

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Б. Х. Алиев, М. Г. Алимйрзоева, З. А. Казимагомедова

РОЛЬ НАЛОГОВ КАК ИНСТРУМЕНТА ФИСКАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. Предметом исследования является изучение роли налогов как инструмента фискальной политики в Российской Федерации. Объектом исследования является налоговая система РФ. Авторами рассмотрены экономические показатели, такие как налоговая нагрузка, налоговое бремя. Изучено соотношение прямых и косвенных налогов. В статье последовательно раскрываются авторские подходы к сущности налогового регулирования, его механизму, формам. Изучены факторы, влияющие на уровень налоговой нагрузки. Определена доля прямых и косвенных налогов, характеризующий характер эффективности налоговой системы. В настоящей работе с помощью экономических показателей проанализированы количественные характеристики эффективности налоговой системы. Рассмотрена роль налогов в формировании ВВП Российской Федерации. Важным элементом при анализе налоговой нагрузки является расчет налоговой нагрузки не только в целом по РФ, но и по отдельным отраслям. Выявлено, что одним из важным экономическим рычагом, воздействующим на экономику, являются налоги. Исходя из расчетов, сделан вывод, что для российской налоговой системы характерен приоритет в распределении налогового бремени косвенных налогов. Аргументирован вывод об эффективности налоговой нагрузки и соотношения прямых и косвенных налогов. Произведен анализ налогового бремени, выявлены факторы, влияющие на уровень налоговой нагрузки. Представлены данные по налоговой нагрузке и вкладу отрасли валового внутреннего продукта РФ.

Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, прямые, косвенные налоги, налоговое бремя, налоговые платежи, консолидированный бюджет, налоговое регулирование, отрасли экономики, экономические показатели, валовой внутренний продукт.

Abstract. The subject of the research is the role of taxes as an instrument of fiscal policy in the Russian Federation. The object of the research is the taxation system of the Russian Federation. The authors of the article analyze economic indicators such as tax burden or tax load. They also study the relationship between direct and indirect taxes. In their article the authors successively reveal the authors' approaches to the nature of tax regulation, its mechanism and forms. They study factors that influence the level of tax burden and defines the share of direct and indirect taxes characterizing the nature of the efficiency of the taxation system. Using economic indicators, the authors analyze qualitative characteristics of the efficiency of the taxation system. They also analyze the role of taxes in the formation of the Russian Federation GDP. An important element of analyzing the tax burden structure and contents is the calculation of the tax burden not only for the Russian Federation in general but also for particular economic sectors. The authors find out that taxes are one of the most important economic triggers. Based on the results of the research the authors conclude that the Russian taxation system is characterized by the priority of indirect taxes in the process of tax incidence. The authors also provide grounds for their conclusions regarding the efficiency of the tax burden and relationship between direct and indirect taxes. They analyze the tax burden and describe factors influencing the tax burden level as well as provide the Russian Federation data concerning the tax burden and contribution of GDP.

Keywords: tax regulation, consolidated budget, tax payments, direct and indirect taxes, tax burden, taxes, sectors of the economy, economic indicators, gross domestic product, GDP (Gross Domestic Product).

Налоговая система – это основанная на определенных принципах система урегулированных нормами права общественных отношений, складывающихся в связи с установлением и взиманием налогов и

сборов. Важнейшей характеристикой налоговой системы является ее эффективность [1].

Функционирование налоговой системы считается эффективным в случае ее адаптации к существующему экономическому положению

страны и благоприятному воздействию на развитие экономики. Достижение эффективности налоговой системы осуществляется посредством сбалансированного сочетания фискальной и регулирующей функций налогообложения с учетом интересов государства и налогоплательщиков.

Эффективность системы налогообложения – понятие достаточно сложное, не поддающееся точному количественному определению. Под ее эффективностью в общем смысле понимается способность выполнять все функции и соответствовать всем принципам налогообложения. Издержки налогового администрирования должны быть минимальными. При этом должны выполняться следующие условия:

- государство должно развивать налогооблагаемую базу и таким образом увеличивать доходы бюджета за счет налоговых платежей;
- налогоплательщики – юридические лица увеличивают доходы и инвестиции при минимальных налоговых платежах;
- налогоплательщики – физические лица получают доходы, обеспечивающие достойное существование после уплаты налогов. При этом государство за счет уплаченных налогов предоставляет необходимые социальные услуги.

Эффективность функционирования налоговой системы государства предполагает постоянные изменения в экономике и финансовой политике, посредством проведения соответствующих изменений в порядке функционирования системы налогообложения. Как показывает мировой опыт, системы налогообложения весьма динамичны и не могут эффективно функционировать длительное время в неизменном виде.

Хотя стабильность налоговых отношений, обеспечивая открытую, предсказуемую, эффективную налоговую политику, укрепляет бюджет и придает уверенность налогоплательщикам, сами налоги должны приспосабливаться к быстроменяющимся экономическим условиям и соответствовать текущим обстоятельствам. Неизменными остаются принципы налогообложения. Изменения в экономической и финансовой политике страны требуют соответствующих изменений и в системе налогообложения государства.

