

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА КАК ИНСТРУМЕНТ ОБЕСПЕЧЕНИЯ БЕЗОПАСНОСТИ РЕАЛЬНОГО СЕКТОРА ЭКОНОМИКИ

Аннотация. Роль налоговой системы как инструмента экономической политики в последние годы в России возросла в связи с развитием негосударственного сектора экономики и сокращением прямого государственного регулирования. Темпы развития экономики государства в большой степени определяются существующим уровнем налоговых поступлений, на которые прямо влияет величина налоговой нагрузки и тот ее предельный уровень, который обеспечивается условиями действующих экономической, бюджетной и налоговой политик. Рост государственных расходов требует определенного увеличения доходов, а значит, и увеличения налоговой нагрузки на реальный сектор экономики. Однако такая тенденция не может быть бесконечной и существует предельный уровень, который объективно ограничивает рост налоговой нагрузки.

Ключевые слова: налог, налоговая нагрузка, реальный сектор экономики, налоговая ставка, хозяйствующий субъект, оптимизация налоговой нагрузки.

Abstract: Role of the tax system as an instrument of economic politics the last years in Russia grew in connection with development of non-state sector of economy and reduction of direct government control. The rates of development of economy of the state in large part are determined by the existent level of tax receivables, on that the size of the tax loading and that her maximum level, that is provided by the terms of operating, budgetary and tax politician economic, influence straight. The height of the government spending requires the certain increase of revenues, and, and increases of the tax loading on the real sector of economy. However such tendency can be endless and there is a maximum level that limits the height of the tax loading objectively.

Key words: tax, tax burden, the real economy, the tax rate, an entity, the optimization of the tax burden.

Налоговая система как инструмент государственного управления экономикой должна обеспечивать решение противоречивых и одновременно связанных между собой проблем. Это наполняемость государственного бюджета и обеспечение сбалансированности его доходной и расходной частей. Эффективная налоговая система обеспечивает финансовыми ресурсами необходимые потребности бюджета, стимулирует деятельность хозяйствующих субъектов. Её влияние в последнем случае определяется налоговой нагрузкой, которая является существенным индикатором налогового климата.

Актуальность данного исследования подтверждается тем, что налоговая нагрузка может быть как эффективной, носящей как фискальную и регулирующую функции, так и неэффективной, когда преобладает лишь фискальная функция, дестимулирующая экономическую активность реального сектора экономики. Это значит, что рост экономической эффективности системы налоговой нагрузки подразумевает снижение чрезмерного налогового бремени, а следовательно, и искажающего налогового эффекта.

Реальный сектор экономики представляет собой совокупность видов экономической деятельности, в котором создаются материальные и нематериальные товары и услуги, способные удовлетворить потребности населения, за исключением финансово-кредитных и биржевых операций, которые относятся к финансовому сектору экономики. Основу реального сектора экономики составляет производство промышленной и сельскохозяйственной продукции, а торговая деятельность является его неотъемлемой частью.

Налоговая нагрузка – это совокупность взаимодополняющих показателей, количественно и качественно характеризующая влияние обязательных платежей налогового характера, взимаемых в бюджетную систему Российской Федерации, на финансовое положение хозяйствующего субъекта.

Налоговая нагрузка осуществляется на двух уровнях: -макро - и микроуровне. Макроуровень подразумевает исчисление тяжести налогообложения всей страны в целом или налоговой нагрузки на экономику. Здесь же оценивается распределение налоговой нагрузки между группами однородных предприятий, т.е. внутри определенных видов экономической деятельности, и налоговое бремя всей страны.

Один из подходов к определению налоговой нагрузки на экономику, представляет собой отношение всех поступивших в стране налогов к созданному валовому внутреннему продукту. Экономический смысл этого показателя состоит в оценке доли ВВП, перераспределённой с помощью налогов.

