

# ДИАГНОСТИКА НАЛОГОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ И АКТИВНОСТИ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В КРАСНОДАРСКОМ КРАЕ

**Саутин Евгений Сергеевич\***

Студент

**Яшкова Юлия Ивановна\***

Студент

\*ФГБОУ ВО «Мордовский государственный университет им. Н. П. Огарёва»,  
Саранск, Россия

## **Аннотация:**

В статье проведен анализ налогового паспорта Краснодарского края за период 2017-2020 гг., рассчитаны показатели налоговой и исполнительной платежной дисциплины, показатели налоговой активности налогоплательщиков, на основе которых выявлены рискообразующие факторы и угрозы налоговой сферы Краснодарского края, а также их причины. Для оценки остроты кризисной ситуации используется зонная теория и индикативный анализ.

## **Ключевые слова:**

налоги, налоговая активность, налоговая дисциплина, налоговая задолженность, налогоплательщики.

---

**УДК** 332.055

**DOI:** 10.24411/2658-6932-2022-10000

**Для цитирования:** Саутин Е. С., Яшкова Ю. И. Диагностика налоговой дисциплины и активности налогоплательщиков в Краснодарском крае // Контентус. – 2022. – № 2. – С. 34 – 42.

---

Налоговая дисциплина и активность налогоплательщиков прямо влияют на формирование бюджета региона, поэтому данное исследование актуально, во-первых, для понимания сложившейся ситуации в налоговой сфере Краснодарского края, во-вторых, для составления и принятия налоговедами соответствующих мероприятий по оптимизации налоговой сферы и их реализация на практике. Вопросами формирования налоговой безопасности территорий занимались следующие российские налоговеды: А.Л. Анисимов и С.В. Ширпужев [1], Е.С. Вылкова и

---

М.А. Троянская [2], Л.П. Королева [3], М.В. Мишустин [4], Н.В. Покровская [5], В.К. Сенчагов [6], И.В. Чистникова [7].

Анализируя данные из паспорта Краснодарского края, можно сделать следующие выводы: ВРП в 2020 г. вырос на 2,8% по сравнению с предыдущим годом, возросла общая численность налогоплательщиков на 1,4%. В свою очередь численность юридических лиц сократилась на 7,2%, а численность физических налогоплательщиков возросла на 1,5%.

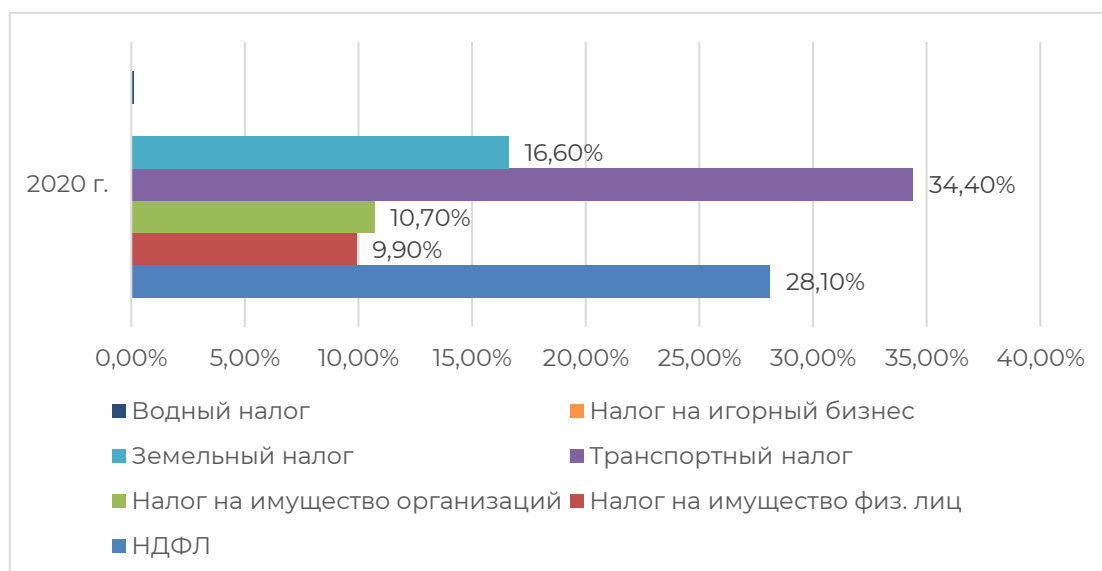
Рассмотрев показатели налоговой базы по администрируемым доходам за 2020 г., можно сказать, что прослеживается положительная динамика по следующим налогам: НДС увеличился на 3,6% по сравнению с предыдущим годом, НДСФЛ на 6,7%, что связано с увеличением количества физических налогоплательщиков на 1,5%, НДСПИ на 31,7%, налог на имущество физических лиц на 1%, земельный налог на 1,5%, транспортный налог на 0,1%, сбор за пользование объектами водных биологических ресурсов на 9,5%.

