

Система налогообложения и структура ВВП

Сайфиева С.Н., к.э.н., доцент, ИПР РАН

Опубликована в сб. Тезисы докладов Тринадцатой международной конференции «Экономика, социология и право в современном мире: проблемы и поиски решений, 9-10 июня 2012 г.», часть 2. Международная академия финансовых технологий. Пятигорск: Издательство МАФТ, 2012.

В работе осуществлен анализ структуры ВВП по видам первичных доходов в разрезе основных видов экономической деятельности и отраслей промышленности, произведена оценка налогового потенциала компонентов ВВП.

По нашему мнению, только на основании расчета доли налоговых доходов в ВВП невозможно оценить действительную налоговую нагрузку на сектора экономики. Необходим комплексный анализ системы налогообложения в разрезе основных видов экономической деятельности и отраслей промышленности, важнейшей частью которого является анализ структуры ВВП по видам первичных доходов и оценка их налогового потенциала.

Сначала необходимо определить совокупную налоговую нагрузку в разрезе основных видов экономической деятельности и отраслей промышленности. Промежуточные варианты расчета приведены в работах [8, с. 37-43; 9, с. 40-46]. В окончательном варианте совокупная налоговая нагрузка рассчитана в разрезе основных видов экономической деятельности по форме № 1-НОМ [5].

Следует отметить, что аналитическую работу в отраслевом разрезе 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 Российской Федерации от 17.02.2003 № 108, данные, ранее публикуемые по отраслям, в дальнейшем приводятся по видам экономической деятельности [2].

В настоящем исследовании строятся динамические ряды показателей, по которым отсутствует официальная методика перевода из ОКОНХ в ОКВЭД. Выход в свет в ноябре 2010 г. статистического сборника «Национальные счета в 2002-2009 годах» существенно облегчил аналитическую работу, поскольку в нем, впервые с 2003 г. выполнена детализированная разработка разделов ОКВЭД в разрезе 79 группировок [4, с. 137-163]. В Приложении 4 приведена таблица их соответствия [4, с. 324-325]. В целях обеспечения преемственности отраслевых показателей в динамических рядах от классификации ОКОНХ к классификации в разрезе 79 группировок ОКВЭД автором разработан критерий сопоставления [10, с. 51].

Зависимость свойств налоговой системы от структуры ВВП была отмечена и проанализирована Л.Н. Лыковой за период с 1992 по 2004 гг. [6, с. 285-293] Поскольку основные налоговые реформы произошли в 2001-2004 гг. и 2009-2010 гг. [7, с. 108-123] представляет интерес дальнейшее исследование указанной зависимости. В ходе исследования была рассчитана структура ВВП по видам первичных доходов. Так, доля официальной оплаты труда наемных работников возросла на 7,0 п.п., скрытая заработная плата – на 3,2 п.п., чистые налоги на производство и импорт увеличились на 1,1 п.п., потребление основного капитала сократилось практически вдвое (на 3,8 п.п.); чистая прибыль и чистые смешанные доходы – на 7,5 п.п. В структуре ВВП происходит рост удельного веса оплаты труда наемных работников при снижении доли чистой прибыли и сокращения доли потребления основного капитала. Чистые налоги на производство и экспорт колеблются в пределах 15-20% ВВП.

Как известно, различные составляющие структуры ВВП имеют разный налоговый потенциал или налоговую отдачу. Безусловно, сопоставлять налоговые поступления с

элементами структуры ВВП, формирующими налоговый потенциал, не вполне корректно, поскольку существует множество нюансов. Но получить общее представление о соответствии действующей налоговой системе структуре ВВП вполне возможно.

