

Л.Ю.Филобокова

Динамика доходов расширенного бюджета и оценка налоговых условий для ведения предпринимательской деятельности в Российской Федерации

Проводимая Правительством налоговая политика на период 2014-2016 годы закрепила целевые установки, направленные на реализацию компромиссного решения в области налогообложения – сохранение неизменной налоговой нагрузки по тем секторам экономики, в которых достигнут ее оптимальный уровень, и обеспечение процедур налогового администрирования, максимально комфортных для добросовестных налогоплательщиков. Реализация такой установки позволит налоговой системе Российской Федерации сохранить свою конкурентоспособность по сравнению с налоговыми системами государств, ведущих на мировом рынке борьбу за привлечение инвестиций. Результатам оценки доходов расширенного бюджета Российской Федерации и налоговых условий для ведения предпринимательской деятельности, как показателей эффективности реализуемой налоговой политики, посвящена данная статья.

Ключевые слова: налоговая политика, оценка динамики доходов бюджета, анализ налоговых условий предпринимательской деятельности

L.Iu.Filobokova

Income dynamics advanced budget and evaluation of tax conditions for business activity in the Russian Federation

The Government's tax policy for the period 2014-2016 consolidated targets aimed at implementing a compromise solution in the area of taxation is to preserve the same tax burden on those sectors of the economy, which reached its optimum level, and the procedures of tax administration, as comfortable as possible for honest taxpayers. The implementation of such a facility will allow the tax system of the Russian Federation to maintain its competitiveness compared with the tax systems of the States leading in the world market the fight to attract investment. The results of the assessment of the income of the expanded budget of the Russian Federation and the tax conditions for business activities, as indicators of the effectiveness of implemented tax policy, the subject of this article.

Keywords: tax policy, evaluation of the dynamics of budget revenues, the tax analysis of business environment

Налоговая политика является составным элементом проводимой правительством Российской Федерации общенациональной политики, при этом ее основными направлениями на 2014 год и на период 2015 и 2016 годы закреплены приоритеты создания эффективной и стабильной налоговой системы, обеспечивающей бюджетную устойчивость [4]. С учетом необходимости обеспечения бюджетной сбалансированности были приняты и реализованы меры, направленные на увеличение доходов бюджетной системы Российской Федерации. Доходы бюджета страны (в % к ВВП) за последние 5 лет не претерпевают глобально значимых изменений (см. табл.1).

Общая доля доходов в % к ВВП страны в 2014 году выросла относительно соответствующего периода 2010 года на 2,31%, при этом доля налоговых доходов и платежей приросла на 3,30%, а доля прочих налогов и сборов сократилась на 0,06%. На протяжении последних пяти лет основной поток налоговых доходов (по удельному весу участия) обеспечивается таможенными пошлинами и социальными налогами и взносами. Социальная составляющая налоговой нагрузки на предпринимательство по-прежнему высока, составляет 6,66%, что на 1,31% больше соответствующего показателя в 2010 году. Оценка структуры налоговых доходов и платежей по

Таблица 1
Оценка динамики доходов бюджета расширенного правительства Российской Федерации за 2010-2014 годы (в % к ВВП)

Доходы бюджета	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абс. измен.
Доходы всего	34,62	37,26	37,69	36,93	36,93	2,31
Налоговые доходы и платежи	31,12	34,50	34,97	34,11	34,42	3,30
в т.ч.: налог на прибыль организаций	3,83	4,06	3,79	3,13	3,33	-0,50
налог на доходы физ. лиц	3,87	3,57	3,64	3,78	3,78	-0,09
налог на добавленную стоимость	5,40	5,81	5,70	5,35	5,52	0,12
акцизы	1,02	1,16	1,35	1,53	1,50	0,48
таможенные пошлины	6,74	8,25	8,20	7,51	7,74	1,0
налог на добычу полезных ископаемых	3,04	3,65	3,96	3,89	4,07	1,03
единый социальный налог и страховые взносы	5,35	6,30	6,60	7,09	6,66	1,31
Прочие налоги и сборы	1,88	1,71	1,74	1,84	1,82	-0,06

Таблица 2
Оценка динамики структуры налоговых доходов и платежей бюджета расширенного правительства Российской Федерации за 2010-2014 годы (в %)

