

Российская налоговая система – общие и особенные черты

Март 2011

Е. Гурвич, А. Суслина

Экономическая экспертная группа

109012, Россия, Москва, Ветошный переулок, 5/4

+7 (495) 626-45-80

eeg@eeg.ru

Российская налоговая система – общие и особенные черты

История современной налоговой системы в России насчитывает не более 20 лет, тем не менее, за этот небольшой срок российской налоговой системе удалось стать эффективным инструментом наполнения государственной казны. Особый успех был достигнут в налогообложении рентных доходов. Также в разряд достижений налоговой политики последних лет можно назвать относительно низкий по сравнению с другими странами уровень налоговой нагрузки на не сырьевой сегмент российской экономики. Данная работа содержит обзор основных характеристик налоговой системы и анализ налоговой нагрузки России.

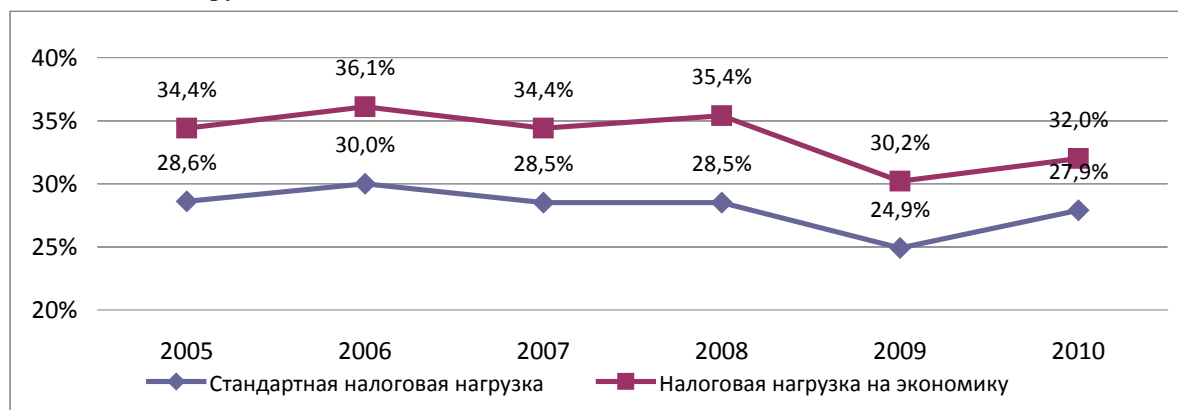
Налоги, доходы бюджета, налоговая нагрузка

Коды: Е6, Н2, Н7

1. Общая характеристика

В 2000-е годы налоговая система претерпела значительные изменения, общее направление которых можно охарактеризовать как перенос налоговой нагрузки на сырьевой сектор при ее снижении в остальной экономике. При этом общий уровень налоговой нагрузки до начала международного финансового кризиса оставался сравнительно стабильным, составляя 35-36% ВВП (рис. 1.). По величине налоговой нагрузки Россия формально близка к странам Восточной Европы (Польша, Венгрия, Чехия), где этот показатель составляет 35-39% ВВП. Однако следует учитывать, что абсолютный уровень налоговой нагрузки в целом по экономике в России не очень хорошо иллюстрирует реальную налоговую нагрузку на экономику. Причиной этого является особенность механизма расчета рентных платежей, о которой будет сказано ниже, ведущая к тому, что данный показатель растет в период высоких цен на нефть и падает в период низких. Для того чтобы исключить воздействие колебаний внешней конъюнктуры на налоговую нагрузку, целесообразно определять «Стандартную налоговую нагрузку», рассчитанную при постоянных мировых ценах на нефть (20 долларов за баррель). Как видно из рисунка 1, уровень стандартной налоговой нагрузки в России достаточно стабилен и не превышает 30%.

