

# Методика расчета и эффективность отраслевой налоговой нагрузки в 2000 - 2008 гг.

Сайфиева С.Н.

*Опубликована в журнале «Финансы». – 2010. - № 12. - С. 40-46.*

В статье изложена методика расчета фактической совокупной налоговой нагрузки на отрасли промышленности в 2000 - 2008 гг. Ввиду отсутствия официальной статистической информации, предложен механизм определения отраслевой валовой добавленной стоимости, валовой и чистой прибыли в составе ВДС. Оценена эффективность отраслевой налоговой нагрузки за анализируемый период.

В настоящем исследовании расчет фактической отраслевой налоговой нагрузки и анализ ее эффективности произведены с 2000 по 2008 гг. включительно, поскольку на этот временной период приходится основные налоговые реформы. Аналитическую работу существенно осложняет следующее обстоятельство. В связи с окончанием переходного периода от Общесоюзного классификатора отраслей народного хозяйства (ОКОНХ) к Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД), определенного постановлением Правительства РФ от 17 февраля 2003 г. №108, данные, публикуемые в отраслевом разрезе, в дальнейшем приводятся по видам экономической деятельности. Разработка ОКОНХ с 2005 г. прекращена. Поскольку ОКОНХ и ОКВЭД имеют различные объекты классификации, в большинстве случаев нет возможности установить однозначное соответствие между кодовыми позициями двух классификаторов.

Методология перевода некоторых экономических показателей из Общесоюзного классификатора отраслей народного хозяйства (ОКОНХ) в Общероссийский классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД), а так же методологические комментарии по расчету ретроспективных динамических рядов, приводятся на официальном сайте Росстата в разделе «Метаданные и нормативно-справочная информация»<sup>1</sup>. Указанные работы не имеют аналогов в истории экономико-статистических исследований в Российской Федерации. По некоторым статистическим показателям разработана сложная методика, позволяющая с помощью переходного ключа от ОКОНХ к ОКВЭД, обеспечить сопоставимый переход от одной классификации к другой. В настоящем исследовании строятся динамические ряды показателей, по которым отсутствует официальная методика перевода из ОКОНХ в ОКВЭД. Разработанный ранее автором критерий сопоставления для таких показателей при переходе от ОКОНХ к ОКВЭД изложен в монографии<sup>2</sup>. Обновленный и дополненный вариант приведен в Таблице 1.

Расчет фактической совокупной налоговой нагрузки предприятий различных отраслей промышленности произведен на основе информации ЦБСД, размещенной на официальном сайте Росстата. Для определения величины налога на прибыль к величине прибыли<sup>3</sup>, указанной в ЦБСД, применена действующая налоговая ставка (30% с 2000 по 2001 гг.; 24% с 2002 по 2008 гг.), и получены фактические выплаты по налогу на прибыль

<sup>1</sup> Методологические положения по статистике. Выпуск 5. 2006. М.: Государственный комитет РФ по статистике. Электронный ресурс <http://www.gks.ru/>

<sup>2</sup> Сайфиева С.Н. Налоговая нагрузка на российскую экономику: Макроэкономический анализ – М.: Издательство ЛКИ, 2010. Глава 3. С. 49

<sup>3</sup> В методологических основах формирования показателей счета образования доходов (п. 5.2.2.), размещенных на официальном сайте Росстата, указано, что прибыль представляет собой ту часть добавленной стоимости, которая остается после вычета расходов, связанных с оплатой труда наемных работников, и уплатой налогов на производство и импорт, которые, в свою очередь, состоят из налогов на продукты (НДС, акцизы) и других налогов на производство (налоги на фонд заработной платы, налоги на землю, здания, сооружения, на использование ОФ, лицензии на ведение предпринимательской деятельности, на загрязнение окружающей среды), не включающие налоги на прибыль и другие доходы