Развитие российской системы налогообложения должно соответствовать уровню развития ее экономики. Совершенствование структуры налоговой системы страны должно привести к повышению конкурентоспособности ее экономики. Для этой цели система налогообложения должна быть нацелена на улучшение инвестиционного климата и рост предпринимательской активности в первую очередь на рынках высокотехнологичной и наукоемкой продукции. В этой связи, в бюджетном послании Президента РФ на 2013-2015-е гг. было заявлено, что «налоговая нагрузка на несырьевой сектор экономики не будет повышаться по крайней мере до 2018 года. [3].

В качестве количественных характеристик эффективности налоговой системы можно использовать такие экономические показатели, как налоговая нагрузка и соотношение прямых и косвенных налогов [6]. Рассмотрим более подробно некоторые из этих показателей.

Налоговая нагрузка, или как ее синоним налоговое бремя – это доля доходов, уплачиваемая государству в виде налоговых платежей. На макроэкономическом уровне налоговое бремя определяется как доля налоговых поступлений в ВВП. Таким образом, величина налогового бремени отражает часть произведенного национального продукта, которая перераспределяется посредством бюджетного механизма и является обобщенным показателем, характеризующим роль налогов в жизни общества, а также их влияние на экономику страны в целом и на каждого налогоплательщика в частности.

Наиболее важным фактором является стабильность налогового бремени, потому что экономические агенты должны адаптироваться к нему [6]. Влияющие на уровень налоговой нагрузки факторы, можно разделить на экономические, политические и социальные. К экономическим факторам относятся инвестиционный климат; инновационный потенциал отраслей экономики; объемы финансовых, материальных и трудовых ресурсов, обеспеченность природными ресурсами. Политические факторы включают политическую стабильность; законодательную базу, регулируемую экономические, финансовые и налоговые правоотношения. Объем социальных гарантий, предоставляемых государством, демографическая ситуация, уровень

и качество жизни населения относится к социальным факторам. Для выявления эффективной налоговой политики необходимо эти факторы систематизировать.

Показатели налогового бремени необходимы и используются в следующих ситуациях:

1. При разработке налоговой политики государства посредством контроля за допустимым уровнем налоговой нагрузки на экономику, за пределами которого могут возникнуть негативные экономические процессы.

2. Данный показатель служит индикатором экономического поведения налогоплательщиков, влияющим на принятие решений о расширении производства, привлечение инвестиций и др.

3. Знание показателя налоговой нагрузки необходимо для изучения тяжести налогообложения и формирования социальной политики государства посредством равномерного распределения налогового бремени между различными социальными группами.

Таким образом, оптимальный уровень налогового бремени является одним из основных условий устойчивого экономического роста, принятия экономически обоснованных управленческих решений, обеспечивающих развитие

как отдельных хозяйствующих субъектов, так и экономики в целом.

По стране в целом, общеизвестным показателем налогового бремени считается доля налоговых поступлений в ВВП:

$$НБ = \frac{Н}{ВВП} \times 100\%,$$

где Н – все платежи налогового характера

При использовании этой формулы необходимо учитывать, что на сумму налоговых поступлений в числе прочих оказывают влияние такие факторы как степень собираемости налогов, структура и себестоимость производимой продукции и рентабельность производства.

Данные расчета налогового бремени за период 2010-2014 гг. отражены в таблице 1.

Исходя из данных, приведенных в таблице 1, показатель налогового бремени в России в период с 2010 по 2014 год относительно стабилен и значение показателя налоговой нагрузки в РФ по налогам, администрируемым ФНС РФ, близок к 20%. Целесообразно сравнить налоговую нагрузку в нашей стране с другими странами. Уровень налоговой нагрузки по наиболее развитым странам ОЭСР приведен в таблице 2.

Таблица 1

Расчет налогового бремени за 2010-2014гг*

Показатель	Год				
	2010	2011	2012	2013	2014
ВВП, млрд. руб.	46309	55967	62176	66190	71406
Налоговые поступления в консолидированный бюджет РФ, млрд. руб.	7659,5	9715,2	10954,0	11321,6	12606,3
Налоговое бремя РФ, %	16,5	17,4	17,6	17,1	17,6

* Источник: данные Росстата www.gks.ru, отчет по форме №1-НМ ФНС РФ «Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации» за 2010-2014 гг.

Таблица 2

**Налоговая нагрузка
на экономику в странах ОЭСР***

Страна	2010	2011	2012	2013
Австралия	25,58	26,29	27,29	-
Великобритания	32,81	33,59	33,05	32,88
Германия	35,03	35,7	36,45	38,92
Голландия	36,15	35,88	36,33	-
Дания	46,46	46,61	47,16	48,58
Израиль	30,58	30,87	29,64	30,52
Испания	31,44	31,22	32,06	32,58
Италия	41,54	41,37	42,75	42,64
Канада	30,54	30,37	30,69	30,56
Норвегия	42,64	42,7	42,3	40,78
Польша	31,25	31,78	32,07	-
США	23,71	24,01	24,38	25,44
Турция	26,2	27,83	27,64	29,31
Финляндия	40,79	42,03	42,83	44,0
Франция	41,58	42,86	44,0	45,04
Швейцария	26,5	27,02	26,92	27,05
Южная Корея	23,24	24,01	24,76	24,31
Япония	27,59	28,64	29,52	-
Средняя по ОЭСР	32,83	33,27	33,73	34,46

* Составлено: по данным, опубликованным на сайте Министерства финансов РФ www.minfin.ru

Данная таблица является яркой иллюстрацией того, что налоговая нагрузка в России существенно ниже, чем в странах ОЭСР. Но проведем дальнейшие исследования элементов, используемых при расчете налоговой нагрузки.