В 2014 г. по сравнению с 2013 г. налоговая нагрузка на российскую экономику выросла на 0,4 п.п. ВВП, однако в реальном выражении налоговые доходы сократились на 2,7%² (таблица 1). Данное обстоятельство свидетельствует о возрастающих рисках, связанных с наполняемостью доходной части бюджетной системы России. Рост же доходов в долях ВВП отражает лишь разную эластичность отдельных компонентов доходов по темпам роста ВВП.

Таблица 1 - Поступления основных налогов в бюджет Российской Федерации в 2008–2014 гг., % ВВП [10]

Налог	2010 г	2011 г	2012 г	2013г	2014 г	Изменение 2014 г относительно 2013 г	
						в % к ВВП	в ценах 2013 г,%
Уровень налоговой нагрузки	31,1	34,9	34,6	34,3	34,7	0,4	-2,7
Налог на прибыль	3,8	4,1	3,8	3,1	3,3	0,0	2,9
НДФЛ	3,9	3,6	3,7	3,8	3,8	-	-3,0
Страховые взносы	4,9	6,3	6,3	6,7	6,7	-	-3,8
НДС	5,4	5,8	5,7	5,3	5,6	0,2	-0,1
Акцизы	1,0	1,2	1,4	1,5	1,5	-	-5,3
НДПИ	3,0	3,7	4,0	3,9	4,1	0,2	1,2
Таможенные сборы	6,8	8,3	8,0	7,6	7,7	0,1	-2,5

Источник: составлено авторами по данным Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>

Из представленной в таблице 1 статистики по поступлениям доходов в бюджет России видно, что в 2014 г. налоговая нагрузка выросла относительно ВВП по налогу на прибыль (3,3% ВВП в 2014 г. против 3,1% ВВП в 2013 г.), по НДС (5,6% против 5,3% ВВП), НДПИ (4,1% против 3,9% ВВП) и таможенным пошлинам и сборам (7,7% против 7,6% ВВП). По остальным поступлениям нагрузка в долях ВВП не изменилась. Однако при пересчете динамики налоговых поступлений в реальном выражении (с коррекцией на ИПЦ) все значимые поступления упали в реальном выражении, за исключением НДПИ (рост на 1,2%) и налога на прибыль (рост на 2,9%).

Важным элементом при анализе налоговой нагрузки является расчет налоговой нагрузки не только в целом по РФ, но и по отдельные отраслям, то есть расчет

отраслевой налоговой нагрузки. В таблице 2 представлены значения налоговой нагрузки РФ по отраслям за 2008 – 2014 гг.

Таблица 2 - Налоговая нагрузка РФ по отдельным отраслям экономики за 2010 - 2014 гг., %

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

Источник: рассчитано авторами по данным Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>; Федеральной службы государственной статистики. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Неравномерность налоговой нагрузки в разных отраслях является одной из актуальных проблем в современной экономике. Исходя из проведённых расчетов, можно сделать вывод, что налоговое бремя дифференцировано по предприятиям различных видов экономической деятельности, например в сфере добычи топливно-энергетических полезных ископаемых налоговая нагрузка в среднем за 2010 – 2014 гг. составляет 35,7 процента; у компаний, осуществляющих операции с недвижимостью, налоговая нагрузка составляет 21,4 процента, в сфере строительства – 13,1 процента; на сельскохозяйственных предприятиях – 4,6 процента; в сфере оптовой и розничной торговли, ремонте автотранспортных средств и бытовых изделий – 2,7 процента.

Исходя из полученных данных следует, что нефтедобывающий сектор больше других отраслей обременен налогами. Усиление налогового давления на нефтегазовую отрасль, которая является основным донором в РФ, с целью решить бюджетные проблемы может серьезно замедлить ее развитие. Налоговая нагрузка в других

отраслях значительно ниже. Причина диссонанса налогового давления в экономике скрывается в различии затрат и рентабельности отраслей.

На значительную неравномерность налогового давления указывает еще и вклад отрасли в ВВП страны. В таблице 3 представлены данные по налоговой нагрузке и вкладу отрасли в ВВП РФ за 2014 год.