## Критерий сопоставления

Отрасли промышленности	Вид экономической деятельности по ЦБСД	
Электроэнергетика	Производство, передача и распределение электроэнергии, газа, пара и горячей воды	
Нефтедобывающая и газовая промышленность	Добыча сырой нефти и природного газа, предоставление услуг в этих областях	Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых
Угольная и торфяная промышленность	Добыча каменного угля, бурого угля и торфа	
Прочая топливная промышленность	Предоставление прочих услуг, связанных с добычей нефти и газа	
Добыча металлических руд и прочих полезных ископаемых	Добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	
Нефтеперерабатывающая промышленность	Производство кокса и нефтепродуктов	
Цветная металлургия	Производство цветных металлов и готовых металлических изделий	
Черная металлургия	Производство чугуна, стали и ферросплавов Производство чугунных и стальных труб Прочая первичная обработка чугуна и стали	
Химическая и нефтехимическая промышленность	Химическое производство. Производство резиновых и пластмассовых изделий	
Машиностроение и металлообработка	Производство машин и оборудования; Производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования; Производство транспортных средств и оборудования.	
Промышленность строит. материалов (вкл. стек. и фарф.-фаянс.)	Производство прочих неметаллических минеральных продуктов	
Деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность	Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки; Целлюлозно-бумажное производство, издательская и полиграфическая деятельность.	
Легкая промышленность	Текстильное и швейное производство; Производство кожи, изделий из кожи и производство обуви.	
Пищевая промышленность	Производство пищевых продуктов, включая напитки и табак.	
Другие промышленные производства	Прочие производства	

предприятиями различных отраслей промышленности<sup>4</sup>. В совокупную отраслевую нагрузку также включены следующие фактически выплаченные налоги: с 2001 г. - единый социальный налог (2000 г. – взносы в социальные фонды)<sup>5</sup>; налоги, включаемые в себестоимость выпускаемой продукции<sup>6</sup>; НДС и НДС с 2002 г. (2000-2001гг. – платежи

<sup>4</sup> Следует отметить, что в соответствии с выполненным переводом показателей из одной классификации в другую, переходный 2004 г. (данные по которому приведены в обеих классификациях) выглядит вполне сопоставимо

<sup>5</sup> 2000-2003 гг. ОКОНХ; 2004-2008 гг. ОКВЭД 2005-2008 гг. имеются данные только за три квартала, которые приведены автором к годовому значению Центральная база статистических данных Росстата. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

<sup>6</sup> Перечень федеральных налогов, взимаемых в Российской Федерации, (ст. 13 Глава 2 НК РФ) налог на добавленную стоимость, акцизы, налог на доходы физических лиц, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина. Перечень региональных налогов (ст. 14 Глава 2 НК РФ): налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог. Перечень местных налогов (ст. 15 Глава 2 НК РФ): земельный налог, налог на имущество физических лиц. В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 264 НК РФ к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации порядке, за исключением перечисленных в статье 270 настоящего Кодекса. Не учитываются в составе расходов в целях налогообложения, согласно п. ст. 270 НК РФ, суммы начисленных налогоплательщиком дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения (налог на прибыль); согласно п. 4 ст. 270 НК РФ, суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду; согласно п. 19 ст. 270 НК РФ, суммы налогов,

за пользование природными ресурсами). Результаты произведенных расчетов размещены в Таблице 2.