Отклонение уровня налоговой нагрузки конкретного налогоплательщика от среднеотраслевых значений (в сторону уменьшения) имеет практическое значение, так как является одним из критериев оценки рисков, используемых налоговыми органами при отборе налогоплательщиков для проведения ВМП.

Актуальной проблемой современной экономики является неравномерность распределения налоговой нагрузки по разным отраслям экономики.

Данные, приведенные в таблице 3, свидетельствуют о том, что налоговое бремя дифференцировано по отраслям экономики. Наиболее обременены налогами хозяйствующие субъекты, занимающиеся экономической деятельностью в сфере добычи полезных ископаемых, причем в данной отрасли наблюдается динамика роста данного показателя в анализируемом периоде, который составил 8,2%. По компаниям, занимающимся операциями с недвижимым имуществом, наблюдается снижение налогового бремени на 2,2%. В сфере строительства налоговое бремя выросло на 1%, вместе с тем, нагрузка на ресторанный и гостиничный бизнес снизилась на 3,9%, транспорт и связь - на 2%, рыболовство-3,1%, сельское хозяйство- 0,8%. В обрабатывающих отраслях производства, производстве и распределении газа, электроэнергии и воды, оптовой и розничной торговле, ремонте и услугах показатель налогового бремени колеблется в незначительных размерах. Средний процент налоговой нагрузки показывает наибольшее давление налогов на отрасли добычи полезных ископаемых – 34,6%, далее происходит существенное снижение по операциям с недвижимым имуществом -19,2%, строительству-12,2, гостиницам и ресторанному бизнесу -10,6, транспорту и связи -8,8%. В остальных отраслях налоговое бремя существенно ниже. Неоднородность данного показателя в экономике связана с различиями в затратах и рентабельности. Усиление же налогового давления на предприятия добывающей отрасли связаны не только с показателями затрат и рентабельности, но и влиянием налоговых платежей на формирование доходов бюджета страны.

Налоговая нагрузка по отраслям экономики за 2010-2014 гг*, %

Виды экономической деятельности	2010	2011	2012	2013	2014	Средний %
Добыча полезных ископаемых	30,3	33,2	35,2	35,7	38,4	34,6
Обрабатывающие производства	7,2	7,1	7,5	7,2	7,1	7,2
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	5,3	4,8	4,2	4,6	4,8	4,7
Строительство	11,3	12,2	13,0	12,0	12,3	12,2
Оптовая и розничная торговля, ремонт и услуги	2,4	2,4	2,8	2,6	2,6	2,6
Гостиницы и рестораны	12,9	12,5	9,9	8,9	9,0	10,6
Транспорт и связь	9,8	9,7	9,1	7,5	7,8	8,8
Сельское хозяйство	4,2	3,6	2,9	2,9	3,4	3,4
Рыболовство	9,3	7,6	7,1	6,6	6,2	7,4
Операции с недвижимым имуществом	19,7	22,2	18,6	17,9	17,5	19,2

* Источник: данные Росстата www.gks.ru

На неравномерность распределения налогового бремени указывает и вклад отраслей в ВВП страны. В таблице 4 представлены данные по налоговой нагрузке и вкладу отрасли в ВВП РФ за 2014 год [6].

Таблица 4

Соотношения отраслей экономики в ВВП России в 2014 году*

Виды экономической деятельности	Вклад отрасли в ВВП РФ, %	Налоговая нагрузка, %
Добыча полезных ископаемых	30,36	38,4
Обрабатывающие производства	18,42	7,1
Оптовая и розничная торговля, ремонт и услуги	10,78	2,6
Операции с недвижимым имуществом	10,26	17,4

Виды экономической деятельности	Вклад отрасли в ВВП РФ, %	Налоговая нагрузка, %
Транспорт и связь	7,93	7,8
Строительство	4,9	12,3
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2,97	4,8
Гостиницы и рестораны	0,64	9,0
Сельское хозяйство	0,53	3,4
Рыболовство	0,08	6,2

* Источник: информация, опубликованная на сайте Росстата www.gks.ru

Анализ соотношения вклада отраслей в ВВП государства и налоговой нагрузки показывает, что определенные диспропорции наблюдаются

в добывающей промышленности и транспорте и связи: в добывающей отрасли при уровне налоговой нагрузки в 38,4% отрасль обеспечивает около 30% налоговых поступлений в бюджет; в отрасли транспорта и связи при налоговой нагрузке 7,8% доля поступлений в ВВП РФ – 7,93%. В сфере производства и распределения электроэнергии, газа и воды наблюдаются чуть большие диспропорции: при уровне налоговой нагрузки в 4,8 процентов отрасли обеспечивают поступление 2,97 процентов налогов в бюджет.

Добиться пропорциональных соотношений во всех отраслях невозможно, поскольку эти различия связаны с различными факторами, влияющими на спрос и предложение, себестоимость и рентабельность в отраслях.