Виды налоговых доходов и платежей	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абс. измен.
Налоговые доходы и платежи в % от ВВП	31,12	34,50	34,97	34,11	34,42	3,30
Общая сумма налоговых доходов и платежей, %	100	100	100	100	100	-
в т.ч.: налог на прибыль организаций	12,31	11,77	10,84	9,18	9,67	-2,64
налог на доходы физ. лиц	12,44	10,35	10,41	11,08	10,98	-1,46
налог на добавленную стоимость	17,35	16,84	16,30	15,68	16,04	-1,31
акцизы	3,28	3,36	3,86	4,49	4,35	1,07
таможенные пошлины	21,66	23,91	23,45	22,02	22,49	0,83
налог на добычу полезных ископаемых	9,77	10,58	11,32	11,40	11,82	2,05
единый социальный налог и страховые взносы	17,19	18,26	18,87	20,79	19,35	2,16
Прочие налоги и сборы	1,88	1,71	1,74	1,84	1,82	-0,06

Таблица 3
Динамика доходов расширенного бюджета от налогообложения нефтегазового сектора за 2010-2014 годы (в % от ВВП)

Налоговые доходы и платежи	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абс. измен.
Налоговые доходы и платежи расширенного бюджета:						
- в % от ВВП	31,12	34,50	34,97	34,11	34,42	3,30
- в % от общей суммы налоговых доходов и платежей	100	100	100	100	100	-
Налоговые доходы и платежи от нефтегазового сектора:						
- в % от ВВП	8,64	10,75	11,16	10,66	11,11	2,47
- в % от общей суммы налоговых доходов и платежей	27,76	31,16	31,91	31,25	32,28	4,52
Налоговые доходы и платежи от других видов деятельности:						
- в % от ВВП	22,48	23,75	23,81	23,45	23,31	0,83
- в % от общей суммы налоговых доходов и платежей	72,24	68,84	68,09	68,75	67,72	-4,52

степени участия в формировании общей суммы налоговых доходов и платежей позволила установить, что на 22,49% налоговые доходы сформированы таможенными пошлинами и на 19,35% социальными налогами и взносами (см. табл.2). Общий удельный вес данных поступлений составляет 41,84%.

На 2,64% сократился удельный вес налога на прибыль в формировании общей суммы налоговых платежей бюджета расширенного правительства Российской Федерации за 2014 год.

По данным Министерства Финансов РФ существенную долю доходов бюджета составляют нефтегазовые доходы – в среднем около трети от общей величины налоговых изъятий в ВВП, если учитывать налог на добычу полезных ископаемых, вывозные таможенные пошлины и акцизы на нефтепродукты. Налоговые доходы страны от других видов деятельности в 2014 году составили 23,31%, а

от нефтегазового сектора 11,11% (см. табл.3).

Для нефтегазового сектора характерна положительная динамика в формировании доходов расширенного бюджета Российской Федерации. Оценка динамики доходов расширенного бюджета от нефтегазового сектора национальной экономики по составу налогов и платежей позволила установить, что основным источником налоговых поступлений явились вывозные таможенные пошлины на нефть и НДС на нефть (см. табл.4).

Позитивным является факт роста налоговых поступлений от экспорта нефтепродуктов, поскольку это товар с более высокой добавленной стоимостью.

Наиболее существенное снижение налоговой нагрузки (на 2,64%) произошло по налогу на прибыль организаций, что объясняется как снижением налоговой базы, так и уменьшением налоговой ставки.

Таблица 4

Динамика доходов расширенного бюджета от налогообложения нефтегазового сектора за 2010-2014 годы по составу налоговых доходов и платежей (в % от ВВП)