Таблица 2

**Совокупная отраслевая налоговая нагрузка, млрд. руб.**

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Электроэнергетика	65,7	76,8	82,8	109,4	130,3	131,7	135,2	190,1	165,3
Нефтедобывающая и газовая промышленность	457,1	511,6	576,2	826,1	1264,6	2934,8	2349,3	2191,6	2605,7
Угольная и торфяная промышленность	16,1	22,3	22,1	25,0	29,3	34,9	28,8	32,6	59,1
Прочая топливная промышленность	4,9	5,5	6,1	7,0	8,8	9,5	15,7	25,9	24,5
Добыча металлических руд и прочих полезных ископаемых	40,1	43,2	43,6	45,2	40,3	54,6	73,2	85,9	84,9
Нефтеперерабатывающая промышленность	17,2	26,7	30,0	26,6	32,8	128,9	184,2	472,1	165,8
Черная металлургия	55,9	50,8	51,5	62,2	111,7	79,6	94,8	105,9	118,7
Цветная металлургия	93,4	91,4	81,8	98,7	103,9	78,2	98,9	113,5	96,0
Химическая и нефтехимическая промышленность	37,5	39,9	38,6	43,5	50,2	48,6	65,4	78,6	115,4
Машиностроение и металлообработка	150,7	169,4	169,9	184,9	219,8	124,4	160,4	197,6	217,7
Деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность	28,5	31,4	31,2	34,8	37,4	20,9	27,4	33,0	26,9
Промышленность строит. материалов (вкл. стек. и фарф.-фаянс.)	20,4	22,3	23,8	26,6	31,8	25,2	45,7	69,0	66,1
Легкая промышленность	12,2	13,8	13,7	13,7	12,7	5,9	8,1	8,6	9,9
Пищевая промышленность	56,5	64,7	65,8	69,3	73,0	41,5	62,9	75,2	92,2
Другие промышленные производства	3,8	4,0	5,2	4,5	5,1	5,9	8,4	10,0	10,9
<b>Промышленность всего:</b>	<b>1060,0</b>	<b>1173,9</b>	<b>1242,4</b>	<b>1577,4</b>	<b>2151,7</b>	<b>3724,4</b>	<b>3358,5</b>	<b>3689,7</b>	<b>3859,1</b>

Ранее автором была рассчитана совокупная отраслевая налоговая нагрузка за 1995-2003 гг. на основе применения показателей системы таблиц «Затраты-выпуск»<sup>7</sup>. Следует отметить, что в настоящем исследовании применяется другой источник статистической информации, несколько отличающийся критерий сопоставления, иной подход при определении круга налогов, выплачиваемых предприятиями, различные методы при исчислении и распределении отчислений на социальные нужды. Поэтому расчетная совокупная налоговая нагрузка в 2000-2003 гг., имеющая место в двух вариантах, различается (см. Таблицу 3).

Эффективность налоговой нагрузки можно определить, если отнести совокупную налоговую нагрузку к валовой добавленной стоимости (ВДС), валовой прибыли в НДС и чистой прибыли в НДС. Следует отметить, что с 2004 г. до ноября 2010 г. – момента выхода «Национальных счетов в 2002-2009 годах», где впервые за указанный период времени выполнена *детализированная* разработка НДС, отсутствовала официальная информация о величине валовой добавленной стоимости, валовой и чистой прибыли по отраслям промышленности. Несмотря на восполнение значительного пробела в предоставлении статистической информации, существуют трудности при изучении отраслевой продуктивности, динамики использования товаров и услуг в отраслях

предъявленных в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав), если иное не предусмотрено настоящим Кодексом (НДС и акцизы). Иные налоги включаются в состав расходов.

<sup>7</sup> Сайфиева С.Н. Налоговая нагрузка на российскую экономику: Макроэкономический анализ – М.: Издательство ЛКИ, 2010. Глава 4. С.146-158

промышленности, механизма формирования цен, наконец, определения величины коэффициентов прямых и полных затрат. В настоящее время принято официальное решение о разработке базовых таблиц «Затраты-выпуск» за 2011 г., выход в свет которых ожидается только в IV квартале 2014 года. Методологические принципы их составления, информационное обеспечение, а также программа работ по проведению выборочного федерального статистического наблюдения размещены в рубрике «Разработка базовых таблиц «Затраты-выпуск» на 2011 г.» в разделе «Национальные счета» на официальном сайте Росстата.