Другим важным показателем, определяющим характер эффективности налоговой системы, является соотношение прямых и косвенных налогов [5]. В таблице 5 отражено процентное соотношение прямых и косвенных налогов в РФ за 2010-2014-е гг.

Таблица 5

Процентное соотношение прямых и косвенных налогов в налоговых доходах консолидированного бюджета РФ*

Наименование налога	2010	2011	2012	2013	2014
Прямые налоги – всего (млрд. руб.)	5604,7	6990,3	7863,2	8048,4	8922,9
Уд. вес (%)	73,2	72,0	71,8	71,1	70,4
НДПИ (млрд. руб.)	1406,3	2042,4	2459,4	2575,8	2904,2
Уд. вес в прямых налогах (%)	25,1	29,2	31,3	32,0	32,4
НДФЛ (млрд. руб.)	1789,6	1994,9	2260,3	2497,3	2688,7
Уд. вес в прямых налогах (%)	31,9	28,5	28,7	31,0	30,1
Налог на прибыль (млрд. руб.)	1774,4	2270,3	2355,4	2071,7	2372,8
Уд. вес в прямых налогах (%)	31,7	32,5	30,0	25,7	26,6
Налог на имущество организаций (млрд. руб.)	421,7	467,4	536,3	615,1	634,6
Уд. вес в прямых налогах (%)	7,5	6,7	6,8	7,6	7,1
Налог на имущество физических лиц (млрд. руб.)	15,6	4,9	17,6	22,3	27,1
Уд. вес в прямых налогах (%)	0,3	0,1	0,2	0,3	0,3
Земельный налог (млрд. руб.)	115,4	122,2	141,0	156,6	175,3
Уд. вес в прямых налогах (%)	2,1	1,7	1,8	1,9	2,0
Транспортный налог (млрд. руб.)	75,6	83,2	90,1	106,1	117,4
Уд. вес в прямых налогах (%)	1,3	1,2	1,1	1,3	1,3
Налог на игорный бизнес (млрд. руб.)	-	0,9	0,3	0,5	0,4
Уд. вес в прямых налогах (%)	-	0,01	0,003	0,01	0,01
Водный налог (млрд. руб.)	6,1	3,9	2,8	2,5	2,2
Уд. вес в прямых налогах (%)	0,1	0,1	0,03	0,03	0,02
Косвенные налоги – всего (млрд. руб.)	1845,6	2469,3	2795,8	2960,6	3341,2
Уд. вес (%)	24,1	25,4	25,5	26,2	26,4
НДС (млрд. руб.)	1384,0	1844,9	1988,8	1977,1	2300,7
Уд. вес в косвенных налогах (%)	75,0	74,7	71,1	66,8	68,9
Акцизы (млрд. руб.)	441,6	604,3	785,6	958,6	1010,4
Уд. вес в косвенных налогах (%)	23,9	24,5	28,1	32,4	30,2

Наименование налога	2010	2011	2012	2013	2014
Госпошлина (млрд. руб.)	20,0	20,1	21,4	24,6	30,1
Уд. вес в косвенных налогах (%)	1,1	0,8	0,8	0,8	0,9
Прочие налоговые доходы (млрд. руб.)	209,2	255,6	295,0	312,6	342,2
Уд. вес (%)	2,7	2,6	10,6	2,8	2,7
Всего налоговых доходов (млрд. руб.)	7659,5	9715,2	10954,0	11321,6	12606,3

* Рассчитано: по данным ф.№1-НМ ФНС РФ за 2010-2014-е гг.

Данная таблица демонстрирует преобладание в структуре налоговых доходов прямых налогов. Если рассматривать состав и структуру прямых и косвенных налогов в консолидированный бюджет РФ за анализируемый период, то можно сделать выводы – в структуре прямых налогов наибольший удельный вес имеет налог на добычу полезных ископаемых, роль которого при формировании бюджета возрастает. Повышение роли НДС при формировании бюджета связаны с ростом добычи полезных ископаемых и мировых цен на них в анализируемом периоде.

Второй по величине прямой налог – это налог на доходы физических лиц, по которому наблюдается рост в абсолютной сумме, что связано с ростом оплаты труда по стране в анализируемом периоде. В 2015 году и по настоящее время происходит ее снижение. Вместе с тем, удельный вес данного налога в структуре прямых налогов уменьшился на 1,6%. Доля налога на прибыль за период 2010-2014 года наблюдался рост в абсолютной сумме, но удельный вес в доходах консолидированного бюджета снижался на 5,1%. Объясняется снижение удельного веса НДФЛ и налога на прибыль в структуре прямых налогов увеличением доли в них НДС.

В структуре косвенных налогов первое место занимают налог на добавленную стоимость, который подразделяется по товарам, ввозимым на территорию РФ и товарам (работам, услугам), реализуемым на территории РФ. В структуре косвенных налогов НДС составляет более половины. Вместе с тем, доля НДС в структуре доходов консолидированного бюджета снизилась с 75% в 2010 году до 68,9% в 2014 году, при росте поступлений налога в абсолютных цифрах, которое связано с общим ростом цен в экономике.

