

Оценка налоговой нагрузки на российскую экономику в современных условиях

© 2009 В.В. Коокуева

Калмыцкий государственный университет

В статье проанализированы уровень налоговой нагрузки в целом по стране, доходная часть федерального бюджета, автор пришла к выводу о том, что налоги - главный способ мобилизации средств в бюджеты разных уровней. Существующие методики определения налоговой нагрузки на экономику не позволяют сделать однозначные выводы.

Ключевые слова: современная российская экономика, налоговая нагрузка, мобилизация средств, бюджет.

Налоги являются необходимыми для реализации государством своих функций. В настоящее время можно отметить существование тенденции к расширению роли государства в решении важнейших социально-экономических задач общества: реализации социальных программ, обеспечении наиболее полного удовлетворения возрастающих потребностей общества в неэкономических благах, решении актуальных задач обеспечения национальной безопасности и поддержания конкурентоспособности национальной экономики. Для финансового обеспечения реализации перечисленных задач государства требуется постоянное увеличение объемов государственных доходов в абсолютном выражении. Это и обосновывает тенденцию к усилению фискальной роли налогов на современном этапе экономического развития.

Проблема налогообложения, справедливости ее взимания была актуальна на разных этапах развития налоговой системы. Так, У. Петти считал, что, "чем беднее государство, тем выше налоги"¹. Известный неоклассик П. Самуэльсон считает, что "структура налогов должна быть такой, чтобы с ее помощью доходы, определяемые механизмом рынка, соответствующим образом перераспределялись в интересах общества"². Он указывает на то, что налоги влияют как на эффективность, так и на распределение дохода, и делает вывод, что высокие предельные налоговые ставки в значительной степени воздействуют на экономику, так как способствуют привлечению инвестиций и сбережений в отрасли, пользующиеся налоговыми льготами, и вносят изменения в количество рабочих часов и синхронность потока доходов.

В настоящее время определение налоговой нагрузки является дискуссионным вопросом. На

макроуровне налоговую нагрузку определяют как соотношение налогов и валового внутреннего продукта, на уровне региона как отношение налогов к валовому региональному продукту. Налоговая нагрузка на микроуровне определяется различными способами. Здесь используют соотношение уплаченных налогов и общей величины выручки, прибыли, добавленной стоимости. Некоторые авторы полагают, что нагрузку необходимо считать как отношение налога к источнику его уплаты. Некоторые методики не учитывают косвенные налоги, так как конечным носителем последних являются потребители. Все эти подходы свидетельствуют о бесконечности научных суждений о сущности налоговой нагрузки и методике ее определения. Но то, что налоговая нагрузка служит индикатором налогового климата страны, показателем привлекательности налоговой системы, не вызывает сомнений.

В настоящее время налоговые поступления составляют преобладающую часть доходов бюджета всех уровней. Налоговая нагрузка на российскую экономику, по данным Росстата, составляет в среднем около 23-24% ВВП, а вместе с внебюджетными фондами - более 29%.

Необходимо отметить, что до 2005 г. при расчете налоговой нагрузки учитывались таможенные платежи, так как они входили в систему налогов. Е.А. Кирова считает, что эти платежи необходимо учитывать. По ее расчетам, доля таможенных платежей за 2007 г. составила 7% к ВВП, что значительно увеличивает величину реальной налоговой нагрузки³.

Следует отметить, что величина общего налогового бремени заметно ниже уровня Дании, Швеции и Франции, примерно на одном уровне с Японией и США и выше, чем в бурно развивающихся экономиках (Индия).

Анализ структуры налоговых платежей РФ (табл. 1) показывает, что поступление всех налоговых доходов консолидированного бюджета в

¹ Классика экономической мысли: Сочинения / У. Петти, А. Смит, Д. Рикардо, Д.Л. Кейнс, М. Фриден. М., 2000. С. 456.

² Самуэльсон П.А., Нордхаус В.Д. Экономика: Учеб. для вузов. 15-е изд. М., 1999. С. 358.

³ Кирова Е.А. Налоговая нагрузка: как ее определять? // Финансы. 2009. № 4. С. 29.