**Таблица 3**

**Сопоставление уровня совокупной налоговой нагрузки, рассчитанной по двум вариантам, источник информации**

<b>Налоговая нагрузка (1 вариант)</b>	<b>Налоговая нагрузка (2 вариант)</b>
Налог на прибыль (для его расчета применялся показатель «прибыль крупных и средних предприятий и организаций на 1 декабря»), ЦБСД	Налог на прибыль (для его расчета применялся показатель «прибыль крупных и средних предприятий и организаций на 1 января»), ЦБСД
Единый социальный налог (для его расчета применялся показатель «Оплата труда наемных работников», включающий оплату труда и отчисления на социальное страхование), «Затраты-выпуск»	Единый социальный налог, фактически выплаченный, ЦБСД
Другие налоги на производство (за вычетом субсидий на производство): налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, налог на добычу полезных ископаемых, «Затраты-выпуск»	Налоги, включаемые в себестоимость выпускаемой продукции: налог на добычу полезных ископаемых, водный налог, сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов; государственная пошлина, налог на имущество организаций, налог на игорный бизнес, транспортный налог, земельный налог – фактически выплаченные, ЦБСД
Чистые налоги на продукты: НДС, акцизы, налог на импорт, «Затраты-выпуск»	НДС, ЦБСД

В п. 5.4.2. Методологических основ формирования таблиц «Межотраслевой баланс производства и распределения продукции и услуг» (в ценах покупателей)<sup>8</sup> указано, что валовая добавленная стоимость исчисляется на уровне отраслей как разность между выпуском товаров и услуг и их промежуточным потреблением.<sup>9</sup> Однако рассчитать отраслевую валовую добавленную стоимость можно и по элементам (источникам доходов), входящим в ее состав: фонд оплаты труда наемных работников (оплата труда и отчисления на социальные нужды); чистая прибыль; чистый смешанный доход; налоги на производство (налоги на продукты и другие налоги на производство); субсидии на производство (-); потребление основного капитала<sup>10</sup>, косвенно измеряемые услуги финансового посредничества (-)<sup>11</sup>. Следует оговориться, что этот метод не является самостоятельным, поскольку в соответствии с принятой методологией, некоторые показатели доходов рассчитываются не прямым счетом, а балансовым методом. Поэтому *достаточно условно* можно самостоятельно рассчитать отраслевую валовую добавленную стоимость, применяя следующие показатели из ЦБСД: затраты на оплату труда; ЕСН; прибыль; НДС, акцизы<sup>12</sup>; налоги, включаемые в себестоимость выпускаемой продукции; амортизация основных средств. Результаты расчета поместим в Таблицу 4.

<sup>8</sup> Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

<sup>9</sup> Методика расчета изложена в п. 5.4.1. Методологических основ формирования таблиц «Межотраслевой баланс производства и распределения продукции и услуг» (в ценах покупателей)

<sup>10</sup> П. 5.4.2. Там же Потребление основного капитала представляет собой уменьшение стоимости основного капитала в результате его физического и морального износа. Рассчитывается как сумма износа на полное восстановление и износа, возмещаемого капитальным ремонтом, исчисленных исходя из среднегодовой стоимости основного капитала, оцененного в среднегодовых ценах

<sup>11</sup> П. 5.4.2. Там же

<sup>12</sup> Социально-экономическое положение России. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

Таблица 4

**Валовая добавленная стоимость по отраслям промышленности<sup>13</sup> (с учетом перемещения части торгово-посреднической наценки<sup>14</sup> в добывающий сектор)\*, млрд. руб.**

