



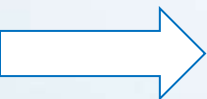
Аналитическая оценка налоговой нагрузки в российской экономике

Николаев И.А.

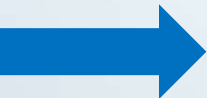
директор Института стратегического анализа ФБК,
д.э.н., профессор Высшей школы экономики,

Комитет РСПП по налоговой политике

Налоговая нагрузка



Налоговая нагрузка — **обобщенная характеристика** системы налогообложения



Налоговая нагрузка определяет **уровень налогового бремени** налогоплательщика



Большинство подходов к оценке налоговой нагрузки основаны на соизмерении суммы уплачиваемых налогоплательщиками налогов и дохода (выручки, прибыли и др.)

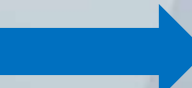
Измерение налоговой нагрузки



Измерение налоговой нагрузки необходимо для:

- проведения эффективной налоговой политики и оценки ее эффективности;
- контроля налоговых поступлений;
- получения прогнозных оценок доходов бюджета;
- проведения сбалансированной региональной политики;
- контроля условий развития хозяйствующих субъектов.

 **Эффективно функционирующая налоговая система не должна допускать угнетающего воздействия налогового бремени на налогоплательщика.**

 **Напротив, она должна стимулировать к развитию тех видов деятельности, которые наиболее перспективны и востребованы.**

Показатели налоговой нагрузки в российской и зарубежной практике



- **Налоговая квота (отношение налогов к ВВП)** — Основные направления налоговой политики (ОННП) — Минфин России
- **Отношение суммы налогов к обороту** — ФНС России
- **Зарубежный опыт** (Всемирный банк и Организация экономического сотрудничества и развития ОЭСР и др.):
 - **Налоговая квота** (отношение налогов к ВВП)
 - **Номинальная налоговая ставка** (установленная законодательно ставка по налогу или спектр таких ставок)
 - **Эффективная (средняя) налоговая ставка** (отношение уплаченных бизнесом налогов к совокупному финансовому результату их деятельности)
 - **День налоговой свободы** (следующий день после периода, который необходимо потратить населению на работу исключительно для уплаты налогов)

Недостатки применяемых методик расчета налоговой нагрузки



Кто рассчитывает	Недостатки
Всемирный банк (налоговая квота) соотношение суммы налоговых платежей (без учета социальных взносов) к ВВП	Не учитываются социальные взносы
Минфин России соотношение суммы налоговых платежей и социальных взносов к ВВП	Нет разбивки по видам экономической деятельности
ФНС России соотношение суммы налоговых платежей к выручке (обороту)	Сумма налогов соотносится с выручкой (оборотом), а не с новой стоимостью

Вывод:

- Ни одна из методик не дает объективных результатов для целей макроэкономического анализа и прогнозирования движения капиталов.
- Поэтому просто ограничиться применением лучших имеющихся подходов не получится. Потребуется выработка, как минимум, серьезно модифицированного в методическом плане подхода.

Налоговая нагрузка (налоговая квота) (Всемирный банк)



Рассчитывается как

соотношение суммы налоговых платежей (без учета социальных взносов) к ВВП



Всемирный
банк

Налоговая нагрузка (Минфин России — ОННП)