Таблица 1. Доля и структура налоговых платежей в консолидированном бюджете РФ, в целом по экономике

| Вид налога | 2000 г. | | 2003 г. | | 2005 г. | | 2007 г. | |
|---|------------|------|------------|------|------------|------|------------|------|
| | Млрд. руб. | % | Млрд. руб. | % | Млрд. руб. | % | Млрд. руб. | % |
| Налоговые доходы, всего | 1707,6 | 100 | 1940 | 100 | 4624,4 | 100 | 7360,2 | 100 |
| В том числе: | | | | | | | | |
| налог на прибыль организаций | 398,8 | 23,4 | 378,8 | 19,5 | 1333 | 28,8 | 2172,2 | 29,5 |
| налог на доходы физических лиц | 174,8 | 10,2 | 316,3 | 16,3 | 706,6 | 15,3 | 1266,1 | 17,2 |
| НДС | 457,3 | 26,8 | 462,8 | 23,9 | 1025,7 | 22,2 | 1390,4 | 18,9 |
| акцизы | 166,4 | 9,7 | 257,7 | 13,3 | 236,2 | 5,1 | 289,9 | 3,9 |
| платежи за пользование природными ресурсами | 77,6 | 4,5 | 282,4 | 14,6 | 928,6 | 20,1 | 1235,1 | 16,8 |
| налоги на имущество | 64,8 | 3,8 | 100,7 | 5,2 | 252,1 | 5,5 | 345,7 | 4,7 |
| прочие налоговые доходы | 367,9 | 21,5 | 141,3 | 7,3 | 142,1 | 3,1 | 660,8 | 9,0 |

Источник. www.cea.gov.ru.

Таблица 2. Динамика уровня налоговой нагрузки и поступлений основных налогов в консолидированный бюджет РФ в 2000-2007 гг., % к ВВП*

| Год | Уровень налоговой нагрузки | Налоговые доходы | | | | | | | Взносы на обязательное пенсионное страхование | Доходы от ВЭД |
|------|----------------------------|------------------|------------------|------|-------|------|--------|------|---|---------------|
| | | Всего | В том числе | | | | | НДПИ | | |
| | | | Налог на прибыль | НДФЛ | ЕСН** | НДС | Акцизы | | | |
| 2000 | 38,46 | 28,02 | 5,39 | 2,37 | - | 6,20 | 2,27 | - | 7,30 | 3,14 |
| 2001 | 33,91 | 27,69 | 5,75 | 2,86 | 5,79 | 7,17 | 2,72 | 0,74 | 2,31 | 3,71 |
| 2002 | 32,74 | 26,99 | 4,28 | 3,31 | 4,13 | 6,96 | 2,44 | 2,55 | 2,76 | 2,99 |
| 2003 | 31,97 | 25,61 | 3,98 | 3,44 | 3,68 | 6,66 | 2,59 | 2,50 | 2,94 | 3,42 |
| 2004 | 32,63 | 24,79 | 5,09 | 3,37 | 3,49 | 6,27 | 1,43 | 2,99 | 2,80 | 5,04 |
| 2005 | 36,20 | 25,55 | 6,16 | 3,27 | 1,99 | 6,81 | 1,17 | 4,20 | 2,88 | 7,77 |
| 2006 | 36,52 | 24,46 | 6,21 | 3,46 | 1,96 | 5,62 | 1,01 | 4,07 | 3,48 | 8,58 |
| 2007 | 36,75 | 25,84 | 6,58 | 3,84 | 1,99 | 6,86 | 0,95 | 3,63 | 3,61 | 7,30 |

* Российская экономика в 2007 году: Тенденции и перспективы. Вып. 29. М., 2007. С. 657.

** Без учета страховых взносов на обязательное медицинское страхование.

основном обеспечивается такими налогами, как: налог на прибыль организаций, налог на добавленную стоимость (НДС), платежи за пользование природными ресурсами, налог на доходы физических лиц (НДФЛ), акцизы.

В России большая часть налогов на доход и социальных платежей вносится юридическими лицами, в то время как в США и Западной Европе, наоборот, физическими лицами.