Однако также наблюдается отрицательная динамика по налогу на прибыль организаций (-1,2%), акцизам (-23,1%), налогу на имущество организаций (-12%), что связано с сокращением количества юридических лиц в Краснодарском крае на 7,2%.

Также исходя из показателей контрольной работы налоговых органов по количеству выявленных нарушений идет рост совершаемых камеральных проверок, но сокращается число выездных проверок.

По выездным проверкам отмечается их сокращение на 37%, что свидетельствует об увеличении применении цифровых технологий налогоплательщиками. Так же идет сокращение числа выявленных нарушений по результатам этих проверок на 37,2%. Однако возрастает число дополнительно взысканных платежей по результатам выездных проверок

По результатам камеральных проверок произошел рост на 3,7% по сравнению с предыдущим годом. Так же идет сокращение числа выявленных нарушений по результатам этих проверок на 7,2%. По результатам камеральных проверок происходил значительный рост дополнительно взысканных платежей. Также рассмотрим задолженность в разрезе отдельных налогов по Краснодарскому краю в 2020 г. (рисунок 1)



**Рисунок 1** - Задолженность по отдельным налогам в Краснодарском крае за 2020 г.

Так, большую долю в общем объеме задолженности в 2020 г. (в совокупности 62,5%) составляют задолженность по транспортному налогу (34,4%), который является одним из важных доходных составляющих бюджета региона и НДФЛ (28,1%), что может говорить о растущей ситуации с «серой» занятостью, т.е. об уходе от уплаты налогов, незаконной занятостью и возможным нарушением закона. Остальные 37,5% задолженностей по налогам распределены в следующей последовательности: земельный налог (16,6%), налог на имущество организаций (10,7%), налог на имущество физ. лиц (9,9%), водный налог (0,1), налог на игорный бизнес (0,03%).

Для выявления рискообразующих факторов в налоговой сфере, проанализируем динамику показателей Краснодарского края за период 2017-2020 гг. (таблица 1).

**Таблица 1** - Динамика показателей налоговой сферы Краснодарского края для оценки рискообразующих факторов за период 2017-2020 гг.

Показатели	2017	2018	2019	2020
НДП - поступило налоговых доходов	337414344	345184478	395069148	379665335
НДН - начислено налоговых доходов	320423063	319635918	357744100	324603334
НДД - дополнительно начислено налоговых доходов по результатам выездных и камеральных проверок	7268282	5324440	3012028	3104205
Н - недоимка	22556371	19819030	14593459	15061368
ШП - штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах поступившие	42863	42269	38354	45103
ШН - штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах начисленные	53072	89247	41420	83124

## Окончание Таблицы 1

Показатели	2017	2018	2019	2020
ЗУ - урегулированная задолженность на 1 января текущего года	12195454	28257249	8905739	9103575
З - всего задолженность по налогам и сборам на 1 января текущего года	32235135	26702610	19972522	20447770
Зср - задолженность по налогам и сборам средняя (задолженность на начало + задолженность на конец периода)	-	29468872,5	23337566	20210146
ЮЛ - юридические лица, запись о которых внесена в ЕГРЮЛ на 1 января текущего года	139698	133866	116203	109502
ИП - индивидуальные предприниматели и КФХ, запись о которых внесена в ЕГРИП на 1 января текущего года	233999	237062	234177	210569
ВРП – валовой региональный продукт	2227575,6	2499915,5	2569810,7	2641660,1
Δ НДС	-	7770134	49884670	-15403813
Δ ВРП	-	272339,9	69895,2	71849,4

Источник: Поступление налогов 2017-2020 форма № 1-НМ, Начислено налогов 2017-2020 форма № 1-НМ, Отчет о результатах контрольной работы налоговых органов 2017-2020 форма № 2-НК, Задолженность по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям 2017-2020 форма № 4-НМ, Задолженность по налогам и сборам 2017-2020 форма № 4-НМ. Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/forms/)

Регистрация юридических лиц 2017- 2020 форма № 1-ЮР, Регистрация ИП и КФХ 2017- 2020 форма № 1-ИП. Режим доступа: [https://www.nalog.gov.ru/rn23/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/regstats/](https://www.nalog.gov.ru/rn23/related_activities/statistics_and_analytics/regstats/)

Анализируя динамику вышеперечисленных показателей за 2017 – 2020 гг. в Краснодарском крае, можно выделить следующие рискообразующие факторы:

