.2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

6. Гражданский процессуальный кодекс Российской Федерации: офиц. текст: по сост. на 01.09.2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

7. Федеральный закон от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»: офиц. текст: по сост. на 02.07.2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

8. Федеральный закон от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве»:офиц. текст: по сост. на 23.07.2013 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

9. Положение о Федеральной службе судебных приставов, утв. Указом Президента Российской Федерации от 13.10.2004 г. № 1316: офиц. текст: по сост. на 11.02.2013 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru

10. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 20.09.2013 N 03-04-06/39111. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

11. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 09.08.2012 № 03-04-06/8-232. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

12. Соглашение «О порядке взаимодействия Федеральной налоговой службой и Федеральной службы судебных приставов при исполнении постановлений налоговых органов и иных исполнительных документов» от 09.10.2008 года. офиц. текст: по сост. на 19.07.2011. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

13. Соглашение «О взаимодействии Федеральной службы судебных приставов и Фонда социального страхования Российской Федерации, их территориальных органов при принудительном исполнении постановлений

региональных отделений Фонда социального страхования Российской Федерации о взыскании недоимки по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, пени и штрафов и предоставлении информации, содержащейся в информационных базах Фонда социального страхования Российской Федерации»: утв. ФССП РФ № 12/02-5, ФСС РФ № 02-43/07-2792П 20.11.2007 года. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

14. Соглашение «О взаимодействии Пенсионного фонда Российской Федерации и Федеральной службы судебных приставов, их территориальных органов при принудительном исполнении Постановлений Пенсионного фонда Российской Федерации и иных исполнительных документов», утв. Письмом от 01.02.2011 № КА-30-24/850. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

15. «Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и на плановые период 2014 и 2015 годов». [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru;

16. Дадашев А.З., Лобанов А.В. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М.: Книжный мир, 2002;

17. Иванов А.В. Административная юрисдикция налоговых органов Российской Федерации. Н. Новгород, 1999;

18. Игнатова Т.В., Пономарев А.И. Налоговое администрирование в Российской Федерации. М.: Финансы и статистика, 2006;

19. Миронова О.А., Ханаев Ф.Ф. Налоговое администрирование. М.: Омега-Л, 2005;

20. Орлов М.Ю. Совершенствование налогового администрирования: миф или реальность? // Ваш налоговый адвокат, 2006. №6;

21. Перонко И.А., Красницкий В.А. Налоговое администрирование // Налоговый вестник, 2000. №10;

22. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш. и Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. ИНФА-М, 2006;

23. Файоль А. Общее и промышленное управление // Управление – это наука и искусство. М., 1992.



Рисунок 1. Существующая ситуация

1 – работник обращается с иском о взыскании заработной платы в суд

2 – судебное решение и исполнительный лист передаются в службу судебных приставов для принудительного исполнения

3 – служба судебных приставов извещает прокуратуру о возбуждении исполнительного производства по взысканию заработной платы с работодателя

4 – служба судебных приставов осуществляет действий по принуждению работодателя выплатить причитающиеся суммы работнику

5 – прокуратура проводит проверку, передает полученные сведения в инспекцию по труду

6 – работодатель перечисляет денежные средства в службу судебных приставов

7 – служба судебных приставов перечисляет полученные от работодателя денежные средства работнику



Рисунок 2. Предлагаемое решение проблемы

1 – работник обращается с иском о взыскании заработной платы в суд

2 – судебное решение и исполнительный лист передаются в службу судебных приставов для принудительного исполнения

3 – служба судебных приставов извещает прокуратуру, налоговый орган и внебюджетные фонды о возбуждении исполнительного производства по взысканию заработной платы с работодателя

4 – служба судебных приставов осуществляет действий по принуждению работодателя выплатить причитающиеся суммы работнику

5 – прокуратура проводит проверку, передает полученные сведения в инспекцию по труду

6 – налоговый орган и внебюджетные фонда обязывают работодателя уплатить с взыскиваемой заработной платы налоги и взносы

7 – работодатель перечисляет денежные средства в службу судебных приставов

8 – работодатель перечисляет денежные средства в налоговый орган и внебюджетные фонды

9 – служба судебных приставов перечисляет полученные от работодателя денежные средства работнику

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменений

в отдельные законодательные акты Российской Федерации

Статья 1.

Внести в часть первую Налогового Кодекса Российской Федерации следующие изменения:

1) статью 85 дополнить пунктом 13 следующего содержания:

«13. Федеральная служба судебных приставов, ее территориальные органы и их структурные подразделения обязаны сообщать информацию об исполнении решений судов о взыскании заработной платы в течение 5 календарных дней с момента поступления основания для возбуждения исполнительного производства о взыскании заработной платы».

2) абзац 1 пункта 1 статьи 88 изложить в следующей редакции:

«1. Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов), документов, представленных налогоплательщиком, других документов, имеющих у налогового органа, а также информации, предоставленной Федеральной службой судебных приставов, ее территориальными органами и их структурными подразделениями в порядке, установленном пунктом 13 статьи 85 Налогового кодекса Российской Федерации».

Статья 2.

Пункт 1 статьи 30 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ «Об исполнительном производстве» дополнить абзацем следующего содержания:

«Федеральная служба судебных приставов, ее территориальные органы и их структурные подразделения обязаны сообщать в Федеральную налоговую службу Российской Федерации, Фонд социального страхования, Пенсионный фонд России, ее (его) территориальные органы и структурные подразделения информацию, касающуюся взыскания заработной платы в течение 5 календарных дней с момента поступления в соответствующее подразделение основания для возбуждения исполнительного производства о взыскании заработной платы. Передача данной информации осуществляется посредством использования информационно-телекоммуникационных сетей».

Статья 3.

Статью 29 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» дополнить пунктом 11 следующего содержания:

«11) принимать информацию, поступившую от службы судебных приставов, касающуюся взыскания заработной платы, производить действия, связанные с проверкой осуществления выплат страховых взносов с указанной суммы денежных средств, и в случае необходимости требовать исполнения данной обязанности от плательщика страховых взносов».

Статья 4.

Настоящий Федеральный закон вступает в силу с 1 января 2014 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Президент
Российской Федерации

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»

Проект Федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» направлен на совершенствование налогового администрирования с целью увеличения поступлений налогов в бюджет и страховых взносов во внебюджетные фонды.

Необходимость принятия предлагаемого Законопроекта связана с тем, что действующее законодательство не предусматривает возможности получения информации налоговыми органами и внебюджетными фондами относительно взыскиваемых в пользу работника денежных сумм на основании решения суда, что приводит к неуплате НДФЛ и страховых взносов.

Основная идея предполагаемого законопроекта сводится к уточнению состава обязанностей службы судебных приставов путем дополнения обязанностью сообщать в указанные структуры все имеющиеся сведения, послужившие основанием для возбуждения исполнительного производства в отношении конкретной организации, а также предоставлению права проверки исполнения налоговым агентом или физическим лицом обязанности по уплате налога и плательщиком страховых взносов уплаты соответствующих страховых взносов.

В целом, внесение данных изменений будет способствовать снижению количества фактов сокрытия доходов и, как следствие, увеличению поступлений в бюджет и внебюджетные фонды.