

*Комитет
по налоговой политике*



Оценка фискальной (налоговой) нагрузки в российской экономике

И.А. Николаев

директор Института стратегического анализа
ООО «Финансовые и бухгалтерские консультанты» («ФБК»)

Февраль 2018 года

В 2015 году РСПП впервые разработал методологию и провёл оценку фискальной (налоговой) нагрузки в российской экономике по видам экономической деятельности (презентация результатов – февраль 2016 года)

В настоящей работе расчёты были актуализированы с учётом дополнительных и обновлённых данных

Почему возникла необходимость в новом методологическом подходе

Недостатки применяемых методик

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



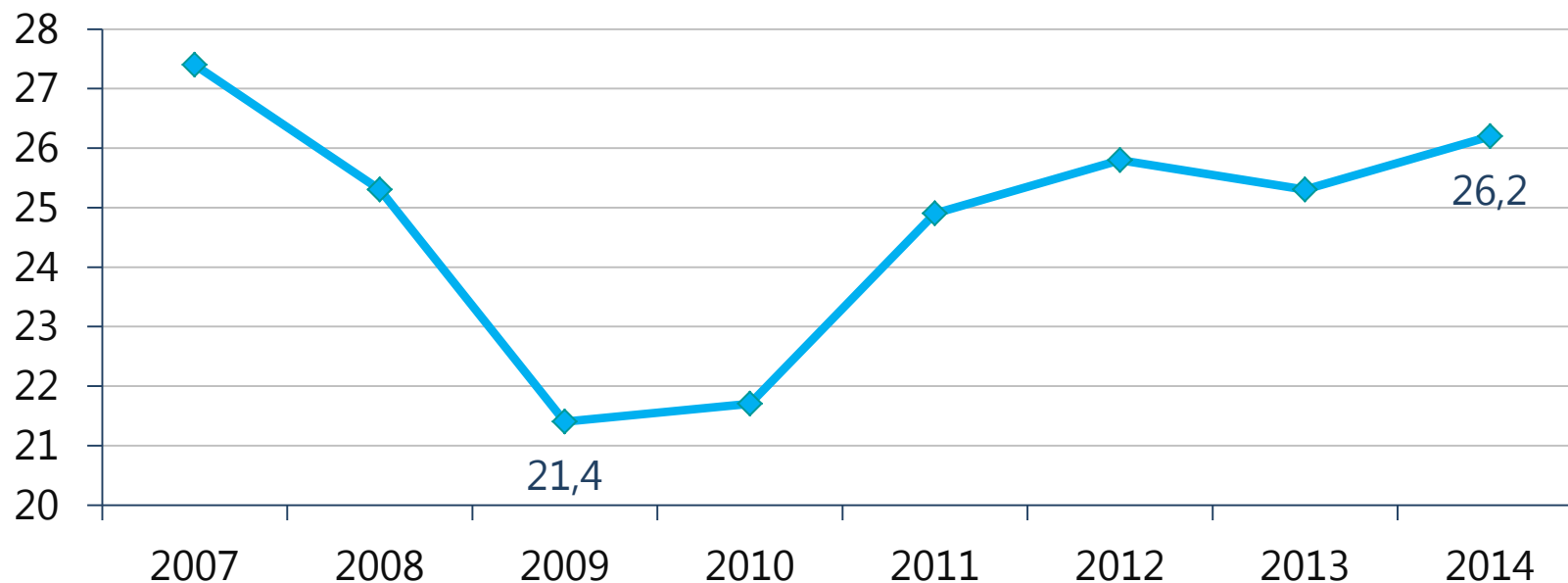
Требуется применение серьёзно модифицированного в методическом плане подхода

Налоговая нагрузка (методика РСПП, 2016 год)



Рассчитывается как

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



Выводы и рекомендации (2016 год)



- 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.

Основные направления налоговой политики на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (ноябрь 2016 г.)



«Согласно расчетам, подготовленным в соответствии с методикой РСПП, налоговая нагрузка в 2014 году выросла в целом по экономике по сравнению с уровнем 2008–2009 годов.»

«Вместе с тем результаты по Российской Федерации, полученные на основе подхода, используемого РСПП, не позволяют сопоставить их с показателями других стран и международными организациями, к примеру со странами ОЭСР, Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС) и т.д.»

Результаты по оценке фискальной (налоговой) нагрузки нужны, в первую очередь, не для сопоставлений с показателями других стран, а для оценки динамики соответствующих показателей.

