

УДК 336.221.262

## ОЦЕНКА ДИНАМИКИ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

**Пивоварова Наталья Владимировна**, кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, Оренбургский государственный университет, Оренбург  
e-mail: pivovarova\_nv@mail.ru

**Орищенко Марина Николаевна**, студент, направление подготовки 38.03.01 Экономика, Оренбургский государственный университет, Оренбург  
e-mail: marinaorischenko2016@yandex.ru

***Аннотация.** Налог на имущество организаций является основным доходным источником региональных и местных бюджетов, с одной стороны, и реальным показателем налоговой платежеспособности и финансовой устойчивости организаций – с другой. Для исследования этих ролей в работе раскрыто экономическое значение налога на имущество организаций и дана оценка фискальной роли налога на имущество организаций в налоговых доходах консолидированного бюджета Российской Федерации. Проанализирована динамика налоговых поступлений в доходную часть консолидированного бюджета Российской Федерации и динамика задолженности по уплате налога на имущество организаций. Выявлены причины образования задолженности и сформулированы направления ее снижения. Обозначены направления совершенствования налогообложения недвижимого имущества и налогового администрирования в условиях цифровизации экономики.*

*При оценке показателей были использованы методы анализа и синтеза статистических данных Федеральной налоговой службы.*

***Ключевые слова:** налог на имущество организаций, налоговые доходы, консолидированный бюджет, динамика налоговых поступлений, задолженность по налогам в бюджетную систему.*

***Для цитирования:** Пивоварова Н. В., Орищенко М. Н. Оценка динамики задолженности по налогу на имущество организаций // Шаг в науку. – 2024. – № 4. – С. 82–86.*

## ASSESSMENT OF THE DYNAMICS OF DEBT ON PROPERTY TAX OF ORGANIZATIONS

**Pivovarova Natalia Vladimirovna**, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor of the Department of Finance, Orenburg State University, Orenburg  
e-mail: pivovarova\_nv@mail.ru

**Orishchenko Marina Nikolaevna**, student, training program 38.03.01 Economics, Orenburg State University, Orenburg  
e-mail: marinaorischenko2016@yandex.ru

***Abstract.** On the one hand, the corporate property tax serves as a primary revenue source for regional and local budgets and, on the other hand, as an indicator of tax solvency and financial stability. This study explores the economic significance of the corporate property tax and assesses its fiscal role in the tax revenues of the consolidated budget of the Russian Federation. The research analyzes the dynamics of tax revenues contributing to the income of the consolidated budget of the Russian Federation and the dynamics of arrears in corporate property tax payments. Causes of arrears formation were identified in the article, and strategies for their reduction were formulated. The paper also outlines directions for improving the taxation of real estate and tax administration in the context of the digital economy.*

*Methods of analysis and synthesis of statistical data from the Federal Tax Service were used in the assessment of the indicators.*

***Key words:** corporate property tax, tax revenues, consolidated budget, dynamics of tax revenues, tax arrears in the budgetary system.*



**Cite as:** Pivovarova, N. V., Orishchenko, M. N. (2024) [Assessment of the dynamics of debt on property tax of organizations]. *Shag v nauku* [Step into science]. Vol. 4, pp. 82–86.

Налоги с недвижимого имущества входят в состав налоговой системы большинства стран. Не является исключением и Россия. Развитие системы имущественного налогообложения в России происходило во взаимосвязи с формированием понятия недвижимого имущества в гражданском законодательстве<sup>1</sup>. Так, в настоящее время в соответствии со статьями 14 и 15 Налогового кодекса РФ к налогам на недвижимое имущество относятся налог на имущество организаций, налог на имущество физических лиц и земельный налог<sup>2</sup>.

Традиционно, налоги с имущества располагаются на территориальном уровне налоговой системы – региональном и местном, и характеризуются гораздо меньшей фискальной значимостью, нежели налоги с доходов, оборота, прибыли. Повысить фискальную значимость помогла реформа взимания и исчисления налогов с имущества, а именно переход на кадастровую стоимость налогообложения. Так, в 2020 году в России завершилась реформа налогообложения

недвижимого имущества. Основными результатами этой реформы стали:

- переход на кадастровую стоимость налогообложения;
- исключение из состава объектов налогообложения движимого имущества;
- уточнение перечня налоговых льгот.