Рисунок 1 Налоговая нагрузка в России



Источник: Расчеты авторов

Таблица 1 Налоговая нагрузка – международные сопоставления

	Налоговая нагрузка, в % ВВП	Налоги на прибыль и доход, в % ВВП	Налоги на потребление, в % ВВП	Социальные взносы, % ВВП	Налоги на имущество, % ВВП	Ставка налога на прибыль, %	Предельные ставки налогов на труд, %**	Ставка НДС, %
Россия (2010)	32,0 (27,9*)	8,0	6,7	5,1	1,4	20,0	47,0	20,0
В среднем по странам ОЭСР (2009)	34,8	12,5	10,8	9,0	1,8			
Страны Западной Европы	36,0							
Великобритания	34,3	14,3	10,3	6,8	4,2	28,0	38,8	20,0
Франция	41,9	10,4	10,6	16,1	3,4	34,4	52,0	19,6
Германия	37,0	11,5	10,5	13,9	0,9	30,2	63,3	19,0
Испания	30,7	10,3	8,3	12,1	2,3	30,0	48,1	18,0
Сопоставимые с Россией страны	32,2							
Чехия	34,8	7,9	11,5	16,1	0,4	19,0	48,6	20,0
Греция	29,4	11,5	10,5	13,9	0,9	24,0	50,8	19,0
Венгрия	39,1	10,4	14,9	13,0	0,9	19,0	71,5	25,0
Корея	25,6	8,2	8,4	5,8	3,2	24,2	29,1	10,0
Польша	34,3	8,1	13,0	11,4	1,2	19,0	36,1	22,0
Португалия	35,2	8,1	13,0	11,4	1,2	26,5	47,1	20,0
Словакия	29,3	6,2	10,5	12,0	0,4	19,0	44,4	19,0
Словения	37,9	8,4	13,2	14,1	0,6	19,0	Н.д.	Н.д.
Турция	24,6	5,8	11,0	6,1	0,9	20,0	42,1	18,0

Источник: ОЭСР, расчеты авторов

* - в скобках указана стандартная налоговая нагрузка

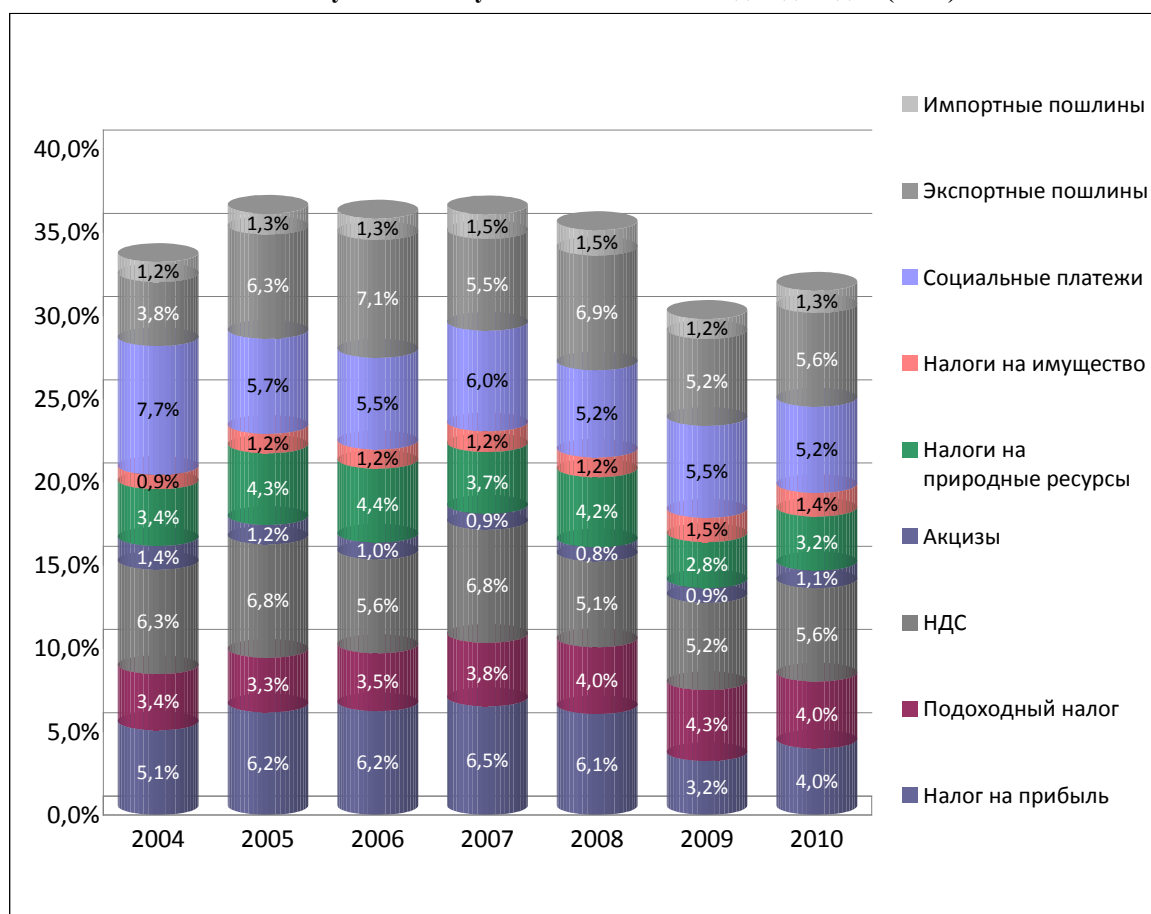
** -показатель суммирует ставки подоходного налога и социальных взносов (для работника со средней зарплатой)