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Электроэнергетика	177,9	224,2	279,4	340,4	368,8	399,5	398,6	575,1	541,3
Нефтедобывающая и газовая промышленность	1239,3	1220,9	1472,7	1819,9	2622,9	4725,1	4320,1	4549,8	5340,4
Угольная и торфяная промышленность	32,1	42,8	39,7	42,4	69,0	87,9	81,1	99,7	192,5
Прочая топливная промышленность	10,4	12,8	15,1	18,2	21,4	24,0	32,0	78,4	82,8
Добыча металлических руд и прочих полезных ископаемых	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	114,2	172,4	223,2	260,5	285,3
Нефтеперерабатывающая промышленность	327,4	318,6	391,9	552,0	121,2	431,3	645,0	914,5	644,6
Черная металлургия	150,6	120,2	154,4	228,8	346,3	295,9	354,6	406,4	468,6
Цветная металлургия	215,8	241,5	238,5	312,2	250,5	227,1	328,0	395,9	325,5
Химическая и нефтехимическая промышленность	124,4	118,1	120,0	141,7	147,1	175,8	244,3	297,2	433,2
Машиностроение и металлообработка	330,0	372,8	438,7	487,4	489,3	407,8	539,6	673,9	717,5
Деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность	96,3	97,4	114,2	124,8	85,6	75,2	101,5	122,9	99,7
Промышленность строит. материалов (вкл. стек. и фарф.-фаянс.)	58,3	69,7	83,4	97,7	85,1	87,6	167,4	261,4	242,9
Легкая промышленность	30,5	36,8	44,2	48,7	26,5	18,3	26,2	28,5	32,8
Пищевая промышленность	217,1	281,0	342,9	355,6	322,6	294,6	377,0	457,2	558,0
Другие промышленные производства	47,4	56,2	59,8	74,9	18,1	20,7	29,7	35,8	36,7
<b>Промышленность всего:</b>	<b>3048,4</b>	<b>3201,1</b>	<b>3780,7</b>	<b>4627,8</b>	<b>5088,7</b>	<b>7443,3</b>	<b>7868,3</b>	<b>9157,2</b>	<b>10001,9</b>

\*В остальных секторах экономики торгово-посредническая наценка отражает их реальные расходы по реализации продукции.

Рассчитанная автором отраслевая валовая добавленная стоимость по отрасли «промышленность» (в соответствии с ОКОНХ) за 2004-2008 гг. вполне сопоставима с суммарной величиной валовой добавленной стоимости по разделам ОКВЭД: С «Добыча полезных ископаемых», Д «Обрабатывающие производства» и Е «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды»<sup>15</sup>. В статистических сборниках «Национальные счета России в 2000-2007 гг. и в 2001-2008 гг.» валовая добавленная стоимость по промышленности (сумма разделов С, Д, Е) в 2007 г. (без учета перемещения торгово-посреднической наценки) составила 9226,4 млрд. руб.<sup>16</sup> – по расчетам автора (с учетом перемещения торгово-посреднической наценки) (см. табл. 4) – 9157,2 млрд. руб. В 2008 г. (без учета перемещения торгово-посреднической наценки) – 10816,7 млрд. руб.<sup>17</sup> – по расчетам автора (с учетом перемещения торгово-посреднической наценки) (см. табл. 4) – 10001,9 млрд. руб. Различие так же обусловлено отсутствием данных за IV квартал по

<sup>13</sup> 2000-2003 гг. система таблиц «Затраты-выпуск». 2000-2004 гг. ОКОНХ, 2005-2008 гг. ОКВЭД. 2004-2008 гг. расчеты автора на основе данных ЦБСД Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

<sup>14</sup> Методика расчета и величина указана: Сайфиева С.Н. Налоговая нагрузка на российскую экономику: Макроэкономический анализ – М.: Издательство ЛКИ, 2010. Глава 2. С.52-53

<sup>15</sup> Методологические положения по статистике. П.4.3.1. Ретроспективные пересчеты динамики производства в разрезе видов экономической деятельности по ОКВЭД. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

<sup>16</sup> Национальные счета России в 2000-2007 гг., Федеральная служба государственной статистики, 2008. С. 84

<sup>17</sup> Национальные счета России в 2001-2008 гг. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

всем элементам, применяемым автором для расчета отраслевой валовой добавленной стоимости, в ЦБСД.

Валовая прибыль и валовой смешанных доход для отраслей и секторов при оценке выпуска в основных ценах определяется следующим образом: из валовой добавленной стоимости вычитается оплата труда наемных работников (в ЦБСД – затраты на оплату труда и ЕСН) и другие налоги на производство (в ЦБСД – налоги, включаемые в себестоимость продукции), прибавляются другие субсидии на производство<sup>18</sup>. В статистических сборниках «Национальные счета России в 2000-2007 гг. и в 2001-2008 гг.» валовая прибыль по промышленности (сумма разделов С, D, E) в 2007 г. (без учета перемещения торгово-посреднической наценки) составила 5108,2 млрд. руб.<sup>19</sup> – по расчетам автора (с учетом перемещения торгово-посреднической наценки) (см. Таблицу 5) – 5320,2 млрд. руб. В 2008 г. (без учета перемещения торгово-посреднической наценки) – 5519,6 млрд. руб.<sup>20</sup> – по расчетам автора (с учетом перемещения торгово-посреднической наценки) (см. табл. 5) – 5672,5 млрд. руб.

