

---

<sup>1</sup> Панахов А.У., Бабкова Э.Г. Интеграция методов управленческого учета в системе функционального учета затрат // Учет. Анализ. Аудит. 2019. Т.6. № 4. С.42-52, с.

<sup>2</sup> Самусенко С.А. Управленческий учет в гибких производственных системах // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 17 (311) С.42-52

<sup>3</sup> Чайковская Л.А., Филин С.А. Стратегический управленческий учет затрат в современных компаниях // Международный бухгалтерский учет. 2019. № 3. С. 259-273

<sup>4</sup> Рощина Ю.В., Зайцева Ю.Ю. Стратегическое управление затратами и их учет // В сборнике: приоритетные направления развития науки и образования. Сборник статей V Международной научно-практической конференции.2019.С.117-119

<sup>5</sup> Пермитина Л.В. Оптимизация затрат на производство хлебопекарной продукции на основе использования кайдзен-бюджета // Вестник СГЭУ. 2019 г. № 7(177) с. 43-48

<sup>6</sup> Грецова А.В., Татаровская Т.Е. Калькулирование себестоимости по стадиям жизненного цикла // проблемы развития предприятий: теория и практика.2018. №3. С.100-104

## CALCULATION IN OF CONTEMPRORARY ACCOUNTING PRACTICE

© 2020 Andreeva Svetlana Vladimirovna  
Candidate of Economics, Associate Professor  
Samara State University of Economics  
E-mail: apollonia2563@mail.ru

**Keywords:** calculation, calculation methodology, costing organization.

This article proves that the calculation application scope doesn't get narrow but it expands as well due to increase and variety in users' information inquiries. Calculation can be used as an efficient tool for contemporary accounting practice. For this, the enterprise must solve a set of issues of methodological nature.

УДК 336.2  
Код РИНЦ 06.73.15

## ПРОБЛЕМЫ ВЗЫСКАНИЯ ТРАНСПОРТНОГО НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

© 2020 Асеев Дмитрий Владимирович  
кандидат социологических наук, доцент  
© 2020 Савганова Рания Раисовна  
магистрант  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: nalogi\_audit@mail.ru

**Ключевые слова:** транспортный налог, недоимка, проблемы взыскания задолженности.

В данной статье описываются проблемы взыскания транспортного налога с физических лиц. Проведен анализ процедуры принудительного взыскания задолженности на примере Инспекции ФНС России по Октябрьскому району города Самары.

Согласно данным аналитического агентства "АВТОСТАТ" по состоянию на июнь 2019 года в России зарегистрировано 43,5 млн. легковых автомобилей. Из них 394 тыс. автомобилей приходится на Самарскую область.

По состоянию на 01 января 2020 года в Самарской области начислено к уплате транспортного налога физических лиц на сумму 3 570 491 тыс. руб. За аналогичный период по налогу на имущество физических лиц в Самарской области начислено к уплате 2 605 243 тыс. руб., по земельному налогу - 875 540 тыс. руб.

При этом поступления на 01 января 2020 по вышеуказанным имущественным налогам в консолидированный бюджет субъекта РФ составили:

- по транспортному налогу физических лиц 3 414 530 тыс. руб.;
- по налогу на имущество физических лиц 2 426 755 тыс. руб.;
- по земельному налогу 878 703 тыс. руб.

При отсутствии поступлений в установленный налоговым законодательством Российской Федерации срок, у налогоплательщика - физического лица образуется недоимка, подлежащая принудительному взысканию налоговым органом в соответствии с положениями статей 69, 70, 48 Налогового Кодекса РФ.

Сумма задолженности физических лиц по имущественным налогам в Самарской области согласно отчету "О задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации" (форма № 4-НМ) по состоянию на 01.01.2020 составила 5 305 959 тыс. руб.

Сумма начислений и поступлений по транспортному налогу имеет наибольший удельный вес в общей сумме начислений имущественных налогов по Самарской области. Как следствие, наибольший объем налоговой задолженности также приходится на транспортный налог физических лиц. От эффективности принятых мер принудительного взыскания задолженности по транспортному налогу зависит объем поступлений денежных в региональный бюджет.

В 1 квартале 2020 года установилась тенденция к снижению суммы задолженности по транспортному налогу в Самарской области, однако, размер недоимки на 01.04.2020 остается значительным. Очевидно наличие проблем, препятствующих эффективному взысканию налоговым органом неуплаченных в установленный налоговым законодательством РФ срок сумм по транспортному налогу. Для более детального анализа рассмотрим процедуру принудительного взыскания налоговой задолженности на примере Инспекции ФНС России по Октябрьскому району города Самары.