Таблица 3 - Соотношение налоговой нагрузки и вклада отрасли в ВВП в 2014, Г.,%

Экономическая деятельность	2014 г	Вклад отрасли в ВВП, %
Сельское хозяйство	3,4	0,53
Рыболовство	6,2	0,08
Добыча полезных ископаемых	38,5	30,36
Обрабатывающие производства	7,1	18,42
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	4,8	2,97
Строительство	12,3	4,9
Оптовая и розничная торговля	2,6	10,78
Гостиницы и рестораны	9,0	0,64
Транспорт и связь	7,8	7,93
Операции с недвижимым имуществом	17,5	10,26

Источник: рассчитано авторами по данным Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>; Федеральной службы государственной статистики. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

Из таблицы 3 видно, что самые незначительные диспропорции наблюдаются у нефтегазоперерабатывающей отрасли: при уровне налоговой нагрузки 38,5 процентов, отрасль обеспечивает поступление около 30 процентов налогов в бюджет и в отрасли транспорт и связь (налоговая нагрузка – 7,8 процента, доля поступлений в ВВП РФ – 7,93 процента. Эти различия связаны с тем, что на уровень налоговой нагрузки влияют различные факторы и добиться её стабильности во всех отраслях экономики невозможно.

На сегодняшний день налоговое бремя по усредненным показателям достигает 37-39 %. Анализ показывает, что для реального сектора превышает 50%. Предприятия реального сектора экономики подвергаются тройному налогообложению: налогом на прибыль, НДС и налогом на имущество.

В целом российская налоговая система движется навстречу общему росту налоговой нагрузки на реальный сектор экономики. Подобный подход к решению проблемы дефицита средств в бюджете демонстрирует неспособность государства оздоровить экономику. Дополнительное повышение налоговой нагрузки спровоцирует закрытие малого бизнеса или ухода его в тень, а также усугубит достаточно не легкое

положение индивидуальных предпринимателей и граждан и негативно повлияет на предпринимательский и инвестиционный климат в стране.

Учитывая ухудшение макроэкономической ситуации, целесообразно было бы отложить повышение налогов, по крайней мере, до тех пор, пока экономика не вернется на траекторию роста, а инфляция не стабилизируется. В случае наступления рецессии предлагается прибегать к иным способам балансирования бюджета (использование ранее накопленных резервов, ограничение роста расходных обязательств).

Таким образом, проведенное исследование позволило сделать ряд выводов. Хотя и сейчас налоговая политика, проводимая сегодня в России, направлена на снижение налоговой нагрузки на предприятия и на развитие реального сектора экономики и особое внимание уделяется развитию среднего и малого бизнеса, все равно предприятия испытывают нагрузку налогового бремени.

В научной литературе предлагается реформирование основных доходобразующих налогов в ближайшие годы с целью снижения налоговой нагрузки. Существуют направления оптимизации двух налогов: НДС и налога на прибыль.

Реформирования требует НДС, так как в последние годы наблюдается снижение его фискальной эффективности [11]. На данный момент основные обсуждаемые пути повышения фискальной эффективности НДС следующие:

- отмена возмещения НДС из бюджета;
- изменение методологии расчета налоговой базы по НДС;
- введение системы регистрации плательщиков НДС;
- введение специальных НДС-счетов.

Основным недостатком этого налога является высокая зависимость поступлений от экономической конъюнктуры [9]. Что касается оптимизации налоговой нагрузки в части налога на прибыль, то здесь нужно отметить, что совершенствование механизма взимания налога на прибыль в России на сегодняшний день реализуется, главным образом, посредством разработки основных направлений налоговой политики. В частности предполагаются внести изменения в НК РФ, направленные на сокращение возможностей минимизации налогообложения, связанных с переносом на будущее убытков реорганизуемых или приобретаемых компаний;

В рамках проводимой налоговой реформы модернизация налога на прибыль должна проводиться по следующим направлениям:

- снизить фискальную функцию налога на прибыль для развития производства;
- ввести налоговые льготы для предприятий инновационной деятельности;
- поставить в разные налоговые условия тех, кто занимается инновационным производством, и тех, кто занимается продажей и перепродажей продукции;
- дифференцировать ставку налога на прибыль для стимулирования роста производства.