**Таблица 5**

**Валовая прибыль по отраслям промышленности<sup>21</sup>  
(с учетом перемещения части торгово-посреднической наценки  
в добывающий сектор)\*, млрд. руб.**

	2000	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Электроэнергетика	100,0	129,7	162,5	205,8	210,4	238,4	207,0	307,4	259,8
Нефтедобывающая и газовая промышленность	1066,3	1023,3	1267,5	1627,6	1446,4	2059,1	2148,1	2568,4	2841,7
Угольная и торфяная промышленность	7,7	13,4	9,5	8,7	27,3	45,8	30,7	52,2	126,6
Прочая топливная промышленность	3,3	6,5	7,6	8,3	8,5	9,4	18,1	33,0	34,6
Добыча металлических руд и прочих полезных ископаемых	н.д.	н.д.	н.д.	н.д.	51,4	107,1	138,1	156,8	169,1
Нефтеперерабатывающая промышленность	304,4	296,7	370,6	503,1	71,0	347,1	546,8	517,3	563,8
Черная металлургия	96,3	56,3	79,8	142,1	270,4	222,9	277,5	315,7	365,3
Цветная металлургия	125,4	141,8	138,6	202,3	156,2	154,7	254,1	317,0	229,4
Химическая и нефтехимическая промышленность	73,7	57,9	48,0	59,0	71,9	102,8	150,5	188,3	296,2
Машиностроение и металлообработка	120,9	104,7	100,3	82,7	184,0	147,7	206,0	267,5	216,1
Деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность	47,2	39,7	46,2	47,9	41,7	39,1	52,5	65,6	32,0
Промышленность строит. материалов (вкл. стек. и фарф.-фаянс.)	22,9	25,2	24,6	31,6	40,0	45,2	107,5	181,4	133,5
Легкая промышленность	5,3	3,7	4,2	3,2	8,7	4,8	8,3	9,0	9,0
Пищевая промышленность	107,2	154,7	192,4	190,8	240,4	228,2	270,6	324,0	383,7
Другие промышленные производства	22,2	20,8	20,5	20,5	8,1	10,1	14,6	16,6	11,7
<b>Промышленность всего:</b>	<b>2099,9</b>	<b>2072,7</b>	<b>2464,3</b>	<b>3125,5</b>	<b>2836,4</b>	<b>3762,4</b>	<b>4430,4</b>	<b>5320,2</b>	<b>5672,5</b>

\*В остальных секторах экономики торгово-посредническая наценка отражает их реальные расходы по реализации продукции.

Для оценки эффективности налогового бремени по отраслям промышленности

<sup>18</sup> Методологические основы формирования показателей счета образования доходов. П. 5.2.2. Основные понятия и структура счета образования доходов. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

<sup>19</sup> Национальные счета России в 2000-2007 гг., Федеральная служба государственной статистики, 2008. С. 84

<sup>20</sup> Национальные счета России в 2001-2008 гг. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

<sup>21</sup> 2000-2003 гг. система таблиц «Затраты-выпуск», 2004-2008 гг. 2004-2008 гг. расчеты автора на основе данных ЦБСД Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

целесообразно использовать индикаторы:

1. Коэффициент налоговой нагрузки на вновь созданную стоимость - отношение отраслевой совокупной налоговой нагрузки к валовой добавленной стоимости. Позволяет определить влияние налогового бремени на отраслевую продуктивность.

2. Коэффициент налоговой нагрузки на прибыль в валовой добавленной стоимости - отношение отраслевой совокупной налоговой нагрузки к величине прибыли в ВДС. Позволяет определить соотношение налогового бремени и собственных финансовых источников предприятий, включающих амортизацию и прибыль<sup>22</sup>.