Принципиально новыми в механизме налогообложения недвижимого имущества стали именно кадастровая оценка и кадастровый учет [6, с. 24]. Рост налоговой базы, полный охват налогообложением всех объектов недвижимости привели к росту налоговых поступлений, повышению эффективности налогового контроля, улучшению собираемости налогов.

Подтверждением указанных тенденций является положительная динамика налоговых поступлений, представленная в таблице 1. Объектом исследования стали показатели статистической налоговой отчетности Федеральной налоговой службы за период до проведения реформы и после ее завершения (таблица 1).

Таблица 1. Показатели динамики поступления налога на имущество организаций в доходную часть консолидированного бюджета РФ

| Наименование показателя   | 2014 г. | 2016 г. | 2018 г. | 2020 г.  | 2022 г.  | 2023 г.  |
|---|---------|---------|---------|----------|----------|----------|
| В миллионах рублей  |         |         |         |          |          |          |
| Налоговые доходы  | 6453869 | 7551376 | 9399390 | 10033796 | 14152105 | 16512719 |
| Налоги на имущество, в т. ч.  | 955075  | 1116939 | 1396817 | 1357923  | 1632209  | 1683111  |
| Налог на имущество организации  | 634584  | 764544  | 985185  | 909982   | 1126138  | 1169680  |
| В процентах   |         |         |         |          |          |          |
| общем объеме налогов с имущества)   | 0,67    | 0,69    | 0,72    | 0,68     | 0,69     | 0,70     |
| Налог на имущество организаций, (удельный вес в общем объеме налоговых доходов) | 0,11    | 0,11    | 0,16    | 0,15     | 0,11     | 0,10     |

Источник: рассчитано авторами с использованием данных Федеральной налоговой службы<sup>3</sup>

<sup>1</sup> Статья 130 ГК РФ. К недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства: Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ – URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_5142/2a54eb7c0c87a49c41aa10efb253f6bdea2bfcf4/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/2a54eb7c0c87a49c41aa10efb253f6bdea2bfcf4/) (дата обращения: 12.05.2024).

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 12.05.2024).

<sup>3</sup> Формы статистической налоговой отчетности ФНС России – URL: [https://www.nalog.gov.ru/rn56/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn56/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 12.05.2024).

Абсолютные и относительные показатели таблицы 1 свидетельствуют о том, что имущественные налоги являются базовым элементом налоговой системы РФ и являются стабильным источником пополнения консолидированного бюджета РФ. Так, наряду с прочими налоговыми поступлениями налоги с имущества составляют порядка 10% всех налоговых доходов. В данной группе налог на имущество организаций является самым значимым, составляя около 70% в общем объеме имущественных налогов.

Показатели таблицы 1 отражают невысокую фискальную значимость налогов с имущества. Так, доля поступлений всех налогов с имущества невелика и со-

ставляет порядка 6–9% в налоговых доходах консолидированного бюджета РФ в разные периоды. В доходах консолидированного бюджета субъекта РФ данный показатель изменяется в пределах 14–15,5% [1, с. 21].

Последовательный темп роста поступлений налогов с имущества представлен в таблице 2. Так, наибольший темп роста отмечен к 2020 году, к моменту завершения перехода всех субъектов РФ на кадастровую стоимость налогообложения недвижимого имущества. Стабильный темп роста налоговых поступлений положительно сказывается на устойчивости доходной базы региональных бюджетов, платежеспособности регионов [5, с. 58]

Таблица 2. Показатели темпа роста налога на имущество организаций в доходах консолидированного бюджета РФ (в процентах)

| Наименование показателя           | Темп роста           |                      |                      |                      |                      |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                                   | 2016 г.<br>к 2014 г. | 2018 г.<br>к 2016 г. | 2020 г.<br>к 2018 г. | 2022 г.<br>к 2020 г. | 2023 г.<br>к 2022 г. |
| Налоговые доходы                  | 117,01               | 124,47               | 106,75               | 141,04               | 116,68               |
| Налоги на имущество, в том числе: | 116,95               | 125,06               | 97,22                | 120,20               | 103,12               |
| Налог на имущество организации    | 120,48               | 128,86               | 92,37                | 123,75               | 103,87               |

Источник: рассчитано авторами с использованием данных Федеральной налоговой службы<sup>4</sup>

Наряду с ростом налоговых поступлений следует констатировать и рост задолженности по налогам и сборам в бюджетную систему РФ (Таблица 3). Основными причинами возникновения и роста задол-

женности по налоговым платежам в бюджет является ухудшение финансовой устойчивости и платежеспособности хозяйствующих субъектов.