Поступления акцизов растут как в абсолютных, так и в относительных значениях, что связано как с ростом объемов производства подакцизных товаров, ростом цен на них, а также ростом ставок акцизов. В абсолютной сумме прирост составил 568,8 млрд. руб., удельный вес вырос на 6,3%.

Процентное соотношение прямых и косвенных налогов в РФ, как говорилось ранее, является одной из характеристик эффективности налоговой системы. В таблице 6 приведены соотношения прямых и косвенных налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ в общем объеме ВВП за 2010-2014 гг.

Данные таблицы показывают преобладание прямых налогов над косвенными в структуре ВВП в анализируемом периоде. В мировой практике в состав косвенных налогов включаются таможенные пошлины и взносы работодателей в фонды социального страхования. При этом, таможенные платежи и платежи в государственные внебюджетные фонды в форме Единого социального налога в разное время были выведены из Налоговой системы РФ.

Отчисления в государственные внебюджетные фонды в настоящее время администрируются Фондом социального страхования РФ, Пенсионным фондом РФ, Федеральным и территориальными фондами медицинского страхования РФ. Однако, премьер-министр Медведев Д.А. предложил вернуть контроль за социальными отчислениями во внебюджетные фонды ФНС РФ. Кроме того, отчисления в социальные внебюджетные фонды производятся работодателями, которыми являются практически все налогоплательщики – хозяйствующие субъекты. В этой связи целесообразно рассмотреть долю косвенных налогов в ВВП страны с учетом отчислений во внебюджетные социальные фонды.

Таблица 6

Доля прямых и косвенных налогов в ВВП страны в 2010-2014 гг.*

Показатель	Год				
	2010	2011	2012	2013	2014
ВВП, млрд. руб.	46309	55967	62176	66190	71406
Прямые налоги млрд. руб.	5605	6990	7863	8048	8923
Доля прямых налогов в ВВП, %	12,1	12,5	12,6	12,2	12,4
Косвенные налоги млрд. руб.	1846	2469	2796	2961	3341
Доля косвенных налогов в ВВП, %	4,0	4,4	4,5	4,5	4,8

* Рассчитано: по данным отчета по форме 1-НМ ФНС РФ за 2010-2014 гг. и информации, опубликованной на сайте Росстата www.gks.ru

Таблица 7

Доля налоговых платежей в ВВП страны*

Показатель	Год				
	2010	2011	2012	2013	2014
ВВП, млрд. руб.	46309	55967	62176	66190	71406
Прямые налоги млрд. руб.	5605	6990	7863	8048	8923
Доля прямых налогов в ВВП, %	12,1	12,5	12,6	12,2	12,4
Косвенные налоги, администрируемые ФНС РФ, млрд. руб.	1846	2469	2796	2961	3341
Отчисления в государственные внебюджетные фонды, млрд. руб.	2686	3307	4379	5026	5438
Итого косвенных налогов	4532	5776	7175	7987	8779
Доля косвенных налогов в ВВП, %	9,8	10,3	11,5	12,1	12,3
Итого налоговая нагрузка, %	21,9	22,8	24,1	24,3	24,8

* Рассчитано: по данным по данным, опубликованным на сайте Росстата www.gks.ru и Федерального казначейства www.roskazna.ru

Расчет показывает, что с учетом социальных отчислений в государственные внебюджетные фонды происходил рост доли косвенных налогов в ВВП страны и в 2014 году влияние прямых и косвенных налогов на ВВП страны сравнялось. В целом доля налоговых поступлений колеблется

в пределах четверти ВВП. Таким образом, налоговые поступления, включая взносы во внебюджетные социальные фонды, составляют до 30% ВВП, а в среднем по странам ОЭСР – около 40%. Близко к уровню налоговой нагрузки России налоговое бремя в Австрии-26,4%, США-24,4%,

Турции-27,7%, Швейцарии-26,9%, Южной Кореи-24,1%, Японии-28,6%.

Составной частью доходов консолидированного бюджета РФ являются таможенные платежи. Таможенные пошлины взимаются в соответствии с Таможенным кодексом таможенного союза и Федеральным Законом от 27 ноября 2010г №311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» при ввозе товаров на таможенную территорию РФ или вывозе товаров с этой территории и является неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Несмотря на то, что таможенная пошлина в мировой практике является разновидностью косвенных налогов, в Российской Федерации данный платеж относится к доходам бюджетной системы, администри-

руемый удельный вес таможенной пошлины в доходах бюджетной системы РФ, она влияет на налоговую нагрузку предприятий, занимающих отдельный сегмент экономики. В этой связи, по нашему мнению, рассчитывать налоговую нагрузку с учетом таможенной пошлины следует только для хозяйственных субъектов, занятых внешнеэкономической деятельностью. Тем не менее, рассмотрим влияние таможенных пошлин на формирование доходов бюджета и налоговую нагрузку на экономику.