По данным годового отчета "О налоговой базе и структуры начислений по транспортному налогу" (форма 5 - ТН) за 2018 год Инспекцией ФНС России по Октябрьскому району города Самары начислен к уплате транспортный налог 35219 физическим лицам на сумму 226 687 тыс. руб.

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождение от уплаты налога) составила 4065 тыс. руб.

Факт регистрации транспортного средства является основополагающим при определении субъекта и объекта налогообложения. Транспортное средство может быть зарегистрировано на лицо, которому в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах, полагается налоговая льгота. В фактическом пользовании транспортное средство может находиться у физического лица, на которого обязанность по уплате

транспортного налога возлагается в полном объеме. Данный способ может использоваться физическим лицом для уклонения от уплаты транспортного налога. Оценить сумму потерей регионального бюджета от подобных уклонений не представляется возможным, поскольку как уже было упомянуто ранее, для возникновения у физического лица обязанности по уплате транспортного налога, необходим факт регистрации транспортного средства.

Федеральным законом "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" от 04.11.2014 N 347-ФЗ в статью 362 НК РФ введен абзац об исчислении суммы транспортного налога с повышающим коэффициентом.

Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 млн руб., налог по которым исчисляется с повышающим коэффициентом представлен на сайте Минпромторга России и ежегодно обновляется.

Следует отметить, что транспортные средства, относящиеся к сегменту представительского класса, отличаются значительными затратами на их содержание, а также сравнительно невысокой ликвидностью на автомобильном рынке. Владельцы подобных автомобилей в условиях нестабильной экономики, рискуют столкнуться с недостаточностью средств как на содержание, так и на уплату налога за транспортное средство. Соответственно, немаловажную роль в сумме поступлений в бюджет играет общая экономическая ситуация в стране, а именно доходы населения.

Инспекции ФНС России по Октябрьскому району г. Самары по данным отчета формы 5 - ТН по состоянию на 01.01.2019 произведено начислений транспортного налога с учетом повышающего коэффициента на сумму 4 350 тыс. руб., что составляет 2% от суммы всех начислений по транспортному налогу. Сумма недоимки составила 2163 тыс. руб.

**Зависимость суммы задолженности по транспортному налогу  
от размера реального располагаемого денежного дохода**

Год	Задолженность по транспортному налогу в ИФНС России по Октябрьскому району г. Самары, тыс. руб.		Реальный располагаемый денежный доход в Самарской области, в % к предыдущему году
	Автомобили легковые без учета повышающего коэффициента	Автомобили легковые с учетом повышающего коэффициента	
2016	201 003	713	90,2
2017	197 421	816	96,9
2018	172 110	1 712	100,1
2019	143 201	2 163	102,3

Исходя из данных таблицы, можно заметить прямую зависимость поступлений по транспортному налогу от реального располагаемого дохода. При этом с ростом реального располагаемого дохода наблюдается и рост задолженности по транспортному налогу за автомобили с учетом повышающего коэффициента. Объяснить данное явление можно наличием задолженности за предыдущие периоды, которая имеет тенденцию переходить в разряд безнадежных ко взысканию. Такую задолженность списывают по основаниям, предусмотренным ст. 59 НК РФ. Списание задолженности ведет к снижению суммы недоимки, однако не обеспечивает поступлений в бюджет. Суммы начислений по транспортному налогу за автомобили с учетом повышающего коэффициента значительны, а

денежных средств у налогоплательщика недостаточно для покрытия своих налоговых обязательств. Возбуждение производства по делу о банкротстве гражданина возможно в случае предусмотренном ст. 213.3 Федерального закона от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О несостоятельности (банкротстве)"<sup>2</sup>. Подготовка материалов, рассмотрение, согласование и утверждение дела о банкротстве требует значительных временных затрат.

Сумма задолженности по транспортному налогу физических лиц в Инспекции ФНС России по Октябрьскому району г. Самары по состоянию на 01.04.2020 составила 182 117 тыс. руб.

Процедура принудительного взыскания задолженности с физических лиц включает в себя несколько основных этапов:

Направление в адрес налогоплательщика требования об уплате налога, сбора, пени, страховых взносов и штрафа (ст.69, 70 НК РФ);

В случае отсутствия уплаты налога в установленный в Требовании об уплате срок, налоговый орган обращается в суд с заявлением о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счет имущества физического лица с учетом особенностей, установленных статьей 48 НК РФ<sup>1</sup>;

В случае вынесения судом в пользу налогового органа судебного приказа, проводятся мероприятия по взысканию налога, сбора, страховых взносов, пеней, штрафов за счет имущества физического лица, в соответствии с Федеральным законом "Об исполнительном производстве"<sup>3</sup>.