Рассчитывается как

соотношение суммы налоговых платежей и социальных взносов к ВВП



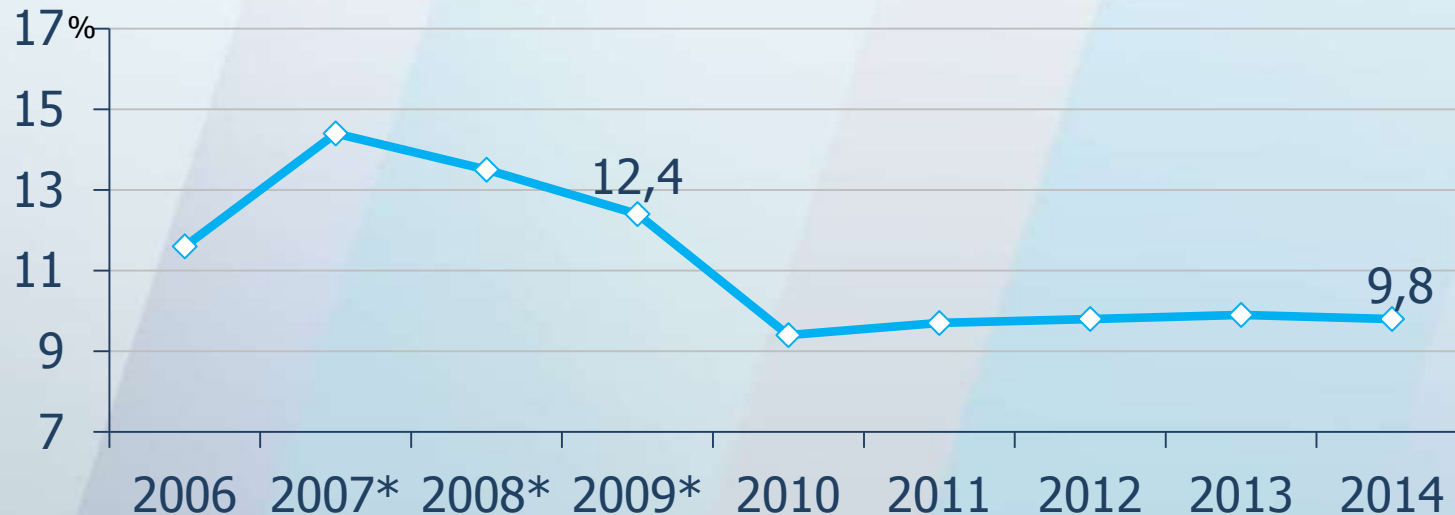
Минфин
России

Налоговая нагрузка (ФНС России)



Рассчитывается как

соотношение суммы налоговых платежей к выручке (обороту)



ФНС
России

* расчет произведен без учета поступлений по ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование

Налоговая нагрузка (методика, предлагаемая РСПП)



Рассчитывается как

соотношение суммы налоговых платежей, социальных взносов, страховых премий на обязательное страхование опасных производственных объектов, за исключением НДС, к валовой добавленной стоимости минус амортизация



Пересчет данных



	2014		2015
Налоговая нагрузка, %	26,2	23,4*	23,9*

*Данные за 2014, 2015 годы пересчитаны с учётом серьёзных методологических изменений Росстата в расчёте ВДС:

- внедрение международной методологии оценки жилищных услуг, производимых и потребляемых собственниками жилья;
- оценка потребления основного капитала исходя из его текущей рыночной стоимости;
- согласование данных об экспорте и импорте с данными платежного баланса, разработанного по методологии 6 издания "Руководства МВФ по платежному балансу и международной инвестиционной позиции" (РПБ6);
- актуализация данных по итогам разработки базовых таблиц "Затраты-выпуск" за 2011 год;
- включение оценки услуг домашних работников (домашней прислуги);
- внедрение положений СНС 2008 года относительно учета результатов научных исследований и разработок и систем вооружения;
- учёт данных по Крымскому Федеральному округу, начиная со II квартала 2014г.

- Новые данные по налоговой нагрузке стали несопоставимы с данными за 2007-2013 годы
- Показатель налоговой нагрузки в 2015 году, рассчитанный на основе новых данных, вырос по сравнению с 2014 годом

Формула расчета (методика, предлагаемая РСПП)



$$\text{ФН} = \frac{\text{НП} + \text{ОПС} + \text{ОМС} + \text{ОСС} - \text{НДФЛ} + \text{ОПО}}{\text{ВДС} - \text{АМ}}$$

где ФН – фискальная (налоговая) нагрузка,

НП – сумма налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации,

ОПС – сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование,

ОМС – сумма страховых взносов на обязательное медицинское страхование,

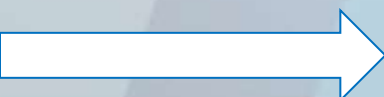
ОСС – сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование,

ОПО – сумма страховых премий на обязательное страхование опасных производственных объектов ,

НДФЛ – налог на доходы физических лиц,

ВДС – валовая добавленная стоимость,

АМ – амортизация.