Формула расчёта показателя фискальной (налоговой) нагрузки по видам экономической деятельности (2018 год)

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

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;

НДФЛ – суммы поступлений налога на доходы физических лиц;

ОПО – сумма страховых премий на обязательное страхование опасных производственных объектов (2012-2016 годы);

УС – объём поступлений утилизационного сбора (2014-2016 гг.);

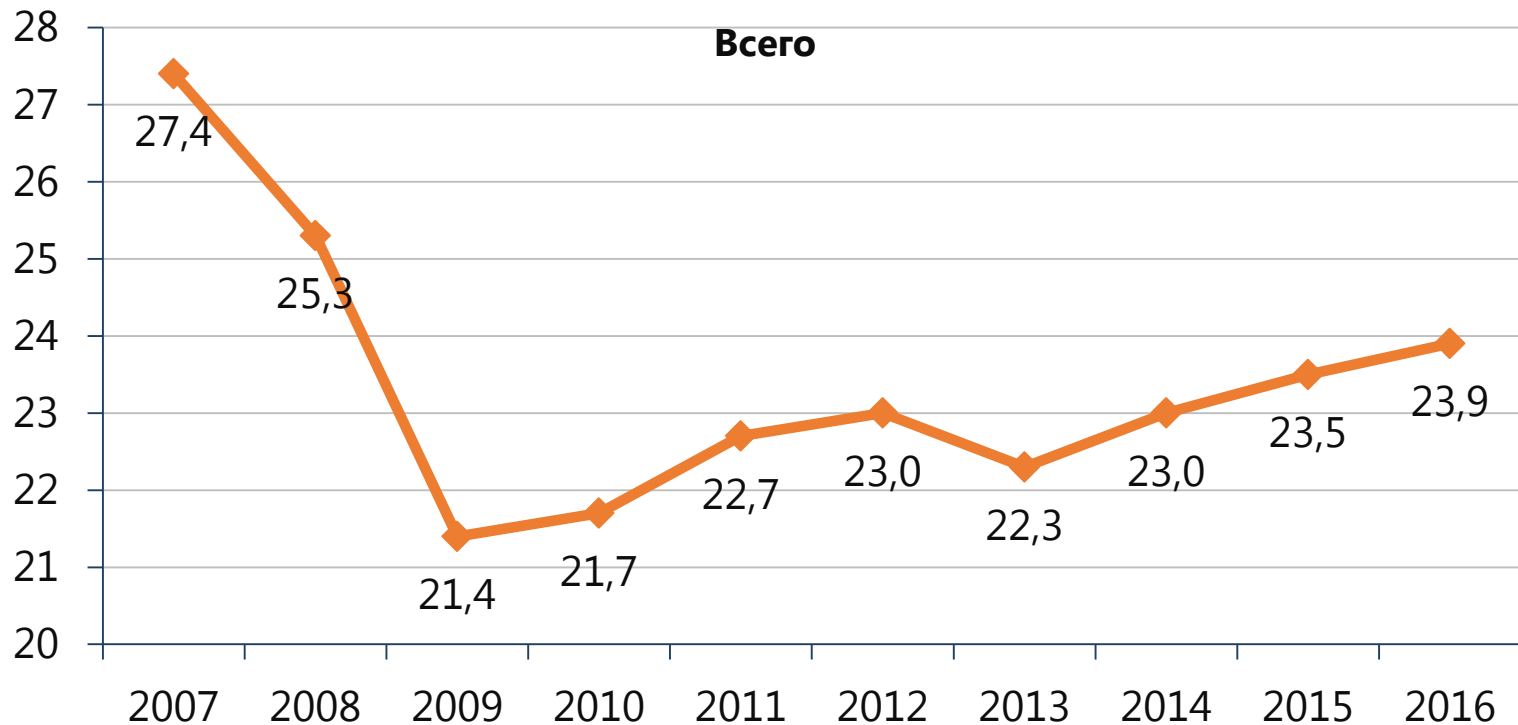
ВДС – валовая добавленная стоимость предприятий по;

А – амортизация предприятий.

Изменения по сравнению с расчётами 2015 г.

- Включение в расчёт показателя фискальной (налоговой) нагрузки по видам экономической деятельности **утилизационного сбора**, уплачиваемого за колёсные транспортные средства и за самоходные машины, произведённые, изготовленные в Российской Федерации (введён в действие с 2014 г.).
- Включение в знаменатель **обновлённых данных Росстата по величине валовой добавленной стоимости (ВДС)**. Обновлённая методика применяется Росстатом начиная с 2015 г., пересчёт данных произведён начиная с 2011 г. Методологические изменения привели к существенному росту ВДС, что привело к снижению показателя фискальной (налоговой) нагрузки, рассчитанному ранее:
 - 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.

Динамика показателя фискальной (налоговой) нагрузки в 2007-2016 гг.



Показатель фискальной (налоговой) нагрузки в последние 4 года растёт: с 22,3% в 2013 г. до 23,9% в 2016 г.