- сокращение количества поступивших налогов в 2020 г. по сравнению с 2019 г. на 1% (причем также наблюдается в 2019 г. более низкий, по сравнению с предыдущим годом темп прироста), а также снижение количества начисленных налогов на 9,2%, однако спад по данному показателю наблюдался еще в 2018 г. на 0,2%;

- увеличение недоимки в 2020 г. по сравнению с предыдущим годом на 3,2%;

- увеличение поступивших (на 17,6%) и начисленных штрафов (более чем в 2 раза) за нарушение законодательства о налогах и сборах в 2020 г. по сравнению с предыдущим, причем у начисленных штрафов наблюдается рваная динамика (увеличение также было в 2018 г. на 68,2% по сравнению с 2017 г.);

- рост задолженности по налогам и сборам на 1 января 2020 г. на 2,4% по сравнению с предыдущим годом, а именно в большей степени по НДФЛ (28,1%) и транспортному налогу (34,4%), что связано с увеличением количества физических налогоплательщиков на 1,5%. Также растет количество урегулированной задолженности (отсроченные платежи) в 2018 (более, чем в 2 раза) и 2020 г. на 2,2%.

- трехлетнее снижение количества юридических лиц, запись о которых внесена в ЕГРЮЛ на 18,2%, что как раз приводит к сокращению количества поступивших налогов в бюджет Краснодарского края;

- двухлетнее снижение количества индивидуальных предпринимателей и крестьянско-фермерских хозяйств, запись о которых внесена в ЕГРИП на 10,1%, что также приводит к вышеуказанным последствиям;

- значительное снижение наблюдается по дополнительно начисленным налогам по результатам выездных и камеральных налоговых проверок в 2018-2019 гг. на 58,6% по сравнению с 2017 г., однако на 2020 г. такого рискообразующего фактора не наблюдается.

Для более точного анализа сложившейся ситуации в Краснодарском крае рассмотрим состояние ряда индикаторов налоговой дисциплины налогоплательщиков в 2018-2020 гг. (таблица 2)

**Таблица 2** - Динамика индикаторов налоговой и исполнительной платежной дисциплины налогоплательщиков Краснодарского края за период 2018-2020гг.

Индикатор	Фактические значения			Пороговые значения			Тип показателя
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	
Коэффициент налоговой платежной дисциплины	1,062	1,095	1,159	1,018	1,027	1,068	не менее
Коэффициент собираемости налоговых доходов	1,080	1,104	1,170	1,03	1,042	1,077	не менее
Коэффициент эластичности налоговых доходов	20,66	464,25	-149,17	164,62	165	400,5	не менее
Доля недоимки	0,0620	0,0408	0,0464	2,9	3	2,7	не более
Доля дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных налоговых доходов	0,017	0,008	0,010	1,2	1,6	0,009	не менее
Коэффициент собираемости денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах	0,474	0,926	0,543	0,533	0,828	0,602	не менее

Исходя из таблицы 2, по показателям налоговой и исполнительной платежной дисциплины наблюдается отклонение от пороговых значений

по трем показателям: коэффициент эластичности налоговых доходов, доля дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных налоговых доходов и коэффициент собираемости денежных взысканий [6, с.452] за нарушение законодательства о налогах и сборах. Коэффициент эластичности налоговых доходов в 2018 г. отклоняется от порогового значения более чем в 7 раз, а в 2019 г. составил отрицательное значение, что говорит о нахождении данного индикатора в зоне катастрофического риска. Отрицательное значение данного показателя вызвано падением поступивших налогов в бюджет Краснодарского края.

Доля дополнительно начисленных налоговых платежей в общей сумме начисленных налоговых доходов также отклоняется от порогового значения в 2018-2019 гг., что вызвано снижением дополнительно начисленных доходов в эти периоды и снижением налоговых доходов в 2018 г. Однако в 2020 г. ситуация стабилизировалась, и данный показатель соответствует пороговому значению.

Коэффициент собираемости денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах отклоняется от порогового значения в 2018-2020 гг., что связано с одновременным ростом начисленных и снижением поступивших штрафов в 2018 г., а в 2020 г. с одновременным ростом данных значений.

Рассмотрим индикаторы налоговой активности плательщиков Краснодарского края в 2018-2020 гг. (таблица 3)

**Таблица 3** - Динамика индикаторов налоговой активности плательщиков Краснодарского края за период 2018-2020гг.

Индикатор	Фактические значения			Пороговые значения			Тип показателя
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	
Коэффициент налоговой активности	11,71	16,93	18,79	22,57	23	19,2	не менее
Длительность (периода) обрачиваемости налоговой задолженности	30,7	21,3	19,2	15,9	15,7	18,6	не более
Коэффициент урегулирования задолженности по налогам и сборам	1,058	0,446	0,445	0,171	0,171	0,020	не менее
Коэффициент удельной задолженности – задолженность по налогам и сборам на одного институционального налогоплательщика (ЮЛ, ИП, КФХ)	71,989	57,002	63,885	96,333	97	151,3 88	не более

Проанализировав показатели налоговой активности плательщиков из таблицы 3, можно выделить два показателя, находящиеся в зоне риска на протяжении всего анализируемого периода 2018 – 2020 гг.:

коэффициент налоговой активности и длительность оборачиваемости налоговой задолженности, т.е. задолженность растет более быстрыми темпами, чем поступление налогов в бюджет Краснодарского края.