Рост поступлений таможенных платежей за период 2010-2014гг в абсолютной сумме составил 1784 млрд. руб. или 2%. Доля таможенных пошлин в ВВП колеблется в целом в пределах 6,1-6,6%. Налоговая нагрузка с учетом таможен-

Таблица 8

Влияние таможенных пошлин на налоговую нагрузку в РФ*

Показатель	Год				
	2010	2011	2012	2013	2014
Доходы консолидированного бюджета РФ и внебюджетных фондов (млрд. руб.)	18695	25576	26102	24443	26766
ВВП, (млрд. руб.)	46309	55967	62176	66190	71406
Таможенные пошлины (млрд. руб.)	2853	3713	4100	4058	4637
Доля таможенных пошлин в доходах консолидированного бюджета, %	15,3	14,5	15,7	16,6	17,3
Доля таможенных пошлин в ВВП,%	6,1	6,6	6,6	6,1	6,4
Прямые налоги млрд. руб.	5605	6990	7863	8048	8923
Косвенные налоги (адм. ФНС и соц. отчисления), млрд. руб	4532	5776	7175	7987	8779
Налоговая нагрузка с учетом таможенных пошлин, (млрд. руб.)	28,1	29,4	30,8	30,4	31,3

* Рассчитано: по данным, опубликованным на сайте Росстата www.gks.ru и Федерального казначейства www.roskazna.ru

руемым Федеральной таможенной службой РФ. Таким образом, данная разновидность платежей уплачивается хозяйствующими субъектами, осуществляющими внешнеторговую деятельность в экономических интересах РФ. Несмотря на зна-

ных пошлин составляет примерно треть ВВП от 28,1% в 2010 году до 31,3% - в 2014 году. Здесь еще раз необходимо подчеркнуть, что таможенные пошлины в РФ не являются налогами и данными платежами облагаются ограниченный круг пред-

приятий, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

В теории налогообложения различают модели налогообложения в зависимости от их ориентации на прямые и косвенные налоги: англосаксонская, евроконтинентальная, латиноамериканская и смешанная. Для российской налоговой системы, исходя из сделанных расчетов, характерно приблизительно равное налогообложение прямыми и косвенными налогами, в связи с чем она имеет черты смешанной, евроконтинентальной и латиноамериканской моделей. Внося прямые налоги в бюджет налогоплательщик имеет возможность контролировать процесс их исчисления и уплаты, контролировать порядок формирования налоговой базы и оптимизировать ее. Наличие высокой доли прямых налогов свидетельствует о наличии у физических и юридических лиц средств для развития, тогда как косвенные налоги скрывают от налогоплательщика сумму налогов, которую он платит государству и удорожают приобретаемые товары, работы и услуги. Приоритет косвенных налогов делает налоговую систему менее прозрачной, более запутанной. В этой связи, государство и налогоплательщики заинтересованы в создании условий для накопления налогоплательщиками капитала, за счет которого, происходило бы расширение налогооблагаемой базы как прямых так и косвенных налогов в процессе приобретения имущества и оплаты услуг на обслуживание этого имущества.

Вместе с тем, в существующих экономических условиях усиление роли прямых налогов в бюджетной системе возможно лишь посредством роста ставок по этим налогам с соответствующим уменьшением размера прибыли, остающейся в распоряжении налогоплательщика, что приведет к снижению уровня накопления капитала и, соответственно, снижению потенциала экономического роста в экономике. Усиление же роли косвенных налогов позволит на начальном этапе увеличить налоговые доходы и одновременно сократит денежную массу, находящуюся в обращении, что приведет к росту задолженности по налогам, росту дефицита бюджета с последующим снижением бюджетных расходов и не только по статьям социальных расходов. Может повториться ситуация 90-х годов.

Однако, для достижения цели усиления роли прямых налогов необходимо время и огромные вливания денежных средств в экономику, что невозможно в связи с введенными против страны санкциями, которые перекрыли доступ к дешевым западным кредитным ресурсам. Вместе с тем, ряд известных экономистов предлагает насыщение экономики денежными средствами за счет эмиссии денежных средств. При этом, одновременно необходимо решить задачи, связанные со структурной перестройкой экономики, обеспечением постоянного контроля за инфляцией. Дополнительные средства, по нашему мнению, в первую очередь должны быть направлены в отрасли, которые обеспечивают быструю окупаемость вложенных ресурсов за счет повышенного спроса на производимую продукцию на внутреннем и внешнем рынках. Это, прежде всего, сельское хозяйство, легкая и пищевая промышленность, ВПК. Данные отрасли, безусловно требуют инвестиций, но эффект от этих вложений в виде уплаченных налогов будет гораздо быстрее, чем в других отраслях.

После введенных западных санкций и ответных санкций со стороны России, а также санкций против Турции Правительство страны взяло курс на импортозамещение. Причем наблюдая за его деятельностью можно сделать вывод о том, что инициатива по импортозамещению полностью возложена на предпринимателей. Вместе с тем, Правительство разработало Основные направления налоговой политики на 2016 и плановый 2017-2018гг, что очень важно для предпринимателей как планирующих включиться в процесс, так и уже функционирующих в сфере производства, сельского хозяйства, строительства и т.д.

В целях контроля нагрузки по косвенным налогам Основные направления налоговой политики предусматривают замедление темпов индексации ставок акцизов на спирт этиловый, алкогольную и спиртосодержащую продукцию и проиндексированы ставки акцизов на табачную продукцию, в результате чего налоговая нагрузка увеличится на дорогие сигары в большей степени, чем на дешевые. Также расширен перечень подакцизных товаров нефтехимии с одновременным введением системы свидетельств, позволяющих получать налоговый вычет. Кроме того, предусмотренное повышение ставки НДС

будет частично компенсировано снижением ставки акцизов на нефтепродукты.