Таблица 3. Динамика задолженности по налогу на имущество организаций по данным ФНС России (в тысячах рублей)

| Наименование показателя  | 2014 г.   | 2016 г.    | 2018 г.   | 2020 г.   | 2022 г.    |
|--|-----------|------------|-----------|-----------|------------|
| Задолженность по налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям                                     | 802681722 | 1031693514 | 791762757 | 669610007 | 1338218106 |
| Задолженность по налогам, сборам, пеням, налоговым санкциям (по налогу на имущество организаций) | 29372755  | 39024574   | 65013485  | 62105545  | 58624576   |
| Удельный вес, процент  | 0,04      | 3,78       | 8,21      | 9,27      | 4,38       |

Источник: рассчитано авторами с использованием данных Федеральной налоговой службы<sup>5</sup>

Отметим наиболее существенные причины ухудшения финансового состояния организаций:

– кризисные явления в экономике как в целом по России, так и по регионам. В частности, в анализи-

<sup>4</sup> Там же.

<sup>5</sup> Там же.

руемый период попал временной отрезок, связанный с экономическими ограничениями в период распространения коронавирусной инфекции. В меньшей степени образование задолженности коснулось налогов с имущества, по которым были предоставлены отсрочки платежа как мера поддержки особо пострадавших видов экономической деятельности;

– высокая налоговая нагрузка на предприятия. Кадастровая стоимость недвижимого имущества близка, а часто и совпадает, с рыночной стоимостью и, как правило, в разы превышает среднегодовую стоимость, порядок расчета которой предусмотрен статьей 376 НК РФ. Следовательно, переход на кадастровую стоимость налогообложения ознаменовался ростом налоговой нагрузки для большинства собственников недвижимого имущества, предусматривающего размещение офисов, торгово-административных центров, пунктов общественного питания, бытового

обслуживания (ст. 378.2 НК РФ);

– низкий уровень налоговой дисциплины налогоплательщиков;

– недостаточный уровень эффективности рассмотрения арбитражных споров в области налогообложения недвижимого имущества. Так, в настоящее время еще формируется судебная практика отнесения имущества к движимому и недвижимому, что влияет на формирование объекта налогообложения [8, с. 13].

Заметим, что задолженность перед бюджетом по имуществу организаций (по налогам и сборам, пеням, налоговым санкциям) имеет циклический характер, и в общем объеме задолженности постепенно снижается. Существенное понижение задолженности по налогу на имущество организации можно заметить после 2018 года. Так, с 2019 г. и в последующие годы наблюдается снижение задолженности по налогу на имущество организаций (рисунок 1).

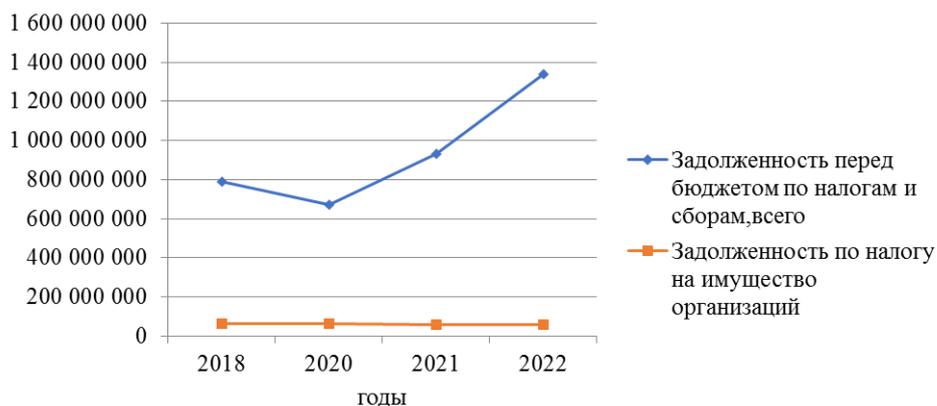


Рисунок 1. Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему Российской Федерации за 2018 – 2022 гг., в тысячах рублей