При сопоставлении российской налоговой системы с другими странами (представленном в таблице 1) необходимо принимать во внимание ее важные отличительные черты. Главная особенность состоит в том, что значительная часть налоговых доходов представляет собой инструмент изъятия государством природной ренты, получаемой при добыче полезных ископаемых (прежде всего углеводородов). Если в большинстве нефтедобывающих стран добычу ведут в основном государственные компании и таким образом бюджет получает природную ренту в основном через прибыль таких компаний, то в России природная рента изымается государством (как собственником полезных ископаемых) главным образом с помощью налогов. Эту

функцию выполняют два инструмента: налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и экспортные пошлины. Использование экспортных пошлин представляет собой выборочное налогообложение экспортных поставок, т.е. направлено на формирование относительно низких внутренних цен на энергоносители. В сумме НДПИ и экспортные пошлины обеспечивают почти 30% всех доходов бюджетной системы.

На рисунке 2 видно, что с точки зрения структуры налоговой нагрузки (2010) первыми по значимости являются поступления НДС и экспортных пошлин – вклад каждого в доходы бюджетной системы составляет более 5,5% ВВП. Затем следуют поступления по социальным взносам – около 5,2% ВВП, затем налоги на прибыль и доход, каждый из которых обеспечивает по 4% ВВП.

Рисунок 2 Поступления основных видов доходов (2010)



Источник: Минфин России, расчеты авторов

Структура налоговой нагрузки в России, таким образом, существенно отличается от налоговой структуры европейских стран - в России вклад рентальной составляющей

составляет порядка 27% налоговой нагрузки. На долю налогов на прибыль и доход приходится около четверти совокупной налоговой нагрузки – в среднем по странам ОЭСР этот показатель находится на уровне 36%. Налоги на потребление в России составляют 21% налоговой нагрузки, в странах ОЭСР - 30%. Социальные взносы имеют около 16%, что на 9 п.п. ниже, чем в странах ОЭСР.

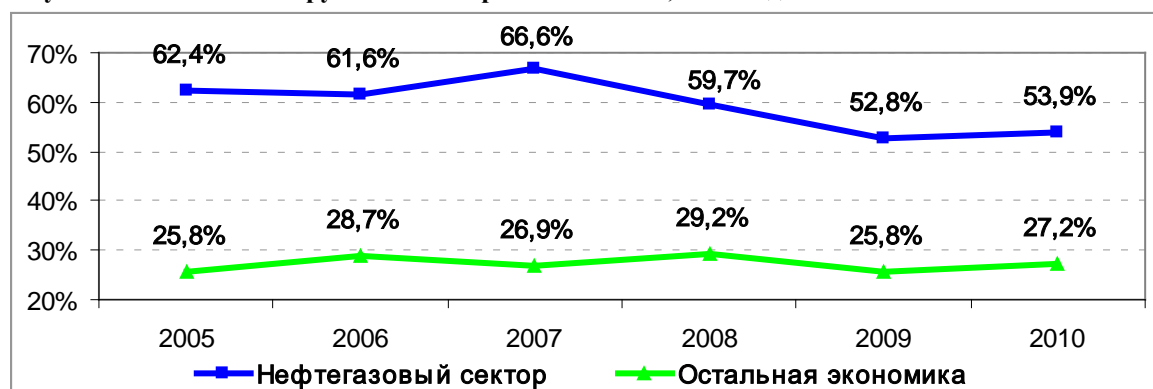
Рисунок 3 Структура налоговой нагрузки по видам налогов (2010)



Источник: Минфин России, расчеты авторов

Основная часть налогов, изымающих природную ренту, поступает, естественно, из нефтегазового сектора. Для того чтобы отделить изъятие ренты от налогообложения доходов и экономической деятельности, можно рассчитать налоговую нагрузку в остальной экономике. По нашим оценкам налоговая нагрузка на «нефтегазовый» сектор экономики колебалась в последние годы в диапазоне 26-29% и находилась на уровне 27% в 2010 году (рис.4). Таким образом, налоговая нагрузка в не сырьевом секторе экономики сближает ее с рядом «формирующихся рынков», имеющих сравнительно низкую налоговую нагрузку (как Турция или Ю.Корея, где этот показатель составляет около 25%).

Рисунок 4 Налоговая нагрузка по секторам экономики, в % от добавленной стоимости



Источник: расчеты авторов

В следующем разделе дается краткий обзор основных налогов, действующих в России.