Налоговым органом в соответствии с положениями ст.69,70 НК РФ направлено в адрес налогоплательщиков - физических лиц требований об уплате имущественных налогов за 1 квартал 2020 года на сумму 155 210 тыс. руб., из которой недоимка по транспорту составила 125 513 тыс. руб. Поступило в бюджет после вручения требования об уплате: 38 051 тыс. руб.

Само по себе требование об уплате носит информационный характер и уведомляет налогоплательщика о наличии у него недоимки, а также о мерах принудительного взыскания, которые будут приняты налоговым органом в случае отсутствия уплаты налога, сбора, пени или штрафа в установленный требованием об уплате срок (у физических лиц он составляет от 30 до 40 дней с момента формирования требования об уплате). После истечения срока уплаты по требованию, в случае отсутствия уплаты сумм задолженности, налоговый орган в соответствии с положениями ст.48 НК РФ обращается в суд с Заявлением о вынесении судебного приказа.

В настоящий момент, выгрузка копий заявлений о взыскании в адрес налогоплательщика посредством сервиса "Личный кабинет налогоплательщика - физического лица" не предусмотрена. Отправка производится налоговым органом почтовыми отправлениями, что требует дополнительных временных и финансовых затрат. За 1 квартал Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Самары направлено заявлений в адрес налогоплательщика на сумму 60877 тыс. руб. В том же периоде, поступило в бюджет 2389 руб.

Ввиду значительных временных и финансовых затрат на мероприятия, в результате которых поступления в бюджет незначительны, отправка заявлений в адрес налогоплательщика представляется нецелесообразной. Кроме того, в соответствии с положениями ст. 123.5 КАС РФ судебный приказ по существу заявленного требования выносится в

течение пяти дней со дня поступления заявления о вынесении судебного приказа в суд. Соответственно, налогоплательщик получает извещение о рассмотрении в отношении него дела в суде и он вправе представить свои возражения.

По состоянию на 01.04.2020 мировыми судами в пользу Инспекции ФНС России по Октябрьскому району г. Самары вынесено судебных приказов о взыскании задолженности по транспортному налогу на сумму 16 010 тыс. руб. из них в соответствии со ст.123.7 мировыми судьями вынесено определений об отмене судебного приказа на сумму 3 840 тыс. руб. Наиболее распространенными причинами отмены судебного приказа физическим лицом являются:

- погашение задолженности по судебному приказу;
- сумма налога к уплате, заявленная налоговым органом, рассчитана некорректно.

Определение об отмене судебного приказа выносится мировым судьей единолично без проведения судебного заседания. Копия в течение трех дней направляется взыскателю и должнику. Взыскателю в лице Инспекции в соответствии со статьей 286 КАС РФ предоставлено право в течение шести месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате обязательных платежей и санкций обратиться в суд административным иском заявлением. Административные дела о взыскании обязательных платежей и санкций рассматриваются судом в срок, не превышающий трех месяцев со дня поступления соответствующего административного искового заявления в суд.

Данная процедура требует значительных временных затрат. В порядке, установленном главой 7 КАС РФ, суд вправе наложить арест на имущество административного ответчика в размере, не превышающем объема заявленных требований, что на практике происходит крайне редко. За время подготовки материалов для суда, а также рассмотрения судом доводов истца и ответчика, у должника появляется возможность отсрочить уплату налога, что приводит к росту задолженности по виду платежа "пеня", или вовсе снять транспортное средства с учета. Необходимо более четко на законодательном уровне указать не только сроки, но и основания отмены судебного приказа мировым судьей. В случае если возражения относительно исполнения судебного приказа связаны с уплатой задолженности, предоставление должником справки от налогового органа об исполнении обязанности об уплате налога, сбора, пени и штрафов, могло бы быть уместным.

Взыскание задолженности по вступившему в законную силу судебному акту производится в соответствии с положениями Федерального закона "Об исполнительном производстве" от 02.10.2007 N 229-ФЗ.

Статьей 8 Закона установлено, что исполнительный документ о взыскании денежных средств или об их аресте может быть направлен в банк или иную кредитную организацию непосредственно взыскателем. Положения данной статьи на практике налоговыми органами Самарской области применяются с марта 2017 года. На 01.04.2020 Инспекцией ФНС по Октябрьскому району г. Самары направлено в банки 153 судебных акта на сумму 3021 тыс. руб. Поступления от данной меры взыскания составили 721 тыс. руб. Данный способ взыскания имеет свои преимущества. Так, в случае отправки судебного акта в Службу судебных приставов, в течение суток после поступления исполнительного документа судебным приставом-исполнителем выносится Постановление о возбуждении исполнительного производства, при этом должнику в соответствии с положениями ст. 30

Федерального закона "Об исполнительном производстве" от 02.10.2007 N 229-ФЗ предоставляется срок для добровольного погашения задолженности, который составляет 5 дней. Кредитными организациями производятся удержания денежных средств со счетов должника не позднее суток с момента поступления исполнительного документа от взыскателя. Однако программным комплексом ФНС России в настоящее время не реализован электронный обмен данными между Банками и налоговыми органами. Документы в адрес банков направляются почтовыми отправлениями, что приводит к дополнительным расходам на отправку корреспонденции. Также отсутствует возможность оперативного направления налоговыми органами сведений об изменении сумм задолженности по судебному акту.