В соответствии с СНС оплата труда наемных работников «учитывается на основе начисленных сумм и включает в себя налоги на доходы и другие выплаты, которые подлежат уплате наемными работниками» [3, с. 13]. Если исключить из расчета начисления на официальную заработную плату и учесть скрытую заработную плату, практически не охватываемую налогообложением, налоговый потенциал указанного элемента структуры ВВП составит 23,7% ВВП в 2002 г.; 27,3% ВВП в 2009 г. и 24,6% ВВП в 2010 г. Колебания налогового потенциала оплаты труда вызваны, с одной стороны, ростом скрытой заработной платы (в 2,6 раза в реальном выражении по сравнению с уровнем 2000 г. и в 2,2 раза в реальном выражении по сравнению с уровнем 2002 г.), с другой – изменениями в социальном налогообложении (ставка единого социального налога (ЕСН) в 2001-2004 гг. составляла 35,6%, с 2005 г. понижена до 26,0%; с 01.01.2010 г. ЕСН отменен [1], общая ставка страховых взносов повышена до 34%). При налогообложении доходов физических лиц (НДФЛ) с 2001 г. применялась шкала с основной ставкой 13%.

Существенный рост оплаты труда в структуре ВВП подтверждается положительной динамикой НДФЛ и ЕСН со страховыми платежами. Рост скрытой заработной платы в реальном выражении и увеличение ставки страховых взносов способствовали снижению налогового потенциала фонда оплаты труда в 2010 г.

Следует обратить особое внимание на существенное снижение доли чистой прибыли в ВВП, которая более корректно отражает изменение экономической прибыли хозяйствующих субъектов, чем налоговая или бухгалтерская прибыль. Так, снижение чистой прибыли экономики и чистых смешанных доходов с 2000 по 2003 гг. на 4,9 п.п. в структуре ВВП, вызвало уменьшение поступлений от налога на прибыль на 1,5 п.п. ВВП, относительно стабильный период с 2004 по 2006 гг. при снижении налоговой ставки с 2002 г. с 35% до 24% способствовал росту налоговых поступлений на 1,1 п.п. ВВП, незначительное снижение доли чистой прибыли в ВВП в 2007 и 2008 гг. вызвало постепенное сокращение удельного веса налога на прибыль в ВВП. Наконец, существенное сокращение доли чистой прибыли и чистого смешанного дохода до 24,7% ВВП в 2009 г. при снижении налоговой ставки до 20% (9,8 п.п. по сравнению с уровнем 2000 г.) вызвало двукратное сокращение доли поступлений от налога на прибыль в ВВП по сравнению, как с 2000, так и 2008 годами. В 2010 г. незначительный рост доли чистой прибыли в ВВП вызвал сопоставимый рост удельного веса поступлений налога на прибыль в ВВП. Сокращение доли чистой прибыли в ВВП косвенно свидетельствует о снижении налогового потенциала указанного элемента структуры ВВП.

Доля чистого смешанного дохода в структуре ВВП по видам первичных доходов сокращается. По мнению Л.Н. Лыковой, «роль чистого смешанного дохода в ВВП достаточно сложно оценить с точки зрения той налоговой базы, которую он формирует» [6, с. 292]. В России значительная доля доходов, составляющих чистый смешанный доход, в соответствии с действующим законодательством, не попадает под налогообложение; налоги указанной категории сложны и в меньшей степени подвержены контролю. Процесс сокращения доли чистого смешанного дохода в структуре ВВП по видам первичных доходов в 2007-2008 гг. свидетельствует о том, что в период кризиса росла доля доходов населения, полученная от занятости по найму, и уменьшается доля доходов, полученных населением от других видов экономической активности или в виде пассивных доходов.

Сокращение доли основного капитала в структуре ВВП по видам первичных доходов за анализируемый период (3,8 п.п.) при росте валовой добавленной стоимости косвенно свидетельствует о расширении налоговой базы и снижении тяжести налогового бремени, «поскольку данный компонент не является (не должен являться объектом налогообложения и источником уплаты налогов)» [6, с. 293].