2. Обзор основных налогов

Налог на прибыль организаций

Этот налог (наряду с подоходным налогом) представляет собой основу субфедеральных бюджетов. Действующая ставка составляет 20%, из которых 18% поступают в бюджет регионов. Региональное правительство вправе снижать «свою» часть ставки для определенных компаний, но не ниже, чем до 13,5%. Обычно такие льготы распространяются на организации, осуществляющие инвестиционные проекты регионального значения, товарищества собственников жилья и пр.

До недавнего времени ставка налога на прибыль составляла 24%, однако в конце 2008 года в рамках антикризисного пакета мер она была снижена на 4 п.п. за счет федеральной части. Кроме того, в рамках того же пакета мер был введен ряд стимулирующих льгот по этому налогу, среди которых - введение амортизационной премии. С 1 января 2011 года увеличена с 20 000 до 40 000 руб. первоначальная стоимость амортизируемого имущества, что должно ускорить модернизацию и инновационное обновление производства. С 1 января 2012 г. у организаций, осуществляющих образовательную или медицинскую деятельность, появится право применять нулевую ставку по налогу на прибыль.

Особые ставки действуют при налогообложении доходов от ценных бумаг. Ставка 9% действует при налогообложении доходов, полученных в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями. Ставкой 15% облагаются доходы в виде процентов по государственным ценным бумагам (выпущенным после 1997 года). Поступления налога от дивидендов и ценных бумаг зачисляются целиком в федеральный бюджет.

Подходный налог (НДФЛ)

Налог на доходы физических лиц имеет редкую для такого вида налога плоскую шкалу с низкой ставкой в 13%. Однако не все доходы облагаются по этой ставке. Ставкой 35% облагаются проценты по вкладам, ставка по которым превышает ставку рефинансирования ЦБ, выигрыши и призы, и т.п. При налогообложении доходов в виде дивидендов действует ставка в 9%.

НДФЛ полностью поступает в региональные бюджеты и является вторым важнейшим налогом для субфедеральных бюджетов. По данному налогу существует большой перечень льгот и вычетов из налогооблагаемой базы (расходы на лечение и обучение, вычеты на детей, суммы на строительство или покупку жилья и т.д.).

Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС является одним из наиболее важных налогов в России – удельный вес этого налога в доходах федерального бюджета составляет более 30%. Этот налог имеет три основных режима: основной со ставкой 18%, льготный со ставкой 10%¹, а также режим нулевой ставки, под который попадают экспортные операции. НДС является федеральным налогом - ставка устанавливается на федеральном уровне, и весь объем полученного НДС зачисляется в федеральный бюджет. В России действует механизм заявительного порядка возмещения уплаченного входящего НДС при осуществлении экспортных операций, в

¹ Под льготную ставку попадают основные продовольственные товары, товары для детей, медицинские товары и печатная продукция.

соответствии с которым налоговые органы обязаны произвести возмещение не позднее 11-го дня с момента подачи налогоплательщиком соответствующего заявления².

Акцизы

Перечень подакцизной продукции в России достаточно широк и включает в себя спиртосодержащую и алкогольную продукцию, табак, автомобили и нефтепродукты. Ставки акцизов правительство устанавливает ежегодно, индексируя их на темпы роста потребительских цен. Некоторые виды акцизов - на алкоголь и табак - индексируются опережающими темпами, при этом стоит отметить, что абсолютный уровень этих ставок все еще существенно ниже, чем в странах Западной Европы и Турции.

Решение о поднятии ставок акцизов принимается федеральным правительством и объявляется заранее на весь период бюджетного планирования (три года), что позволяет предпринимателям лучше ориентироваться в меняющейся бизнес среде.

Социальные взносы

В 2010-2011 гг. в России прошла реформа социальных платежей, в результате которой существовавший ранее Единый социальный налог (ЕСН) был заменен на социальные взносы. При этом совокупная ставка социальных взносов была повышена на 8 п.п. - с 26% до 34%. Предельная сумма, на которую начисляются социальные взносы, на текущий момент составляет 164% от средней зарплаты, предусмотрена также ежегодная индексация этого порога на темп рост заработной платы. Для некоторых секторов (например, сельского хозяйства), ранее уплачивавших социальные налоги по льготной ставке, установлен переходный период (3-8 лет), по окончании которого ставка будет увеличена до общего уровня.³

² В случае, если по итогам налогового периода сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, исчисленную по операциям, признаваемым объектом, то полученная разница подлежит возмещению (зачету, возврату) налогоплательщику из бюджета.