В настоящее время, в целях снижения налогов в нефтедобывающей отрасли, в действующее законодательство внесены изменения, которые должны обеспечить “большой налоговый маневр”, по результатам которого предусмотрено поэтапное (в течение 3 лет) снижение размера вывозных таможенных пошлин на нефть и нефтепродукты, а также сокращение ставок акциза на нефтепродукты (в 2,2 раза за 3 года) и одновременное увеличение ставки НДС на нефть (в 1,7 раза) и газовый конденсат (в 6,5 раза). Данная мера направлена на перераспределение налоговой нагрузки из сферы экспорта на добычу нефтепродуктов, что связано с более низкой нагрузкой непосредственно в сфере производства.

Среди уже предпринятых мер в целях снижения налогового бремени следует выделить введение налоговых каникул для научно - производственных малых предприятий, которые позволяют решать как задачи обеспечения занятости населения, так и мобильности производств. В результате обеспечиваются не только стабильные доходы занятых слоев населения, но и оперативное реагирование на изменение конъюнктуры рынка.

Установленный главой 33 Налогового кодекса РФ порядок налогообложения предлагает налоговый механизм реализации региональных инвестиционных проектов, действующих на территории Дальнего Востока и Восточной Сибири. Среди мер государственной поддержки здесь предусмотрены предоставление налоговых льгот и продленного до 10 лет инвестиционного налогового кредита для резидентов зон территориального развития (ЗТР) без права отказа. Индикаторами эффективности функционирования ЗТР являются:

- производство товаров;
- количество создаваемых рабочих мест;
- новое строительство, реконструкция, техническое перевооружение и модернизация основных средств [2].

В результате должны увеличиться поступления в бюджеты ЗТР налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, НДС, отчислений в социальные фонды и НДС.

Косвенно в результате функционирования ЗТР могут вырасти налог на имущество физических лиц, транспортный налог, земельный налог.

С 2016 года предполагается ввести систему налоговых льгот для вновь создаваемых предприятий промышленности («гринфилды») в пределах общего объема осуществляемых ими капитальных затрат по аналогии со льготами, предусмотренными для Дальнего Востока. Отличие в механизме предоставления льгот состоит в том, что снижение налоговой нагрузки для вновь создаваемых предприятий будет действовать на всей территории Российской Федерации. Снижение налоговой нагрузки должно достигаться посредством:

- предоставлением субъекту РФ права по снижению до 10% ставки налога на прибыль организаций в части, поступающей в бюджет субъекта РФ для вновь создаваемых промышленных предприятий, осуществляющих капитальные вложения;
- введения ограничений для субъектов Российской Федерации и местных органов власти по увеличению ставок региональных и местных налогов, а также региональной части налоговой ставки по налогу на прибыль организаций сверх уровня ставки, установленной первоначально для инвестора-стороны специального инвестиционного контракта;
- ограничения на повышение федеральной составляющей ставки налога на прибыль организаций для участников контрактов свыше 2% до 2025 года;
- предоставления возможности использовать повышающий коэффициент 2 к основной норме амортизации для оборудования, произведенного в результате реализации специального инвестиционного контракта и относящегося к 1-7 амортизационным группам.

Механизм налогового стимулирования «гринфилдов» позволяет стимулировать экономику региона путем расширения прав субъектов РФ посредством предоставления всех необходимых инструментов для проведения политики экономического развития.

На основании проведенного в работе анализа можно сделать следующие выводы.

Так как устойчивый показатель налогового бремени является необходимым условием устойчивости экономических систем как на уровне отдельных субъектов хозяйствования, регионов, так и на уровне РФ в целом, необходимо обеспечить относительную стабильность налогового законодательства в условиях снижения мировых цен на нефть, санкций и, самое главное, структурной перестройки экономики России. В условиях структурной перестройки действующая налоговая система определяет уровень налогового бремени в конкретной отрасли, в соответствии с которым предприниматели и инвесторы принимают решение о ведении хозяйственной деятельности в уже известных им условиях, а исходя из направлений движения капитала государство будет принимать решение о поддержке той или иной отрасли.

Положительным в этих условиях является четырехлетний мораторий на изменения в налоговом законодательстве, принятый руководством страны в Основных направлениях налоговой политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов. Вместе с тем необходимо помнить, что системы налогообложения не могут эффективно функционировать длительное время в неизменном виде и необходима адаптация к состоянию экономики страны и выбору путей ее развития в будущем.

Развитие экономики требует от налогового законодательства предусмотреть меры, способствующие созданию благоприятного инвестиционного климата, поддерживающие инновационный потенциал. Обеспечить это можно посредством адресных инвестиционных льгот, т.е. льготы должны быть предусмотрены на изобретение, приобретение, производство оборудования и продукции, отвечающие современным требованиям эксплуатации и потребления. Перечень производств и оборудования должен быть определен на экспертном уровне по отраслям экономики, чтобы исключить лоббирование интересов.

Анализ уровня налоговой нагрузки по странам ОЭСР показывает, что фискальная нагрузка в России существенно не отличается от налогового давления в наиболее развитых странах мира, а в сравнении с некоторыми из них существенно ниже.