Неравномерность налоговой нагрузки в разных отраслях является одной из актуальных проблем в современной экономике. Исходя из проведённых расчетов, можно сделать вывод, что налоговое бремя дифференцировано по предприятиям различных видов экономической деятельности, например в сфере добычи топливно-энергетических полезных ископаемых налоговая нагрузка самая высокая, в среднем за 2010 – 2014 гг. составляет 35,7 процента. Но высокая доля в налоговых доходах бюджета поступлений от добычи и экспорта ресурсов не свидетельствует о завышенной налоговой нагрузке на данные сферы. Обеспечение добывающим сектором более трети всех доходов бюджета расширенного правительства в РФ создает иллюзию высокой налоговой нагрузки. Однако большая часть налоговых платежей — это платежи за пользование природными ресурсами. В поступлении же в бюджет налога на прибыль и НДС нефтяная отрасль вносит существенно меньший вклад по сравнению с обрабатывающей промышленностью [8]. Вся тяжесть основных бюджетообразующих налогов ложится на промышленность, которая в настоящее время испытывает существенное сокращение потребительского спроса и, следовательно, вынуждена сворачивать инвестиционные программы. Объем льгот сокращается по налогу на прибыль организаций, по налогу на имущество организаций, но продолжает увеличиваться по налогу на добычу полезных ископаемых.

Библиографический список

1. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов / кол. авторов ; под ред. И. А. Майбутова, - М. : ЮНИТИ, 2010.
2. Сайфиева С. Н. Налоговая нагрузка на российскую экономику: макроэкономический анализ: монография. М.: Изд-во ЛКИ, 2010. -240с

3. Официальный сайт Федеральной налоговой службы России. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru/>

4. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики. – Режим доступа: <http://www.gks.ru/>

5. Жигульский Г.В. налоговая система как механизм экономического стимулирования роста эффективности производства / под ред. ВюВю? Титова. - Новосибирск : ИЭОПП СО РАН, 2014, -172с.

6. Королева Л.П. Антикризисное налоговое регулирование реального сектора экономики в контексте парадигмы неоиндустриального развития. // Новая индустриализация и умная экономика: вызовы и возможности: материалы Пермского конгресса ученых-экономистов. Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2015. С. 123-131.

7. Полежайкина К.С., Королева Л.П. Налоговые льготы – эффективный инструмент регулирования экономики. // Экономика и социум. 2014. № 2-3 (11). С. 1004-1010.

8. Кормишкина Л.А., Королева Л.П. Оценка налогового маневра с позиции парадигмы неоиндустриального развития России // Национальная безопасность / nota bene. 2015 №3. С.427-441.

9. Королева Л.П. Перспективы совершенствования налога на прибыль организаций в России // Налоги и финансы. 2014 №2. С. 32-40.

10. Кормишкина Л.А. О проблемах и перспективах изменения качества экономического роста в современной России.// Управление экономическими системами : электронный научный журнал. 2013. №9 (57). С. 4.

11. Поварова А. И. Снижение фискальной функции налога на прибыль организаций: факторы и пути повышения.//«Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз». 2014. №3(33).

12. Экономическая безопасность. Кормишкин Е.Д. (государство, регион, предприятие) : учебное пособие // е. д. Кормишкин, л. а. Кормишкина, о. с. Саушева ; федеральное агентство по образованию, гос. образовательное учреждение высш. проф. образования "Мордовский гос. ун-т им. н. п. Огарева". Саранск, 2007.

13. Кормишкина Л.А. Формирование национальной инновационной системы как основа снижения дифференциации экономического пространства современной России. // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2012. №2. С. 24-29.