3. Коэффициент налоговой нагрузки на чистую прибыль, рассчитанную как разница между валовой прибылью и потреблением основного капитала,<sup>23</sup> включая скрытую ЗП. Позволяет определить соотношение налогового бремени и чистой прибыли в ВДС каждой отрасли.

Экономический смысл индикаторов эффективности отраслевого совокупного налогообложения заключается в измерении величины валовой добавленной стоимости и валовой прибыли в составе валовой добавленной стоимости, перераспределяемых с помощью налогообложения. Из произведенных расчетов следует, что величина валовой добавленной стоимости, валовой прибыли и чистой прибыли в структуре валовой добавленной стоимости в российской промышленности, перераспределяемых с помощью совокупного налогообложения, увеличиваются, налоговая нагрузка растет.

Следует обратить особое внимание на показатели эффективности налогообложения нефтедобывающей, газовой промышленности и машиностроения – наиболее ярких представителей добывающего и обрабатывающего секторов экономики.

Добавленная стоимость и конечный продукт являются взаимосвязанными экономическими категориями, отражающими две стороны процесса производства, а именно, процесс приращения стоимости, с одной стороны, и прирост массы потребительных стоимостей, с другой. Поэтому отношение совокупного налогового бремени к отраслевой ВДС, рассчитанное в динамике, показывает налоговую нагрузку на вновь созданную стоимость или на отраслевую продуктивность. Например, налоговая нагрузка на валовую добавленную стоимость в российской промышленности с 2000 по 2008 годы увеличилась на 3,9 п.п., главным образом, за счет ее роста в добывающих и нефтеперерабатывающих отраслях (на 11,9 п.п.) и прочих промышленных производствах, в машиностроении – она снизилась на 15,4 п.п. В 2000 году налоговая нагрузка на машиностроение в 1,2 раза превышала нагрузку на нефтедобывающую и газовую промышленность, в 2002 (после введения НДС) – налоговое бремя различалось только на 0,4 п.п., в 2008 году – наоборот, налоговая нагрузка на нефтедобывающую и газовую промышленность в 1,6 раза превысила налоговое бремя на машиностроение. Следовательно, налоговое бремя на производство в отраслях российской промышленности увеличивается за счет налоговой нагрузки на добывающий сектор.

Валовая прибыль измеряет прибыль, полученную от процесса производства, включает чистую прибыль и потребление основного капитала. Поэтому отношение отраслевой совокупной налоговой нагрузки к величине прибыли в ВДС позволяет определить соотношение налогового бремени и собственных финансовых источников предприятий. Налоговая нагрузка на валовую прибыль по промышленности с 2000 по 2008 годы увеличилась на 17,9 п.п., главным образом, за счет ее роста в добывающих и нефтеперерабатывающих отраслях (на 48,8 п.п.) и прочих промышленных производствах, в машиностроении она сократилась на 23,9 п.п. В 2000 году налоговая нагрузка на прибыль в ВДС на машиностроение в 2,9 раза превышала нагрузку на нефтедобывающую и газовую промышленность, в 2002 (даже после введения НДС) – в 3,7 раза, в 2008 году

---

<sup>22</sup> В ряде научных работ приводится серьезная аргументация в пользу единства экономической природы прибыли и амортизации. Например, Орлов А. «Об экономической сущности амортизации». Вопросы экономики. №3, 2010. С. 86-96

<sup>23</sup> Величина амортизационных отчислений, Центральная база Росстата. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>

– налоговая нагрузка на валовую добавленную прибыль в ВДС машиностроения на 9 п.п. превысила налоговую нагрузку на нефтедобывающую и газовую промышленность.

Чистая прибыль - показатель, характеризующий конечный финансовый результат деятельности отрасли, на предприятиях она является источником выплаты дивидендов и средств, направляемых на образование резервного фонда и на прирост капитала. Налоговая нагрузка на чистую прибыль по промышленности с 2000 по 2008 годы увеличилась на 22,6 п.п. В 2000 году налогообложение чистой прибыли машиностроения в 3,3 раза превысило аналогичный показатель нефтедобывающей и газовой промышленности; в 2002 – в 4,7 раза, в 2008 г. разрыв составил 1,3 раза.