³ Такие льготы установлены для сельхозпроизводителей, организаций, нанимающих инвалидов, резидентов технико-внедренческих зон, СМИ, индивидуальных предпринимателей использующих специальные налоговые режимы.

Последними изменениями законодательства по социальным взносам является временное (на 2012-2013 год) снижение совокупной ставки до 30% с одновременном введением дополнительной ставки в 10%, взимаемых с денежных доходов, превышающих установленный порог (в 2012 году - 512 тыс. руб.). Данный шаг является результатом политического диалога между властью и бизнесом, считавшим повышение ставки сразу на 8 п.п. слишком резким.

Рентные платежи

Рентные платежи представляют собой в некотором смысле основу бюджетной системы в России – они составляют 45-55% доходов федерального бюджета и 25-30% доходов бюджетной системы в целом.

Ключевой особенностью рентных платежей из нефтяного сектора в России является система «встроенных стабилизаторов», которая позволяет автоматически менять уровень налоговой нагрузки на нефтяную отрасль при изменении мировых цен на нефть. Механизм расчета ставок НДС и экспортной пошлины на нефть учитывает изменение таких макроэкономических условий, как мировые цены на нефть и курс национальной валюты. Это позволяет изменять размеры изымаемой природной ренты в соответствии с колебаниями размеров самой ренты.

Расчет ставки НДС на нефть происходит по следующей формуле и обновляется ежемесячно постановлением Правительства РФ:

ставка за тонну добытой нефти = 419 руб./т. (Цена на нефть, \$/бар – 15)* Курс доллара, руб./\$ / 261.*

Расчет ставки экспортной пошлины на нефть происходит по прогрессивной шкале: при цене на нефть менее 15\$/бар, ставка пошлины равна 0%, при цене на нефть менее 20\$/бар - ставка пошлины равна 35% с цены, превышающей 15\$/бар, при цене на нефть менее 25\$/бар - ставка пошлины равна 45% с цены, превышающей 20\$/бар, при цене на

нефть более 25\$/бар - ставка пошлины равна 65% с цены, превышающей 25\$/бар. Например, при цене нефти 100 долларов за баррель, ставка экспортной пошлины составит: $(20-15)*0,35+(25-20)*0,45+(100-25)*0,65 = 8+48,75=56,75$ долларов за баррель (или $56,75*7,3=414,275$ долларов за тонну)

Ставки других рентных платежей, в том числе и на газ, определяются простой адвалорной или специфической ставкой. Ставка НДС на газ составляет с 2011 года 237 руб. за тыс. куб. метров, а экспортная пошлина на газ составляет 30% от стоимости экспортируемой нефти. Политика максимально возможной налоговой нагрузки на рентные отрасли позволяет правительству удерживать относительно низкие ставки на другие - не рентные - налоги.

Рентные нефтегазовые платежи зачисляются полностью в федеральный бюджет, поступления прочих рентных платежей распределяются между федеральным и региональными бюджетами.

Налоги на имущество

На сегодняшний день российским налоговым законодательством предусмотрено три имущественных налога. Первый – **налог на имущество организаций**. Плательщиками налога являются организации, имеющие на балансе движимое и недвижимое имущество, учитываемое в составе основных средств. В качестве налоговой базы выступает среднегодовая стоимость основных средств, учитываемых по остаточной стоимости. Ставки устанавливаются законами субъектов РФ, но не могут превышать максимальной ставки в 2,2 %, установленной НК РФ. Получателями налога являются региональные бюджеты.

Второй действующий сегодня налог, базой для начисления которого является имущество налогоплательщика, – **земельный**. Его платят организации и физические лица, владельцы земельных участков. Налоговая база равна кадастровой стоимости участков, определяемой в соответствии с Земельным кодексом РФ. Ставки налога устанавливаются

нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Налог уплачивается по ставкам не выше 0,3% в отношении сельскохозяйственных земель, земель, занятых жилыми строениями, а также дачных участков. В отношении остальных земельных участков налоговая ставка не может превышать 1,5%. Налог пополняет бюджет на местном уровне.

Третий – **налог на имущество физических лиц**. Физическое лицо, имеющее в собственности жилой дом, квартиру, комнату, дачу, гараж или иное строение, помещение и сооружение, является плательщиком налога. Базой является инвентаризационная стоимость объектов⁴. Ставки дифференцированы и устанавливаются в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости и типа использования объекта налогообложения. Максимальная ставка – 2%. Поступления от уплаты налога пополняют местные бюджеты.