Таким образом, можно выделить следующие угрозы в налоговой сфере Краснодарского края в 2020 г.: снижение удельного веса налоговых поступлений, недостаточная собираемость штрафов в связи с их увеличением, низкая налоговая активность плательщиков и высокая длительность периода оборачиваемости налоговой задолженности.

Определим степень остроты кризисной ситуации в налоговой сфере Краснодарского края, предполагающий нормирование индикаторов по специальным формулам. (таблица 4)

**Таблица 4** – Оценка остроты кризисной ситуации в бюджетно-налоговой сфере Краснодарского края в 2020 г.

<b>Индикатор</b>	<b>пороговые значения</b>	<b>фактические значения</b>	<b>в %</b>
Коэффициент собираемости денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах (КСШ)	0,602	0,543	94
Длительность (периода) оборачиваемости налоговой задолженности (ОЗ)	18,6	19,2	98
Коэффициент налоговой активности (КНА)	19,2	18,79	99

Так, исходя из таблицы 4, можно сделать следующий вывод: «Коэффициент собираемости денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства о налогах и сборах», «Длительность (периода) оборачиваемости налоговой задолженности» и «Коэффициент налоговой активности» находятся в зоне «умеренного риска», что является типичной ситуацией для большинства показателей и не представляет значительных угроз для налоговой безопасности региона. Однако следует наблюдать за данными показателями для того, чтобы они не ухудшили свое положение.

Таким образом, необходимо предпринять ряд мер для урегулирования возникшей ситуации. По рекомендации М.В. Мишустина, необходимо продолжать законодательную поддержку налогового администрирования, применять автоматизированные инструменты риск-анализа и контроля деятельности налогоплательщиков, совершенствование сервисной составляющей ФНС России [4, с.5].

---

## Список использованных источников

1. **Анисимов А. Л., Ширпужев С. В.** Формирование налогового инструментария обеспечения экономической безопасности региона // Управленец. – 2017. – №3(67). – С. 25 – 29.
2. **Вылкова Е. С., Троянская М. А.** Оценка показателей налоговой задолженности перед бюджетом и возможные направления их сокращения // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 3-1 (33). – С. 162 – 169.
3. **Королева Л. П.** Развитие индикативной системы финансовой безопасности неиндустриальной экономики / Разработка стратегии социальной и экономической безопасности государства – Материалы IV Всероссийской (национальной) научно - практической конференции. – 2018. –С. 450–453.
4. **Мишустин М. В.** Совершенствование инструментов налогового администрирования по обеспечению стабильных доходов государственного бюджета / М.В. Мишустин // ЭКОНОМИКА.НАЛОГИ.ПРАВО. – 2014. - №4. - С. 4 – 8.
5. **Покровская Н. В.** Роль налоговых трансфертов в формировании местных бюджетов в РФ // Baikal Research Journal. – 2015. – №3. – С.8.
6. **Сенчагов В. К.** Экономическая безопасность России: общий курс: учебник/ под ред. В.К. Сенчагова. – М.: Дело, 2005. – С. 567 – 570.
7. **Чистникова И. В.** Управление рисками и нейтрализация угроз бюджетно-налоговой безопасности регионов России // Актуальные проблемы экономики в условиях реформирования современного общества: материалы IV международной научно-практической конференции, посвященной 140-летию со дня основания НИУ «БелГУ». – Белгород: Изд-во Белгородский НГУ, 2016. – С. 136 – 138.



# **DIAGNOSTICS OF TAX DISCIPLINE AND ACTIVITY OF TAXPAYERS IN KRASNODAR TERRITORY**

**Sautin E. S.\*\***

Student

**Yashkova Yu. I.\*\***

Student

\*\* National Research Mordovia State University,  
Saransk, Russia

## **Abstract:**

The article analyzes the tax passport of the Krasnodar Territory for the period 2017-2020, calculates indicators of tax and executive payment discipline, indicators of tax activity of taxpayers, on the basis of which risk-forming factors and threats to the tax sphere of the Krasnodar Territory, as well as their causes, are identified. Zone theory and indicative analysis are used to assess the severity of the crisis situation.

## **Keywords:**

taxes, tax activity, tax discipline, tax debt, taxpayers.