На протяжении нескольких лет поступление почти 68 % всех налогов и сборов в бюджетную систему как России в целом, так и на уровне субъектов РФ было обеспечено такими видами экономической деятельности, как промышленность, торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт, транспорт и связь.

Налоговая нагрузка в РФ за 2003-2007 гг. снижается. Так, в 2003 г. она была равна 28,3%, в 2005 г. снизилась до 22,7%, в 2006 г. резко снизилась до 20,4%, а в 2007 г. немного повы-

силась до 22,3%. Самая высокая нагрузка приходится на промышленность - около 40%, самая низкая - на сельское хозяйство - 1,5-3,6%.

В табл. 2 представлена динамика уровня налоговой нагрузки в процентах к ВВП и динамика налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. Так, уровень налоговой нагрузки в 2000 г. составлял 38,48% к ВВП, в 2001 г. резко снизился до 33,91%, до 31,74 % в 2003 г., затем тенденция изменилась, и уже в 2005 г. он составил 36,20%, в 2007 г. - 36,75%. Доля налоговых доходов в процентах в ВВП за период с 2000 по 2007 г. постепенно снизилась с 28,02 до 25,84% в 2007 г. Из налоговых доходов большую долю занимают налог на добавленную стоимость и налог на прибыль организаций. Доходы от внешнеэкономической деятельности в процентах к ВВП повысились с 3,14 до 7,30%.

По состоянию на 1 декабря 2008 г. в бюджетную систему Российской Федерации посту-

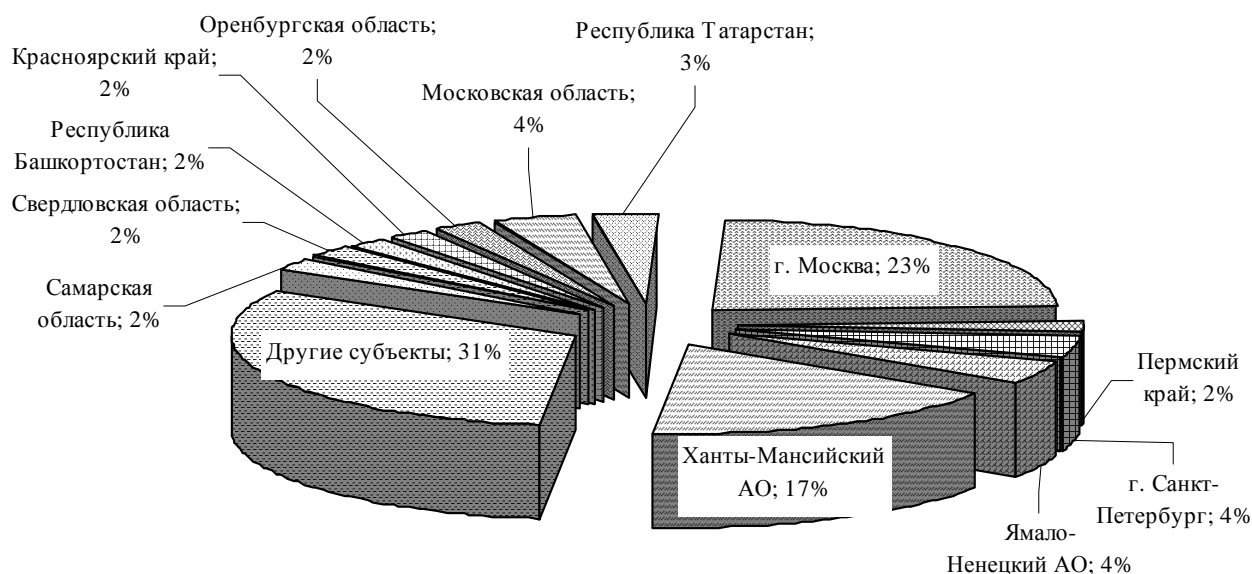


Рис. 1. Доля субъектов РФ в общей сумме собранных налогов и сборов по состоянию на 1 декабря 2008 г.