Импортные пошлины

Налогообложение импорта в России происходит согласно принципу «эскалации тарифа», т.е. ставки тарифа увеличиваются по мере повышения степени обработки возимых товаров. Однако для некоторых категорий товаров, например, для инвестиционного импорта (станки, оборудование и тп.), действуют специальные пониженные ставки. Средневзвешенная ставка импортных пошлин составляет около 11%

3. Налоговые льготы и специальные режимы

В России существует ряд специальных налоговых режимов для малого бизнеса, среди которых упрощённая система налогообложения, налог на вмененный доход, единый налог для сельхозпроизводителей. Применение этих режимов также предусматривает освобождение от обязательств по уплате налога на прибыль организаций или подоходного

⁴Инвентаризационная стоимость недвижимого имущества согласно инструкции налоговых органов считается «восстановительная стоимость объекта с учетом износа и динамики роста цен на строительную продукцию, работы и услуги». Восстановительная стоимость, в свою очередь, представляет собой сумму средств, необходимая для возведения объекта-аналога на текущий момент.

налога, налога на имущество организаций и внутреннего НДС. Остальные налоги, включая социальные взносы, уплачиваются согласно законодательству.

Упрощенная система налогообложения

Использовать упрощенную систему налогообложения имеют право организации или индивидуальные предприниматели, если через девять месяцев после заявления о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы не превысили 15 млн. рублей. Налоговым периодом признается календарный год. В качестве объекта налогообложения плательщик может выбрать либо величину доходов, либо величину доходов за вычетом расходов.

В первом случае налоговая ставка устанавливается в размере 6%, во втором - в размере 15%. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

В рамках упрощенной системы налогообложения действует режим налогообложения на основании патента (УСН НП).

Можно выделить несколько преимуществ такого режима налогообложения:

- сумма, уплачиваемая в бюджет, не зависит от фактических доходов предпринимателя.
- приобрести патент можно на любой срок от одного до 12 месяцев. Это особенно актуально для мини-предприятий, чья работа зависит от фактора сезонности. К примеру, очевидно, что предпринимателям, специализирующимся на предоставлении услуг по защите садов и огородов от вредителей и болезней, нет смысла покупать патент на год, поскольку осенью и зимой их услуги практически не востребованы. Кроме того, краткосрочный патент удобен на начальном этапе организации бизнеса, когда предприниматель еще не знает, как пойдут дела. На УСН НП можно переходить с любого месяца — ни один другой специальный налоговый режим для малого бизнеса таких «вольностей» не позволяет.

- стоимость патента относительно невелика и уплачивается в два приема: одна треть – не позднее 25 календарных дней после получения патента, и две трети — в течение 25 дней после окончания срока его действия.
- простота налогового учета — при наличии патента ведется только налоговый учет доходов, чтобы знать, не превышен ли допустимый уровень.
- вместо налоговой декларации достаточно заплатить за патент и перечислить страховые взносы в Пенсионный фонд.
- при применении УСН НП предприниматели вправе привлекать наемных работников (не более пяти человек).

Единый налог на вмененный доход

Воспользоваться режимом единого налога на вмененный доход могут организации и индивидуальные предприниматели, работающие в областях, перечисленных в Налоговом кодексе РФ. Список этих сфер деятельности достаточно широк и включает в себя розничную торговлю, общественное питание, обслуживание автомобилей, бытовые услуги, ветеринарную помощь и т.п.

Объектом налогообложения признается вмененный доход налогоплательщика⁵, т.е. потенциально возможный доход налогоплательщика, рассчитываемый с учетом совокупности условий, непосредственно влияющих на получение указанного дохода.

Ставка устанавливается в размере 15% величины вмененного дохода. Налоговым периодом по единому налогу признается квартал.

Единый сельскохозяйственный налог

Данный режим по сути похож на упрощенную систему налогообложения. Основным отличием является необходимость принадлежности налогоплательщика к сельскохозяйственному сегменту экономики.

⁵ Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признается величина вмененного дохода, рассчитываемая как произведение базовой доходности по определенному виду предпринимательской деятельности, исчисленной за налоговый период, и величины физического показателя, характеризующего данный вид деятельности. Показатели базовой доходности регламентированы Налоговым кодексом РФ.

Сельскохозяйственными товаропроизводителями признаются организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее переработку и реализующие эту продукцию⁶. Также этот режим распространяется на сельскохозяйственные потребительские кооперативы и некоторые рыбохозяйственные организации.

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов. Налоговым периодом является календарный год. Налоговая ставка устанавливается в размере 6%.

