

Секция «Актуальные вопросы внешнеэкономической деятельности в современных условиях»

**К вопросу об эластичности бюджетообразующих налогов
макроэкономическим условиям**

Научный руководитель – Тихонова Анна Витальевна

Иванова Алиса Алексеевна

Студент (бакалавр)

Финансовый университет, Факультет налогов и налогообложения, Кафедра налоги и налогообложение, Москва, Россия

E-mail: ivanova.aliska96@mail.ru

Налоговые поступления являются основной статьей доходов консолидированного дохода бюджета Российской Федерации, что приводит к необходимости выявления факторов, влияющих на размер начисленных налогов, с целью предупреждения их негативного воздействия. В условиях глобализации и мировой интеграции национальные налоговые системы становятся все более открытыми и подверженными влиянию макроэкономических факторов.

Мы проанализировали состав и структуру доходов консолидированного бюджета Российской Федерации за 2014-16 гг. Следует отметить, что изменения по налогам далеко не всегда коррелируются. Например, поступления по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) характеризуются значительной колеблемостью, в то время как поступления по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), а также по налогу на добавленную стоимость (НДС) с каждым годом стабильно возрастают, но удельный вес поступлений остается неизменным.

Формирование всех доходов в 2014 году на 80% обеспечено за счет поступления НДПИ - 23%, налога на прибыль - 19%, НДФЛ - 21% и НДС - 17%. В 2016 году совокупная доля указанных налогов составляла 78% за счет увеличения поступлений НДС на 1% и снижения НДПИ на 3%.

Основой для прогнозирования налоговых поступлений является изменение макроэкономических показателей, в связи, с чем была осуществлена попытка оценить фискальное влияние экономических факторов на каждый налог, проанализированный выше.

Самым чутким налогом на изменения любых внешнеэкономических процессов является НДПИ. На рисунке 1 показаны главные факторы, влияющие на поступление от НДПИ и их последствия для консолидированного бюджета Российской Федерации.

В 2016 году произошло сокращение собираемости на 582 млрд. руб. за счет уменьшения цены на нефть на 140% и ослабления рубля на 18%. Но по оценкам экспертов, курсовая разница принесла в бюджет 129 млрд. руб.

Помимо макроэкономических факторов, увеличение фиксированной ставки налога на нефть на 91 рубль или на 12% привело к росту собираемости налога на 155 млрд. руб.

В отношении налога на прибыль организаций отметим, что на его динамику оказывает влияние несколько факторов, однако в соответствии с целью данного исследования при анализе его поступлений в расчет принимались только ключевые макроэкономические показатели.

Изменения на мировом рынке, таких факторов как спрос на сырье, уровень цен или курс рубля по отношению к ведущей мировой валюте меняют налоговую базу и объем налоговых поступлений, что показано на рисунке 2. В 2016 году по крупнейшим предприятиям в нефтяной отрасли сумма налога на прибыль снизилась на 20,4 %, в металлургической отрасли — на 25,7 %. Но по отношению к 2015 году поступления налога на

прибыль организаций увеличились на 6,6 % за счет увеличения поступлений налога с доходов, полученных в виде дивидендов. При этом поступления налога на прибыль организаций, зачисляемые в консолидированный бюджет Российской Федерации по основной ставке, увеличились на 8,1%.

Подводя итог, в 2016 году общий макроэкономический эффект (рост поступлений налога на прибыль организаций) составил - 193,4 млрд. руб., в том числе за счет уменьшения стоимостных объемов экспорта и курса рубля по отношению к доллару - на 269,4 млрд. руб. При этом, если бы экономические условия не менялись, поступления в бюджет увеличились на 261,4 млрд. руб., что характеризует эффективность налогового администрирования.

Менее зависимым налогом от влияния мировых цен на сырье и энергоносители является налог на добавленную стоимость, поэтому он обеспечивает стабильность всей системы государственных финансов. Как уже говорилось выше, доля налога на добавленную стоимость в 2016 году в консолидированном бюджете Российской Федерации составляет 19%, и соответственно в федеральном бюджете его доля составляет 41%.

Динамика поступления НДС тесно связана с изменениями уровня инфляции и реального торгового оборота, так как данный налог является налогом на конечное потребление и исчисляется продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю. Кроме этого, необходимо учитывать вычеты по НДС, на которые оказывает влияние изменение объемов импорта и курса доллара по отношению к российскому рублю. Стоит отметить, что по налоговому законодательству экспорт облагается по ставке 0%, то есть любые изменения в объемах экспорта не влияют на динамику поступлений НДС.