Налоговые доходы и платежи нефтегазового сектора	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	Абс. измен.
Налоговые доходы и платежи от нефтегазового сектора: - в % от ВВП - в % от общей суммы налоговых доходов и платежей	8,64 100	10,75 100	11,16 100	10,66 100	11,11 100	2,47 -
в т.ч.: НДС на нефть - в % от ВВП - в % от общей суммы налоговых доходов и платежей нефтегазового сектора	2,74 31,71	3,30 30,70	3,43 30,73	3,31 31,05	3,45 31,05	9,71 -0,66
в т.ч. НДС на газ: - в % от ВВП - в % от общей суммы налоговых доходов и платежей нефтегазового сектора	0,20 2,31	0,25 2,33	0,43 3,85	0,49 4,60	0,52 4,68	0,32 2,37
в т.ч.: акцизы на нефтепродукты: - в % от ВВП - в % от общей суммы налоговых доходов и платежей нефтегазового сектора	0,37 4,28	0,51 4,74	0,59 5,29	0,63 5,91	0,54 4,86	0,17 0,58
в т.ч.: вывозные таможенные пошлины на нефть: - в % от ВВП - в % от общей суммы налоговых доходов и платежей нефтегазового сектора	3,61 41,78	4,17 38,79	4,00 35,84	3,53 33,11	3,67 33,03	0,06 -8,75
в т.ч.: вывозные таможенные пошлины на газ: - в % от ВВП - в % от общей суммы налоговых доходов и платежей нефтегазового сектора	0,42 4,86	0,69 6,42	0,70 6,27	0,72 6,75	0,68 6,12	0,26 1,26
в т.ч.: вывозные таможенные пошлины на нефтепродукты: - в % от ВВП - в % от общей суммы налоговых доходов и платежей нефтегазового сектора	1,30 15,05	1,67 15,33	1,82 16,31	1,82 17,07	2,09 18,81	0,79 3,76

Налоговая нагрузка на предпринимательство Российской Федерации (с учетом нефтегазовых доходов) в 2013 году составило 33,56% к ВВП, что на 2,44% больше аналогичного показателя в 2010 году. В странах-членах ОЭСР (организация экономического сотрудничества и развития) средний уровень налоговой нагрузки в 2013 году составил

34,46%, что на 0,9% выше, чем в Российской Федерации.

В странах-членах ОЭСР наблюдается высокий уровень отклонений значения налоговой нагрузки относительно среднего значения по полному кругу участников (см. табл. 5).

Данные, представленные в таблице 5, позволяют сделать вывод о том, что налоговая

Таблица 5

Налоговая нагрузка на экономику стран ОЭСР за 2009-2013 годы (в % к ВВП)

Страна	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.
Средний уровень налоговой нагрузки по странам-членам ОЭСР	33,62	32,83	33,27	33,73	34,46
Налоговая нагрузка в России	30,88	31,12	34,34	34,80	33,56
Налоговая нагрузка стран, с максимальным отклонением от среднего уровня: - в сторону его превышения:					
Дания	47,76	46,46	46,61	47,16	48,58
Франция	42,46	41,58	42,86	44,00	45,04
Финляндия	42,85	40,79	42,03	42,83	44,00
Налоговая нагрузка стран, с максимальным отклонением от среднего уровня: - в сторону его снижения:					
Мексика	17,42	18,53	19,51	19,59	19,68
Чили	17,21	19,53	21,22	21,39	20,23
США	23,29	23,71	24,01	24,38	25,44

Таблица 6

Налоговая нагрузка на экономику стран БРИКС за 2010-2014 годы (в % к ВВП)

Страна	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Средний уровень налоговой нагрузки по странам-членам БРИКС	27,12	27,80	28,56	28,65	28,45
Налоговая нагрузка стран-членов БРИКС:					
Бразилия	37,10	36,95	38,12	37,87	38,19
Индия	18,82	18,71	19,48	19,76	19,47
Китай	35,08	27,68	28,36	28,18	27,36
Южная Африка	27,47	27,87	28,30	28,77	28,80

Таблица 7

Налоговая нагрузка на экономику стран ЕАЭС за 2010-2014 годы (в % к ВВП)

Страна	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.
Средний уровень налоговой нагрузки по странам-членам ЕАЭС	29,32	30,10	30,90	31,21	30,39
Налоговая нагрузка стран-членов ЕАЭС:					
Армения (с 10.10 2014г.)	21,22	22,09	22,31	23,67	23,55
Беларусь	41,59	38,76	40,53	41,95	41,84
Казахстан	23,94	27,70	26,92	25,26	25,63
Киргизия (с 01.05.2015 г.)	30,54	31,84	33,82	33,94	30,51

нагрузка на экономику всех стран, независимо от уровня ее отклонений относительно среднего уровня по странам-членам ОЭСР, имеет тенденцию к росту.