Говоря о специальных налоговых режимах, стоит отметить и беспрецедентный налоговый режим, который установлен для инновационного проекта «Сколково». Согласно законодательству для резидентов этого технопарка введены 10-летние налоговые каникулы по налогу на прибыль, по земельному и имущественному налогам, также введены льготные ставки по социальным взносам - 14% вместо 34%. Также резиденты «Сколково» имеют возможность выбора - становиться ли налогоплательщиком НДС.

4. Налоговые режимы для иностранцев и нерезидентов

В России не существует единого специализированного налогового режима для иностранных организаций. Все иностранные **юридические лица** делятся на две группы. К первой группе относятся юридические лица, действующие в России через постоянные представительства, а ко второй - те, которые постоянного представительства в России не имеют.

Иностранные фирмы, входящие в первую группу, уплачивают налоги в России как обычные российские налогоплательщики. Они платят налоги по общей ставке, и на них не

⁶ При этом в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, должна составлять не менее 70 процентов.

распространяются межправительственные соглашения об избежании двойного налогообложения.

Иностранные фирмы, которые относятся ко второй группе, самостоятельно не платят налоги в России. Налоги удерживаются у источника выплаты по ставке 20% с активных доходов (прибыль от основной деятельности)⁷ и по ставке 15% с пассивных доходов, то есть тех доходов, которые не связаны с непосредственной деятельностью инофирмы на территории России данного нерезидента (дивидендов, процентов и т.д.).

В том случае, если зарубежная компания не имеет постоянного представительства в России, а со страной его происхождения заключено соглашение об избежании двойного налогообложения⁸, то она обладает правом потребовать возврата налогов, взятых с нее у источника. Она может также заранее обратиться в налоговые органы за получением предварительного освобождения от налогов⁹.

Нерезиденты (физические лица) платят подоходный налог по более высокой ставке (30%), чем резиденты. Исключение составляют доходы, получаемые в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций, в отношении которых налоговая ставка равна 15%.

Реформа социальных платежей существенно упростила решение проблемы с уплатой **социальных взносов** за иностранных граждан, работающих в России. Главное, от чего зависит начисление взносов - это статус иностранца на территории России.¹⁰

⁷ 20% -стандартная ставка налога на прибыль в России, также действует ставка 10% на доходы, полученные от использования, содержания или сдачи в аренду (фрахта) судов, самолетов или других подвижных транспортных средств или контейнеров (включая трейлеры и вспомогательное оборудование, необходимое для транспортировки) в связи с осуществлением международных перевозок.

⁸ РФ заключила соглашения об избежании двойного налогообложения более чем с 62 странами, в т.ч. с Испанией (ст.232 НК РФ).

⁹ Для того чтобы нерезидент мог получить освобождение от налогов, должен быть выполнен ряд следующих условий: у иностранной фирмы не должно быть постоянного представительства в России; в соответствующем международном соглашении должен иметься пункт о том, что с данного вида доходов иностранная фирма может платить налоги в стране своего постоянного пребывания; иностранная фирма должна подать специальное заявление на предварительное освобождение от налогов в налоговый орган по месту нахождения источника выплаты (например, российской компании – брокера); доходы должны обладать однотипным и регулярным характером.

¹⁰ Иностранцы, имеющие вид на жительство, относятся к категории **«постоянно проживающих»**. Те, кто имеет разрешение на временное проживание, считаются **«временно проживающими»**. Если же у

Взносы, производимые в пользу постоянно и временно проживающих иностранных граждан, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование начисляются и уплачиваются в общеустановленном порядке. На выплаты в пользу временно пребывающих иностранных граждан страховые взносы не начисляются, т.к. эти лица не являются застрахованными и не имеют права на получение пенсии. Так же решается вопрос и с обязательным социальным и медицинским страхованием.

При этом страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний уплачиваются за иностранных граждан любой категории.

5. Проблемы налогового администрирования

Несмотря на относительно низкий абсолютный уровень налоговой нагрузки, административное бремя по сбору налогов достаточно высоко. Это относится и ко времени, затрачиваемым плательщиками для уплаты налогов, и к усилиям, прилагаемым налоговыми органами для сбора налогов.

Международные исследования, проведенные Всемирным банком в рамках проекта Doing business, показывают, что существует огромный потенциал улучшения условий ведения бизнеса в России. Согласно последней оценке в среднем по показателю «Простота ведения бизнеса» Россия занимает 123 место из 183 стран. (Doing Business 2011). Показатели простоты уплаты налогов немного лучше - 105-е место из 183. Одной из основных проблем российской налоговой системы с точки зрения налогоплательщика является время, затрачиваемое на оформление документов для уплаты налогов и получения соответствующих льгот. В России это показатель составляет 320 часов год.