Источник: рассчитано авторами с использованием данных Федеральной налоговой службы

Тенденция роста налоговых поступлений и снижения задолженности стала результатом проведенной реформы налогообложения недвижимого имущества. Кроме того, указанные тенденции стали результатом изменения состава объекта налогообложения, повышения эффективности налогового администрирования, цифровизации экономики [3, с. 5]. В последнее время налоговые органы в России перешли на формирование так называемой «сервисной модели» деятельности, что включает онлайн-доступ к сервисам ФНС, экстерриториальность, клиентоориентированность [2, с. 37]. Внедрение инновационных цифровых продуктов позволило:

– улучшить показатели собираемости имущественных налогов во всех регионах РФ, повысить их роль в структуре налоговых доходов субфедеральных

бюджетов;

– уменьшить количество обращений налогоплательщиков и сократить время обработки запросов;

– повысить эффективность и результативность налогового контроля.

В целях дальнейшего совершенствования налогообложения и увеличения налоговых поступлений, снижения задолженности по уплате налогов и сборов, можно выделить следующие направления:

– повышение результативности и эффективности налогового администрирования: совершенствование процессов налогового администрирования, системы учета и контроля за налоговыми платежами, регулярное обновление информации о налоговых обязательствах обеспечит своевременную уплату налогов [4, с. 37];

- повышение налоговой культуры: проведение образовательных программ и тренингов для организаций повысит их налоговую культуру и осведомленность о налоговых обязательствах, что будет способствовать предотвращению накопления задолженности;
- взаимодействие с организациями по вопросам снижения задолженности, что может включать в себя переговоры о пересмотре сроков уплаты налогов или о предоставлении отсрочки платежа;
- использование налоговых льгот, налоговых вычетов, налоговых кредитов или других форм налоговых льгот, предоставляемых государством, создаст возможности для снижения налоговой нагрузки отдельным категориям налогоплательщиков [7, с. 43];

- реструктуризация долга: если организация имеет значительную задолженность по налогу на имущество, государство может рассмотреть возможность реструктуризации долга, что может включать в себя переговоры с налоговыми органами о пересмотре сроков уплаты налогов или о предоставлении отсрочки;
- повышение эффективности управления имуществом: оптимизация управления имуществом организации, освобождение от неиспользуемого имущества поможет снизить налоговую нагрузку. Это может включать в себя продажу или сдачу в аренду неиспользуемых активов, пересмотр налоговой оценки имущества.

#### Литература

1. Агузарова Ф. С. Трансформация имущественных налогов в условиях цифровизации России // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 9 (537). – С. 20–28.
2. Анисимова А. А. Качество налогового администрирования в условиях цифровизации экономики: мировой опыт // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 16 (544). – С. 35–47.
3. Лебединская Е. В. Управление доходами в условиях цифровой трансформации // Финансы. – 2023. – № 4. – С. 3–8.
4. Малис Н. И. Повышение роли налоговой политики Российской Федерации в мобилизации финансовых ресурсов // Финансы. – 2023. – № 12. – С. 33–38.
5. Мастеров А. И. К вопросу об устойчивости региональных бюджетов // Финансы. – 2023. – № 12. – С. 55–61.
6. Надеждина С. Д., Калюжная Ю. И. Перспективы имущественного налогообложения в России // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 1(529). – С. 23–34.
7. Семкина Т. И., Стешенко Ю. А., Сорокин А. В. Система налоговых льгот по налогу на имущество организаций // Финансы. – 2023. – № 9. – С. 39–44.
8. Чанкселиани Л. Г. Проблема отнесения в учете сооружений к движимому и/или недвижимому имуществу // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2022. – № 11(539). – С. 8–15.

Статья поступила в редакцию: 17.06.2024; принята в печать: 27.09.2024.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.