Существенная разница в тяжести налогового бремени на валовую добавленную стоимость, на валовую прибыль в ВДС и чистую прибыль в ВДС обусловлена спецификой структуры их валовой добавленной стоимости. Например, в обрабатывающей промышленности оплата труда наемных работников составляет ее основную часть. В добывающих отраслях, наоборот, валовая прибыль. Так, в 2000 г. валовая прибыль нефтедобывающей и газовой промышленности составляла 86,0% от ВДС, в 2008 г. – 53,2%; чистая прибыль – 84,1% и 49,8%; в машиностроении соответственно валовая прибыль – 36,6% и 30,1%, чистая прибыль – 31,8% и 23,6%.

Предложенный в статье критерий сопоставления, позволил построить динамические ряды показателей, характеризующих отраслевое налогообложение в классификациях ОКОНХ и ОКВЭД. Такая трудоемкая работа обусловлена необходимостью оценки эффективности основных налоговых реформ 2001-2004 гг. и их влияния на российскую промышленность.

Предложена научно-обоснованная методика расчета величины отраслевой валовой добавленной стоимости на основе фактических элементов, входящих в ее состав, а также механизм определения отраслевой валовой и чистой прибыли в составе ВДС, которые в период отсутствия с 2004 г. по ноябрь 2010 г. официальной статистической информации позволяли осуществлять отраслевой макроэкономический анализ.

На основе расчета индикаторов эффективности налогообложения выявлено неоднозначное влияние реформирования российской налоговой системы в 2001-2004 гг. на отраслевую экономику. Безусловно, произошло перераспределение налоговой нагрузки на производство с отраслей обрабатывающего сектора промышленности на добывающий к 2008 г., но налоговый пресс на собственные отраслевые финансовые источники остается избыточным и дифференцированным.

Проведенный анализ показал, что величина валовой добавленной стоимости, валовой и чистой прибыли в отраслях российской промышленности, перераспределяемых с помощью совокупного налогообложения, увеличилась в разной степени: налоговая нагрузка на производство по промышленности в целом возросла незначительно, в отраслевом разрезе – только в нефтедобывающей, газовой и нефтеперерабатывающей промышленности. Налоговая нагрузка на валовую и чистую прибыль – основные источники развития предприятий – увеличилась значительно, существенно различаясь по отраслям, что обусловлено как величиной налогового бремени, так и особенностями структуры валовой добавленной стоимости в отраслях российской промышленности.

## Литература

1. Постановление Правительства РФ от 17.02.2003 №108
2. Приказ Росстата от 5 апреля 2010 года №142 «О создании Комиссии Росстата по проведению выборочного федерального статистического наблюдения за затратами на производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг) и результатами деятельности хозяйствующих субъектов и разработке базовых таблиц «ЗАТРАТЫ-ВЫПУСК» за 2011 год»
3. Распоряжение Правительства РФ от 14.02.2009 №201-р
4. Методологические положения по статистике. Выпуск 5. 2006. М.: Государственный комитет РФ по статистике. Электронный ресурс <http://www.gks.ru/>
5. Налоговый кодекс РФ. Информационно-правовой портал ГАРАНТ

6. Национальные счета России в 2000-2007 гг., Федеральная служба государственной статистики, 2008
7. Национальные счета России в 2001-2008 гг. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>
8. Орлов А. «Об экономической сущности амортизации». Вопросы экономики. №3, 2010
9. Сайфиева С.Н. Налоговая нагрузка на российскую экономику: Макроэкономический анализ – М.: Издательство ЛКИ, 2010
10. Система таблиц «Затраты-выпуск» России за 2000-2003 гг. Стат. сб. М.: Росстат 2003-2006 гг.
11. Социально-экономическое положение России. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>
12. Центральная база статистических данных Росстата. Электронный ресурс: <http://www.gks.ru/>