Понимая необходимость упрощения процедуры налогового учета для предприятий в последние годы правительство приняло ряд мер по решению этой проблемы - в т.ч.

иностранца нет ни вида на жительство, ни разрешения на временное проживание, а только иностранный паспорт, он считается **«временно пребывающим»**.

развивается система налоговых платежей через Интернет, совершенствуется механизм расчета налоговых льгот, амортизационная политика.

С точки зрения налоговых органов главную проблему составляет высокая доля теневого сектора экономики и, как следствие, значительный процент уклонения от налогообложения. Согласно последним исследованиям масштаб теневого сектора российской экономики очень высок - порядка 41%, что существенно превышает показатели других сопоставимых с Россией стран. Так, в Бразилии этот показатель составляет 37%, в Турции -29%, в Индии – около 20%. (Schneider F и др. 2010)

Снижения размеров теневого сектора экономики и повышение качества налогового администрирования являются приоритетными задачами программы комплексной модернизации российской экономики. Разрабатываются новые меры по совершенствованию рыночных и демократических институтов, борьбе с трансфертным ценообразованием и выводом прибыли в оффшоры.

6. Заключение - Налоговые перспективы

На текущий момент развитие налоговой политики в России предполагает переход от антикризисной **политики стимулирования** к посткризисной политике **бюджетной консолидации**. Задача повышения уровня доходов бюджетной системы выступает на первый план в связи с ростом принятых долгосрочных расходных обязательств (в т.ч. социальных). Налоговая система, таким образом, выступает инструментом поддержания необходимого уровня доходов бюджетной системы. В этом контексте, правительство работает над созданием условий для повышения доходов и стремится достичь этого без увеличения номинальной налоговой нагрузки на не сырьевой сектор экономики. В качестве основных источников дополнительных доходов рассматривается **снижение размеров теневого сектора**, как наиболее существенного фактора, сдерживающего экономический рост и налоговые поступления.

Второй источник - **повышение налоговой нагрузки на сырьевой газовый сектор**. Сейчас обсуждается повышение ставок НДС на газ для выравнивания налоговой нагрузки в газовом и нефтяном секторе.

Третьим источником увеличения доходов бюджетной системы может стать **новый налог на недвижимость**, который заменит существующие сейчас имущественные налоги. Одновременно с этим правительство ставит перед налоговой системой и другую важную задачу - стимулирование инновационного экономического роста. В рамках решения этой задачи предполагается предпринять ряд мер, направленных на налоговое стимулирование инноваций. Обсуждается расширение такой практики, как **налоговые вычеты** (уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль корпораций на суммы расходов на НИОКР и других аналогичных расходов), **ускоренная амортизация по инновационному оборудованию** (вплоть до единовременного отнесения всей стоимости оборудования на затраты), **налоговые каникулы** (определенный законодательством срок, в течение которого инновационные предприятия могут не платить один или несколько налогов), а также создание системы «**налоговых кредитов**» и «**инвестиционных налоговых кредитов**»¹¹.

Таким образом, в ближайшее время налоговая политика в России будет развиваться в сторону снижения налоговой нагрузки на инновационные и перспективные отрасли и повышения нагрузки на сырьевой добывающий сектор. Такой сдвиг в налоговой нагрузке должен помочь диверсифицировать экономику России и снизить ее зависимость от мировых цен на энергоносители.

¹¹ **Налоговый кредит** определяется как процент расходов на НИОКР (например, 20% от затрат на НИОКР) и уменьшает величину начисленной суммы налога на прибыль или на фонд оплаты труда, подлежащего уплате в бюджет. Важным отличием налогового кредита от налоговой льготы является то, что величина кредита не зависит от уровня налога на прибыль. **Инвестиционный налоговый кредит** — по сути, предоставляет собой отсрочку по внесению платежей по налогу на прибыль, в части сумм, направленных на осуществление инноваций, на несколько лет с последующей выплатой и суммы «кредита» государству, и процентов по нему.

Библиография

- Бюджетный кодекс РФ
- Налоговый кодекс РФ
- Таможенный кодекс РФ
- Федеральный закон от 24 июля 2009 г. N 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" (с изменениями и дополнениями)
- The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank (2009), "Doing Business 2010 Russian Federation"
- The International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank (2010) "Doing Business 2011"
- OECD Tax Database
- OECD (2008), "Revenue Statistics 1965-2007"
- SCHNEIDER F., BUEHN A., MONTENEGRO C.E. (2010), "New Estimates for the Shadow Economies all over the World", *International Economic Journal*, 24:4,443-461