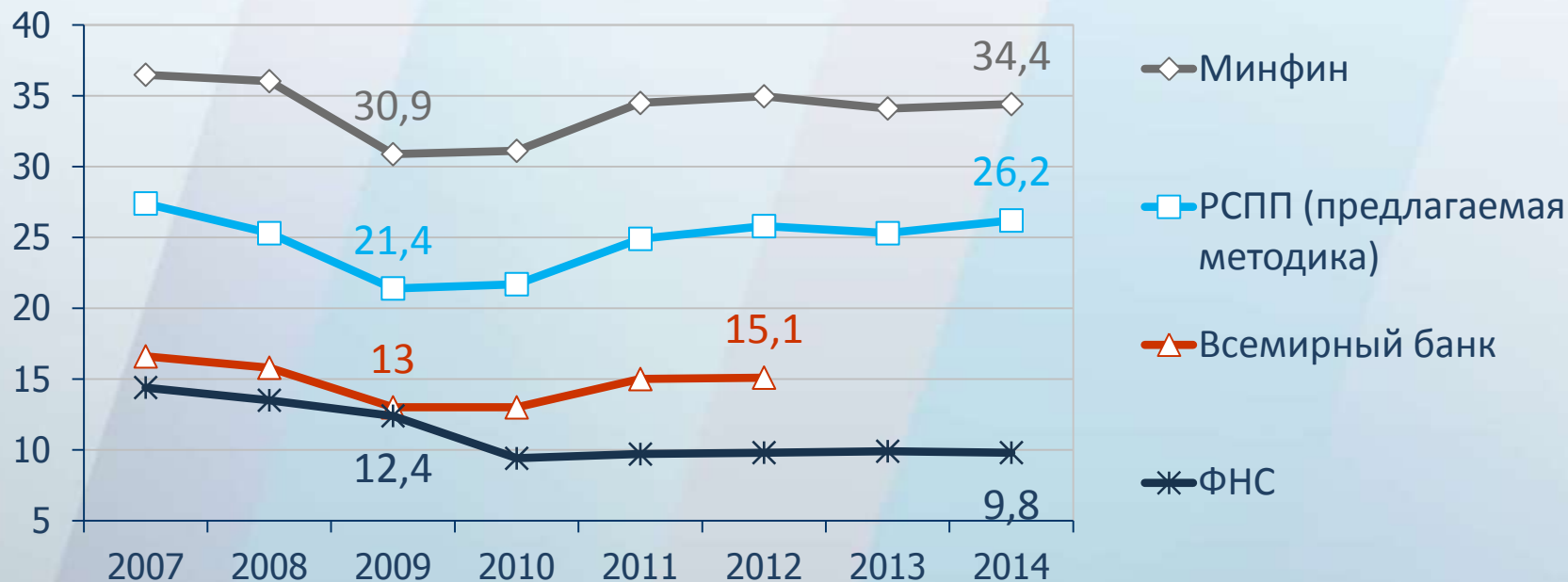


**Налоговая нагрузка должна рассчитываться как
соотношение суммы налогов и источников их уплаты**

Фискальная (налоговая) нагрузка в 2007-2014 гг., %



Показатели не сравнимы по абсолютным значениям ввиду различий в методиках расчетов.



Источники данных



- Росстат (оборот, НДС, амортизация)
- ФНС России (сумма налоговых платежей, НДФЛ)
- ПФР* (страховые взносы на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование)
- ФСС* (страховые взносы на обязательное социальное страхование)
- Банк России* (страховые премии на обязательное страхование опасных производственных объектов)

** по запросу*

Выводы и рекомендации



- Необходимо утвердить единую методологию оценки налоговой нагрузки в российской экономике
- Необходимо приводить информацию в методике по налоговой нагрузке по видам экономической деятельности
- Страховые взносы во внебюджетные фонды требуется включать в расчёты, поскольку они создают нагрузку именно на работодателя. При оценке налоговой нагрузки на бизнес следует исключать из расчёта налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
- При расчёте фискальной (налоговой) нагрузки по видам экономической деятельности объём налогов и других платежей (в числителе) корректнее всего соотносить с объёмом валовой добавленной стоимости (в знаменателе)
- Данные, используемые для расчёта показателей налоговой нагрузки, должны находиться в свободном доступе для обеспечения общественного контроля.
- Нынешний уровень налоговой (фискальной) нагрузки является чрезмерным. Налоговая нагрузка должна быть снижена.

Приложение 1. Налоговая нагрузка в 2007-2014 гг., в % (методика РСПП)



Вид экономической деятельности	2007	2008	2009	2010	2011*	2012	2013	2014
Всего	27,4	25,3	21,4	21,7	24,9	25,8	25,3	26,2
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	4,2	3,5	3,2	4,0	4,2	4,1	4,7	5,2
Рыболовство, рыбоводство	23,5	15,8	12,3	11,1	12,8	12,2	16,4	11,8
Добыча полезных ископаемых	85,7	76,8	59,5	58,1	62,9	63,6	66,8	73,6
Обрабатывающие производства	27,1	24,4	24,1	26,8	28,9	32,2	32,2	30,9
Производство и распределение энергии, газа и воды	34,0	30,1	22,9	25,7	26,1	26,3	28,8	31,4
Строительство	24,2	21,7	21,1	18,1	18,6	18,7	18,8	19,6
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	10,7	11,6	11,8	10,9	13,9	16,6	15,1	16,3

* без учёта взносов на ОМС (данные за 2011 г. не собирались)

Приложение 2. Налоговая нагрузка в 2007-2014 гг., в % (методика РСПП)



Вид экономической деятельности	2007	2008	2009	2010	2011*	2012	2013	2014
Гостиницы и рестораны	13,7	16,4	15	15,8	19,2	18	18	17,8
Транспорт и связь	24,1	22	23,6	23,2	26,4	25,5	22	23,5
Финансовая деятельность	23,8	22	17,3	20,5	25,4	25,1	23,5	22,9
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	20,6	23,9	17,5	18,9	23,8	20,8	20,8	21,4
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	8,9	8,4	7,8	7,6	9,3	8,6	8,3	8,5
Образование	19,1	19,2	19,1	19,9	24,4	26,4	27,1	28,7
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	13	13,1	13,1	13,6	16,4	20,5	17,7	17,6
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	19,9	21,1	20,9	18,5	22,5	20,1	24,6	24,1

* без учёта взносов на ОМС (данные за 2011 г. не собирались)



Спасибо за внимание