Отрасль «промышленность» в настоящее время соответствует следующим разделам ОКВЭД: С «Добыча полезных ископаемых», D «Обрабатывающие производства» и E «Производство и распределение электроэнергии, газа и воды» [2]. В ходе исследования рассчитана структура ВДС промышленности по видам первичных доходов. К сожалению, на основе имеющихся статистических данных невозможно оценить скрытую заработную плату в промышленности, разделить чистую прибыль и чистые смешанные доходы. Доля официальной оплаты труда наемных работников возросла на 5,0 п.п., для сравнения: по экономике в целом – на 7,0 п.п.; чистые налоги на производство и импорт, увеличились в 2005-2008 гг., к 2010 г. на 1,0 п.п. превысили уровень 2000 г., потребление основного капитала возросло двукратно (на 3,4 п.п.); чистая прибыль и чистые смешанные доходы – сократились на 9,3 п.п. В структуре ВДС промышленности происходит рост удельного веса оплаты труда наемных работников при снижении доли чистой прибыли и увеличении доли потребления основного капитала. Рост оплаты труда в структуре ВДС промышленности подтверждается положительной динамикой НДФЛ и ЕСН со страховыми платежами. Незначительное снижение чистой прибыли и чистых смешанных доходов промышленности в структуре ВДС за анализируемый период на 9,3 п.п., вызвало двукратное снижение поступлений от налога на прибыль. Рост доли основного капитала в структуре ВДС промышленности (3,4 п.п.) при росте валовой добавленной стоимости и двукратное увеличение доли налогов на капитал в совокупной налоговой нагрузке косвенно свидетельствует о сокращении налоговой базы и увеличении тяжести налогового бремени промышленности.

- Изучение и анализ налогового потенциала структуры ВВП по видам первичных доходов позволяет утверждать, что опорой системы налогообложения являются компоненты ВВП, доля которых сокращается (чистая прибыль) и увеличивается доля компонентов, практически не охватываемых налогообложением (скрытая заработная плата) или элементов, налогообложение которых трудно контролировать (чистый смешанный доход). Если исключить из суммы официальной заработной платы налоги, которыми она облагается, и учесть величину скрытой оплаты труда, то окажется, что налоговый потенциал данного компонента ВВП уменьшается. Однако снижение доли потребления основного капитала свидетельствует о сокращении тяжести налогового бремени относительно ВВП для экономики. Таким образом, при реформировании системы налогообложения необходимо учитывать налоговый потенциал компонентов ВВП.

- Изучение и анализ налогового потенциала структуры ВДС промышленности по видам первичных доходов позволяет сделать вывод, что основу налогообложения ВДС промышленности составляет чистая прибыль, доля которой сокращается. Увеличение доли официальной заработной платы и потребления основного капитала свидетельствуют о снижении налогового потенциала промышленности.

Работа выполнена при финансовой поддержке Российского гуманитарного научного фонда (Проект № 11-02-00279а).

Литература

1. Федеральный закон от 24.07.2009 г. №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».
2. Методологические положения по статистике. Вып. 5. М.: Государственный комитет РФ по статистике. 2006. <http://www.gks.ru/> [Электронный ресурс].
3. Национальные счета России в 2000-2007 гг. Стат. сб. М.: Росстат. 2008.
4. Национальные счета России в 2002-2009 гг. Стат. сб. М.: Росстат. 2010.
5. Федеральная налоговая служба. <http://www.nalog.ru/> [Электронный ресурс].

6. Лыкова Л.Н. Налоговая система России: общее и особенное. Институт экономики РАН. М.: Наука, 2005.
7. Пенухина Е., Белоусов Д., Михайленко К. Экономические эффекты налоговых реформ 2004-2009 годов: ретроспективный анализ //Вопросы экономики. 2012. № 2.
8. Сайфиева С.Н. Налоговая нагрузка на ключевые секторы российской экономики в 2000-2008 гг. //Финансы. 2010. № 8.
9. Сайфиева С.Н. Методика расчета и эффективность отраслевой налоговой нагрузки в 2000-2008 гг. //Финансы. 2010. № 12.
10. Сайфиева С.Н., Ермилина Д.А. Анализ эффективности налогообложения капитала //Финансовая аналитика. Проблемы и решения. 2011. № 29 (71).