Наибольшее налоговое давление испытывают добывающие отрасли экономики, где оно доходит до 40%. Вместе с тем, в большинстве отраслей оно несущественно. Например: оптовая и розничная торговля, ремонт и услуги – в среднем 2,6%; сельское хозяйство – 3,4%; производство и распределение электроэнергии, газа и воды – 4,7%; обрабатывающие производства – 7,2% и т.д. Различия в уровне налоговой нагрузки связаны с влиянием отрасли на формирование доходов бюджетной системы, разницей в порядке формирования затрат и уровнем рентабельности в отраслях экономики.

Несмотря на то, что в России таможенные пошлины и отчисления во внебюджетные фонды не относятся к налоговым платежам, они должны учитываться при расчете налоговой нагрузки, так как социальные отчисления производятся всеми хозяйствующими субъектами, а доля нефтегазовых доходов в бюджетной системе страны в последние годы колеблется от 40 до 50%.

В существующих условиях фискальная политика государства должна обеспечивать сбалансированность интересов государства и налогоплательщиков, т.е. оптимизацию налоговой нагрузки.

Показатель налоговой нагрузки в РФ за 2010-2014 гг. составил в среднем 23,6% и в анализируемом периоде демонстрировал относительную стабильность.

Российской налоговой системе в последнее время характерно примерное равенство прямых и косвенных налогов при распределении налогового бремени.

Необходимо обеспечить эффективность налоговой системы, в том числе и посредством осуществления контроля за соотношением прямых и косвенных налогов в налоговом бремени.

Статья опубликована в рамках государственного задания Министерства образования и науки Российской Федерации от 15.09.2014 №26. по теме исследования «Налоговый механизм как инструмент регулирования межрегиональной социально-экономической дифференциации на современном этапе»

Библиография

1. Алиев Б.Х., Сулейманов М.М. Стратегические ориентиры совершенствования налоговой системы России // Финансы и кредит. 2013. №42. С. 44.
2. Алиев Б.Х., Магомедова Р.М., Казимагомедова З.А. Повышение стимулирующей роли налоговых льгот и преференций в механизме становления новых институтов территориального развития // Региональная экономика: теория и практика. 2015. №27(402). С. 12-23.
3. Бюджетное послание Президента Российской Федерации о бюджетной политике в 2014–2015 годах. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/11779>.
4. Григорьева К.С. Эффективность налоговой системы РФ на современном этапе // Вестник Томского государственного университета. 2008. №317. С. 177-179.
5. Замалетдинова Э.Н. Косвенные налоги в России и зарубежный опыт взимания косвенных налогов // Международный бухгалтерский учет. 2011. №7(157). С. 50-56.
6. Коптева Е.В. Оценка и анализ показателей эффективности налоговой системы Российской Федерации / Е.В. Коптева // Молодой ученый. 2015. №21.1. С. 125-129.
7. Новиков Д.В. Прямые налоги в инструментарии государственного регулирования и стимулирования развития новых отраслей экономики // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2011. №2(44). С. 39-45.
8. Отчет о работе Правительства за 2011 год URL: <http://www.kremlin.ru/acts/>
9. URL: <http://www.gks.ru/>
10. URL: <http://www.minfin.ru>
11. URL: <http://www.wikipedia.org>
12. URL: <http://www.customs.ru>

References (transliterated)

1. Aliev B.Kh., Suleimanov M.M. Strategicheskie orientiry sovershenstvovaniya nalogovoi sistemy Rossii // Finansy i kredit. 2013. №42. S. 44.
2. Aliev B.Kh., Magomedova R.M., Kazimagomedova Z.A. Povyshenie stimuliruyushchei roli nalogovykh l'got i preferentsii v mekhanizme stanovleniya novykh institutov territorial'nogo razvitiya // Regional'naya ekonomika: teoriya i praktika. 2015. №27(402). S. 12-23.
3. Byudzhethnoe poslanie Prezidenta Rossiiskoi Federatsii o byudzhethnoi politike v 2014–2015 godakh. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/11779>.
4. Grigor'eva K.S. Effektivnost' nalogovoi sistemy RF na sovremennom etape // Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. 2008. №317. S. 177-179.
5. Zamaletdinova E.N. Kosvennyye nalogi v Rossii i zarubezhnyi opyt vzimaniya kosvennykh nalogov // Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet. 2011. №7(157). S. 50-56.
6. Kopteva E.V. Otsenka i analiz pokazatelei effektivnosti nalogovoi sistemy Rossiiskoi Federatsii / E.V. Kopteva // Molodoi uchenyi. 2015. №21.1. S. 125-129.
7. Novikov D.V. Pryamyie nalogi v instrumentarii gosudarstvennogo regulirovaniya i stimulirovaniya razvitiya novykh otraslei ekonomiki // Finansovaya analitika: problemy i resheniya. 2011. №2(44). S. 39-45.
8. Otchet o rabote Pravitel'stva za 2011 god URL: <http://www.kremlin.ru/acts/>
9. URL: <http://www.gks.ru/>
10. URL: <http://www.minfin.ru>
11. URL: <http://www.wikipedia.org>
12. URL: <http://www.customs.ru>