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2007-2016 гг., % (I)

Вид экономической деятельности	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Всего	27,4	25,3	21,4	21,7	22,7	23,0	22,3	23,0	23,5	23,9
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	4,2	3,5	3,2	4,0	4,3	3,9	4,6	4,7	4,9	4,7
Рыболовство, рыбоводство	23,5	15,8	12,3	11,1	13,1	11,6	15,6	10,7	11,4	12,5
Добыча полезных ископаемых	85,7	76,8	59,5	58,1	65,3	67,0	66,5	73,2	73,4	66,1
Обрабатывающие производства	27,1	24,4	24,1	26,8	30,9	31,5	33,5	33,2	32,4	36,7
Производство и распределение энергии, газа и воды	34,0	30,1	22,9	25,7	27,0	26,6	29,2	32,7	33,1	35,8
Строительство	24,2	21,7	21,1	18,1	16,4	16,7	16,7	16,5	16,2	15,8
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	10,7	11,6	11,8	10,9	13,9	16,2	14,4	15,3	15,8	15,0

Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности в 2007-2016 гг., % (II)

Вид экономической деятельности	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Всего	27,4	25,3	21,4	21,7	22,7	23,0	22,3	23,0	23,5	23,9
Гостиницы и рестораны	13,7	16,4	15,0	15,8	19,2	18,0	19,4	18,8	19,1	18,7
Транспорт и связь	24,1	22,0	23,6	23,2	27,7	27,0	21,8	22,9	22,2	21,7
Финансовая деятельность	23,8	22,0	17,3	20,5	25,6	25,0	23,6	23,2	23,8	26,5
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	20,6	23,9	17,5	18,9	14,4	12,6	12,3	13,0	12,6	12,0
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное страхование	8,9	8,4	7,8	7,6	6,8	6,3	6,1	6,1	6,1	5,0
Образование	19,1	19,2	19,1	19,9	24,1	26,5	28,0	28,4	28,9	24,8
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	13,0	13,1	13,1	13,6	16,3	20,3	17,7	16,7	17,3	17,2
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	19,9	21,1	20,9	18,5	21,7	19,7	23,5	23,2	22,4	20,0

Перспективы 2018 года (I)

- Отмена льготы по налогу на движимое имущество на уровне федерального налогового законодательства
- Отмена льготы по НДС по операциям реализации лома и отходов черных металлов
- Повышение ставок платы за использование акватории поверхностных водных объектов или их частей в 10 раз
- Повышение ставок платы за использование водных объектов или их частей без забора (изъятия) водных ресурсов для целей производства электрической энергии на 10%
- Повышение коэффициентов индексации ставок платы за использование лесов

Перспективы 2018 года (II)

Также при принятии закона о федеральном бюджете на 2018 год и на 2019-2020 годы были объявлены следующие нововведения:

- Индексация ставок утилизационного сбора на колесные и самоходные транспортные средств, а также прицепы к ним.
- Введение утилизационного сбора на средства производства тяжелого и энергетического машиностроения по адвалорной ставке 7%.
- Повышение на 25% размера разовой и ежегодной платы за использование в Российской Федерации радиочастотного спектра.



Можно ожидать дальнейшего роста фискальной (налоговой) нагрузки

Выводы

1. Показатель фискальной (налоговой) нагрузки в российской экономике вырос с 22,3% в 2013 г. до 23,9% в 2016 г.. Рост объясняется следующими факторами:

- Фискальная (налоговая) нагрузка – относительный показатель – соотношение суммы налоговых и фискальных платежей с суммой источников для их уплаты. Чем тяжелее экономическая ситуация, тем сильнее ощущается налоговое бремя, поскольку объём источников для уплаты налогов сокращается. Экономическая ситуация в 2014-2016 гг. была неблагоприятной, темп прироста ВВП существенно замедлился: в 2013 г. он составлял 1,8%, в 2014 г. уже 0,7%, а затем и вовсе стал отрицательным: минус 2,8% в 2015 г. и минус 0,2% в 2016 г. Валовая добавленная стоимость, производимая в экономике, росла медленнее, чем объёмы собираемых налогов. Естественным следствием этого стал рост фискальной (налоговой) нагрузки.
- Ежегодное повышение ставок акцизов.
- Упразднение ряда налоговых льгот.
- Рост предельной базы пенсионных взносов.
- Увеличение числа фискальных платежей, таких как утилизационный сбор и пр..

Рост фискальной (налоговой) нагрузки в условиях кризисного и стагнирующего развития препятствует переходу российской экономики к устойчивому экономическому росту.

- 2. Показатель фискальной (налоговой) нагрузки в обрабатывающих производствах вырос с 33,5% в 2013 г. до 36,7% в 2016 г. и оказался одним из наиболее высоких по видам экономической деятельности.**
- 3. Нынешний уровень фискальной (налоговой) нагрузки является чрезмерным. Фискальная (налоговая) нагрузка должна быть снижена.**