Сравнительный анализ налоговой нагрузки на предпринимательство России и эконо-

мику стран БРИКС позволил установить более высокую емкость нагрузки на российское предпринимательство при наличии динамики к ее росту (см. табл.6).

Внутри стран БРИКС наблюдается высокая степень отклонений налоговой нагрузки как

от среднего ее уровня, так и по ее участникам. Минимальный уровень налоговой нагрузки имеет место в Индии и ее уровень около 19% сохраняется в течение последних пяти лет. Максимальный уровень налоговой нагрузки у стран БРИКС имеет Бразилия. Снижение налоговой нагрузки на экономику страны и ее предпринимательство происходит в Китае, где в 2014 году имеет место самый маленький уровень нагрузки за последние пять лет.

Для стран-участниц Евразийского экономического союза также характерна более низкая налоговая нагрузка на экономику относительно нагрузки в Российской Федерации, при динамике ее незначительного роста за последние пять лет (см. табл. 7).

Наиболее емкая налоговая нагрузка на протяжении всего периода 2010-2014 годы имела место в Беларуси, не испытывая при этом существенных колебаний. Минимально емкая налоговая нагрузка была в Армении, для которой характерна устойчивая тенденция к ее повышению.

Анализ состояния и емкости налоговой нагрузки экономики Российской Федерации позволяет сделать следующие выводы:

- для налоговой нагрузки характерна устойчивая тенденция к росту;

- основным источником налоговых поступлений в бюджеты выступают таможенные платежи, что свидетельствует о высокой деловой активности внешнеэкономической деятельности;

- значимым для российского бюджета являются социальные налоги и сборы, что свидетельствует о значимой социальной активности предпринимательства;

- налог на прибыль организаций имеет ярко выраженную тенденцию к снижению степени участия в формировании бюджетов страны;

- 32,28% налоговых поступлений при положительной динамике к росту обеспечивает нефтегазовый сектор национальной экономики;

- 33,03% всех налоговых поступлений от нефтегазового сектора национальной экономики связано с вывозными таможенными пошлинами на нефть;

- в странах-членах ОЭСР средний уровень налоговой нагрузки в 2013 году составил

34,46%, что на 0,9% выше, чем в Российской Федерации;

- в странах БРИКС и ЕКАС средний уровень налоговой нагрузки на экономику ниже относительно соответствующего показателя в Российской Федерации;

- внутри стран-участников ОЭСР, ЕКАС и БРИКС имеет место высокий уровень колеблемости уровня налоговой нагрузки относительно его среднего значения.

Общим выводом по результатам, полученным в процессе анализа, является заключение о более низком уровне конкурентоспособности национальной налоговой системы относительно стран с развитой рыночной экономикой [3]. Данное обстоятельство предопределяет потребность изучения налоговых условий для ведения и развития предпринимательской деятельности в стране.

Одним из наиболее используемых показателей ведения деятельности в конкретной стране в сравнении с другими странами являются показатели Doing Business – «Ведение бизнеса», ежегодно рассчитываемые Всемирным банком и Международной финансовой корпорацией. Оценка производится по 10 направлениям государственного регулирования, в том числе по таким двум составляющим, как «Налогообложение» и «Регистрация предприятий» В отчете за 2013 год, сделанном в 2015 году, Российская Федерация занимает 62-ю позицию, что является достаточно позитивным результатом (см. табл. 8).

Повышение рейтинга имеет место по индикаторам «налогообложение» «регистрации предприятий».

При расчете индикатора «Налогообложение» рейтинга «Ведение бизнеса» используют такие показатели, как:

- количество выплат;

- время (в часах);

- налог на прибыль (% прибыли);

- налог и выплаты на зарплату (% прибыли);

- другие налоги (% прибыли);

- общая налоговая ставка прибыли (% прибыли).