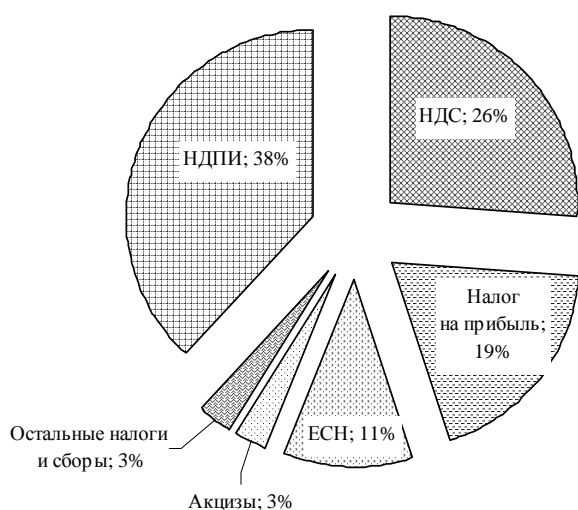


Рис. 2. Структура поступлений, администрируемых ФНС России, в федеральный бюджет РФ, 2008 г.*

пило 7420,5 млрд. руб. налогов, сборов и иных обязательных платежей.

В состав группы регионов, в основном формирующих налоговые доходы консолидированного бюджета, входят гг. Москва и Санкт-Петербург, Московская, Свердловская, Самарская и Оренбургская области, Пермский, Краснодарский и Красноярский края, республики Башкортостан и Татарстан, Ямало-Ненецкий и Ханты-Мансийский автономные округа. В январе - но-

ябре 2008 г. ими было собрано 68,9 % всех налогов и сборов⁴.

Из рис. 1 несложно сделать вывод, что на территории 13 субъектов Федерации собирается около 70% всех собранных налогов, на остальные регионы приходится не более 0,5% всех налоговых доходов.

В федеральных округах собранные налоги и сборы по уровням бюджетной системы распределяются следующим образом: в Уральском округе более 70% доходов поступает в федеральный бюджет, в Приволжском - 48,9%, Центральном - 38,1%, Северо-Западном - 37,7%, Сибирском - 32,7%, Южном - 31,2% и на последнем месте Дальневосточный - 23,5%⁵.

Основная масса администрируемых ФНС России доходов федерального бюджета обеспечена поступлениями налога на добычу полезных ископаемых (38%), НДС (26%) и налога на прибыль (19%) (рис. 2).

На 2008 - 2010 гг. планируется, что налог на добавленную стоимость останется одним из основных источников бюджета (см. табл. 3).

В соответствии с федеральным бюджетом на плановый период общий объем доходов по отношению к ВВП будет снижаться, что связано с финансовым кризисом. Так, доходы федерального бюджета в 2008 г. в процентах к ВВП составят 19,14%, в 2009 г. - 18,80, а в 2010 г. - 18,07%. Также снижается доля нефтегазовых доходов за указанный период. Поступления по на-

* www.nalog.ru.

⁴ www.budgetrf.ru.

⁵ Там же.

**Таблица 3. Некоторые показатели доходов федерального бюджета
в 2008 - 2010 гг., млн. руб.**

| Налоги и платежи | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. |
|---------------------|-----------|-----------|-----------|
| ВВП, млрд. руб | 34870 | 39480 | 44470 |
| Всего доходов | 6673238,9 | 7421228,3 | 8035219,6 |
| % к ВВП | 19,14 | 18,80 | 18,07 |
| Нефтегазовые доходы | 2577285,9 | 2503713,4 | 2504414,9 |
| % к ВВП | 7,39 | 6,34 | 5,63 |
| НДС | 1284512,6 | 1776490,8 | 2047181,0 |
| % к ВВП | 3,68 | 4,50 | 4,60 |

* *Источник.* www1.minfin.ru.

логу на добавленную стоимость составляют 20-25% всех доходов федерального бюджета.

Таким образом, мы проанализировали уровень налоговой нагрузки в целом по стране, проанализировали доходную часть федерального

бюджета и пришли к выводу о том, что налоги - главный способ мобилизации средств в бюджеты разных уровней. Существующие методики определения налоговой нагрузки на экономику не позволяют сделать однозначные выводы.

Поступила в редакцию 04.08.2009 г.