В основу деятельности по взысканию налоговой задолженности должен быть включен принцип оперативности. В его осуществлении немаловажную роль играет эффективное взаимодействие налоговых органов и службы судебных приставов. Это способствует на раннем этапе оперативно реагировать на наличие собственности должника и предполагать возможность выполнения с ним сделок гражданско-правового характера.

В связи со сложившейся ситуацией, связанной с распространением коронавирусной инфекцией на территории РФ по прогнозам Института исследований ВЭБ.РФ экономика России в апреле-июне 2020 года может упасть на 18%, а реальные доходы россиян - на 17,5%.

По общему прогнозу экономической ситуации в России, прогнозируются и снижение поступлений по начисленным суммам транспортного налога физическим лицам, а также росту задолженности. Принятие мер взыскания приостановлены в настоящий момент в отношении юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Несмотря на работу налоговых органов в части взыскания задолженности с физических лиц, значительных поступлений от мер принудительного взыскания ожидать не следует в связи с падением роста доходов населения.

Обобщая вышесказанное, хотелось бы отметить, что несмотря на постоянные изменения, налоговое законодательство в части взыскания задолженности все же нуждается в доработках. Необходимо уточнить основания отмены судебного приказа физическими лицами, а также пересмотреть процедуру и сроки взыскания недоимки. Внести изменения необходимо и в программный комплекс ФНС России для оперативности обмена данными с организациями, производящих непосредственное удержание денежных средств с должника.

Налогоплательщикам следует более осознанно подходить к вопросу приобретения транспортного средства, объективно оценивать затраты на содержание транспортных средств.

- 
1. Налоговый Кодекс Российской Федерации, часть 2
  2. Федеральный закон РФ от 26.10.2002 N 127-ФЗ (ред. от 24.04.2020) "О несостоятельности (банкротстве)"
  3. Федеральный закон РФ "Об исполнительном производстве" от 02.10.2007 N 229-ФЗ
  4. Назаров М.А., Власов В.С. Проблемы налогообложения имущества физических лиц в современных условиях // В сборнике: Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития Материалы IX Международной заочной научной конференции. 2015. С. 72-74.

## PROBLEMS OF COLLECTION OF THE TRANSPORT TAX FROM INDIVIDUALS

© 2020 Aseev Dmitry Vladimirovich  
Candidate of Sociologic Sciences, Associate Professor  
© 2020 Savganova Raniya Raisovna  
Undergraduate  
Samara State University of Economics  
E-mail: nalogi\_audit@mail.ru

**Keywords:** transport tax, tax deficiency, problem of debt's collection.

This paper describes the problems of collection of the transport tax from individuals. The procedure of collection of the transport tax in a coercive order by the example of a Tax Inspection of the city Samara is analyzed.

УДК 331.103  
Код РИНЦ 06.77.71

## ОЦЕНКА СИСТЕМЫ МАТЕРИАЛЬНОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА ПЕРСОНАЛА ОПТОВО-ТОРГОВОЙ КОМПАНИИ

© 2020 Богатырева Ирина Вячеславовна  
кандидат экономических наук, доцент  
Самарский государственный экономический университет  
E-mail: scorpion70@mail.ru

**Ключевые слова:** материальное стимулирование, материальная заинтересованность, заработная плата, доплаты, надбавки, премии, производительность труда.

Статья посвящена анализу системы материального стимулирования труда персонала оптово-торгового предприятия. Автор рассматривает структуру вознаграждений работников данного предприятия, оценивает показатели соотношения производительности труда и заработной платы, дает рекомендации по совершенствованию действующей системы материального стимулирования в компании.

Вопросы материального стимулирования сегодня являются одновременно и сложными для предприятий и актуальными в свете решения проблемы низких темпов роста производительности труда. Материальное стимулирование является объективной формой реализации личных интересов работников организации. Без эффективной системы вознаграждений невозможно реализовать принцип материальной заинтересованности сотрудников не только в результатах своего труда, но и в результатах деятельности коллектива и всего предприятия. Эффективность управления системой вознаграждений многократно возрастает, если ее организация базируется не только на принципе материальной заинтересованности персонала компании в результатах труда, но и других важных