Общая налоговая ставка (% прибыли) за 2013 год по России составила 48,9%, что значительно ниже соответствующего показателя у стран-участниц БРИКС, но несколько выше,

Таблица 8

Оценка динамики рейтинга «Ведение бизнеса» в Российской Федерации за 2009-2013 годы

Наименование отчета	2009 г.	2010 г.	2011 г.	2012 г.	2013 г.	Изменение
Позиция в общем рейтинге «Ведение бизнеса»	124	118	111	92	62	Поднялась на 62 позиции
в т.ч.: налогообложение	107	94	63	56	49	Поднялась на 58 позиций
в т.ч.: регистрация предприятий	106	111	100	88	34	Поднялась на 72 позиции

Таблица 9

Общая налоговая ставка (% прибыли) при оценке индикатора «Налогообложение» рейтинга «Ведение бизнеса» в 2013 году

Индикатор	Россия	Страны ОЭСР	Страны	2012 г.	2013 г.
G 20	Страны БРИКС	Страны ЕАЭС	111	92	62
Рейтинг	49	55	67	99	64
Общая налоговая ставка (% прибыли)	48,9	41,8	45,2	56,0	32,5

Таблица 10

Значение индикатора «Регистрация предприятий» рейтинга «Ведение бизнеса» в 2013 году

Индикатор	Россия	Страны ОЭСР	Страны	2012 г.	2013 г.
G 20	Страны БРИКС	Страны ЕАЭС	111	92	62

чем у стран ОЭСР, стран G 20 и стран ЕАЭС (см. табл. 9).

Среди стран «Группы 20» в 2013 году более высокий. Относительно Российской Федерации, рейтинг по индикатору «Налогообложение» имели:

- Австралия (29 место);
- Великобритания (16 место);
- Канада (9 место);
- США (47 место);
- Южная Корея (25 место);
- Саудовская Аравия (3 место);
- ЮАР (19 место).

Следует отметить, что наиболее сильные позиции национальной системы налогообложения имеют место по времени администрирования - 168 часов из расчета одной налоговой проверки, а наиболее слабые – по доле налога на прибыль организаций в формировании бюджетов всех уровней.

При расчете и оценке индикатора «Регистрация предприятий» рейтинга «Ведение бизнеса» учитываются такие данные:

- количество процедур;
- срок (дни);
- стоимость (% дохода на душу населения);
- минимальный оплаченный капитал (% валового дохода на душу населения).

По данному показателю Российская Федерация в 2013 году занимала 34 позицию, при этом наблюдается положительная динамика, поскольку в 2012 году страна была на 58 позиции (см. табл.10).

Отмечается, что улучшение позиций России в рейтинге определяется, прежде всего, совершенствованием налогового администрирования, обеспечившего оптимизацию принятия инвестиционных решений участниками рынка, упрощение правил ведения налогового учета, сокращение времени взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов.

В рамках развития налогового администрирования посредством реализации мероприятий «дорожная карта», направленных на увеличение количества создаваемых юридических лиц, создание новых рабочих мест, улучшение инвестиционного климата, увеличение доли малого бизнеса в экономике, перед Россией поставлена задача выйти к 2018 году на 20 место в рейтинге. Безусловно, такие подходы к налогообложению и проводимой налоговой политики трансформируются в позитивный фактор развития предпринимательской деятельности в Российской Федерации и будут способствовать росту конкурентоспособности предпринимательской сферы и национальной экономики в целом [2].

ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 г. (с изменениями и дополнениями) «Налоговый кодекс Российской Федерации».
2. Концепция долгосрочного социально-экономического развития РФ на период до 2020 года. Утв. Распоряжением Правительства РФ № 1662-р от 17.11.2008 г.
3. Федеральный закон 209-ФЗ от 24.07.2007 г. «О развитии малого и среднего предпринимательства Российской Федерации»
4. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2014 год и на плановый период 2015 и 2016 годов.

Информация об авторе:

Филобокова Людмила Юрьевна

(Россия, Московская область, г. Мытищи)
 Доктор экономических наук, профессор,
 аттестованный аудитор
 Московский государственный технический
 университет им. Н.Э. Баумана
 E-mail: filobokova@list.ru

Information about the author:

Filobokova Liudmila Iur'evna

(Russian Federation, Moscow region, Mytishchi)
 Doctor of Economical Sciences, Professor,
 Certified Auditor
 Bauman Moscow State
 Technical University
 E-mail: filobokova@list.ru