Произошел прирост налоговых поступлений на 147 млрд. рублей, в том числе за счет увеличения темпов инфляции на 8,4 % доходы консолидированного бюджета увеличились на 638 млрд. руб., снижения объемов импортируемых товаров на 15 % произошло увеличение на 98 млрд. руб., а также из-за уменьшения объемов налоговых вычетов - на 583 млрд. руб.

Таким образом, совокупный эффект ключевых макроэкономических факторов как сумма прироста инфляции и увеличения оборота торговли в реальном выражении, скорректированная на изменения вычетов по импорту и прочих вычетов составляет 70% от общей суммы увеличения НДС. Остальные 30% прироста достигнут в результате улучшения администрирования налога на добавленную стоимость.

Рост благосостояния граждан влияет на темпы прироста налоговых поступлений по НДФЛ, который в свою очередь связан с общеэкономическим состоянием страны. В 2016 году совокупный рост доходов граждан привел к увеличению налоговых поступлений в бюджет на 9,8%.

Свидетельством об эффективном администрировании подоходного налога является рост номинальной заработной платы на 7,9% за 2016 год, который соотносится к динамике поступлений налога на доходы физических лиц. Также данный показатель опровергает мнение ряда экспертов об увеличении выплат «в конвертах» и ухода их в теневой сектор экономики.

Безработица, как макроэкономический показатель, уменьшает объемы ВВП страны, приводит к сокращению налоговых поступлений в бюджет государства. Это, в конечном итоге, связано со снижением налоговой базы по налогу на доходы физических лиц. Еще одной негативной стороной роста безработицы является увеличение расходов государства, так как большая доля расходов приходится на фонд занятости. Уровень безработицы в 2016 году составил 5,3 %, это без исключения сезонного фактора. По сравнению с 2015 годом этот показатель сократился на 0,5 %, но при этом, увеличив собираемость налога

на 98 млрд. руб. На фоне общеэкономического подъема и роста уровня доходов населения, рекордно низкого уровня инфляции - 5,4 % наблюдается значительное увеличение налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъектов РФ на 112 млрд. руб.

Безусловно, все поступления по налогам чувствительны к макроэкономическим изменениям. Однако в ходе настоящего исследования выявлено, что особенно чутко на эти изменения реагирует НДС, поэтому необходимо ежегодно индексировать ставку за 1 тонну добытой нефти, что будет способствовать сокращению добычи и производство из него более высококачественных нефтепродуктов. Изменение курса рубля является причиной колеблемости поступлений по НДС, налогу на прибыль организаций, а также по НДФЛ, поэтому еще одним важным аспектом государства является поддержание стабильного курса национальной валюты.

Источники и литература

- 1) Мишустин, М.В. Факторы роста налоговых доходов: макроэкономический подход / М.В. Мишустин // Экономическая политика. - 2016. - № 5. - С. 19-23.
- 2) Бородина, Т.В. Анализ влияния экономической политики государства на формирование консолидированного бюджета / Т.В. Бородина //Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. - 2016. - № 12 - С. 658-662.
- 3) Налоговый Кодекс Российской Федерации: Федер.закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Собр. законодательства Рос. Федерации. - 1998. - № 32., ст. 164.
- 4) Алиев, Б.Х. Влияние фактора безработицы на поступление налога на доходы физических лиц в бюджет РФ // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. - 2017. - № 2 [Электронный ресурс]. URL: <http://eee-region.ru/article/5010/> (дата обращения: 13.05.2017).

Иллюстрации

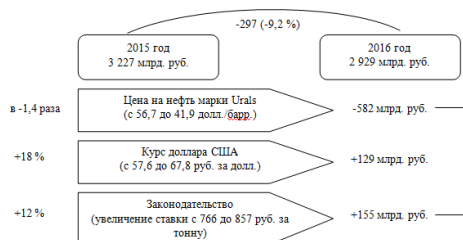


Рис. 1. Оценка влияния макроэкономических показателей и изменения законодательства на поступление налога на добычу нефти

Рис. 1. рисунок 1



Рис. 2. Влияние факторов мирового рынка на динамику поступления налога на прибыль организации

Рис. 2. рисунок 2