



С О В Е Т
Ф Е Д Е Р А Ц И И

Федерального Собрания
Российской Федерации

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК № 40 (639)

О создании единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов в Российской Федерации

К «правительственному часу» в рамках 398-го заседания
Совета Федерации Федерального Собрания Российской
Федерации, 12 октября 2016 года

Настоящий аналитический вестник подготовлен к «правительственному часу» 398-го заседания Совета Федерации на тему: «О мерах Правительства Российской Федерации по созданию единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов».

В выпуске содержатся информационно-аналитические материалы, подготовленные Аналитическим управлением Федеральной налоговой службы России и представителями научного сообщества, посвященные процессу формирования единой системы администрирования обязательных платежей. В представленных материалах анализируются возможности мобилизации бюджетных ресурсов и роста эффективности функционирования бюджетной системы в рамках единой системы администрирования обязательных платежей. Рассматриваются актуальные вопросы налоговой нагрузки в российской экономике в условиях реформации налогового администрирования.

Материалы вестника могут представлять интерес для членов Совета Федерации, депутатов Государственной Думы, для законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, экспертного сообщества.

СОДЕРЖАНИЕ

В.Н. Засько, начальник Аналитического управления Федеральной налоговой службы России

Создание единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов (презентация)..... 4

В.В. Громов, старший научный сотрудник научного направления «Макроэкономика и финансы» Института экономической политики имени Е.Т. Гайдара

Россия и реформа администрирования фискальных платежей..... 19

Е.В. Воронина, заведующая кафедрой налогов и налогообложения Сургутского государственного университета

Единая система администрирования обязательных платежей: необходимость, этапы формирования, перспективы..... 30

О.М. Никулина, доцент кафедры финансов и учета Томского государственного университета

Роль налоговой нагрузки в России в условиях реформации налогового администрирования 34

И.А. Исаева, доцент кафедры налогов и налогообложения Сургутского государственного университета

Возможности мобилизации бюджетных ресурсов в рамках единой системы администрирования обязательных платежей 51

А.В. Курамшина, доцент кафедры налогов и налогообложения Сургутского государственного университета

Трансформация порядка исчисления и уплаты страховых взносов в процессе формирования единой системы администрирования обязательных платежей 55



Начальник Аналитического управления ФНС России
В.Н. Засько

СОЗДАНИЕ ЕДИНОЙ СИСТЕМЫ АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ, ТАМОЖЕННЫХ ПЛАТЕЖЕЙ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ

2016

СТАНОВЛЕНИЕ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: 1990-2010

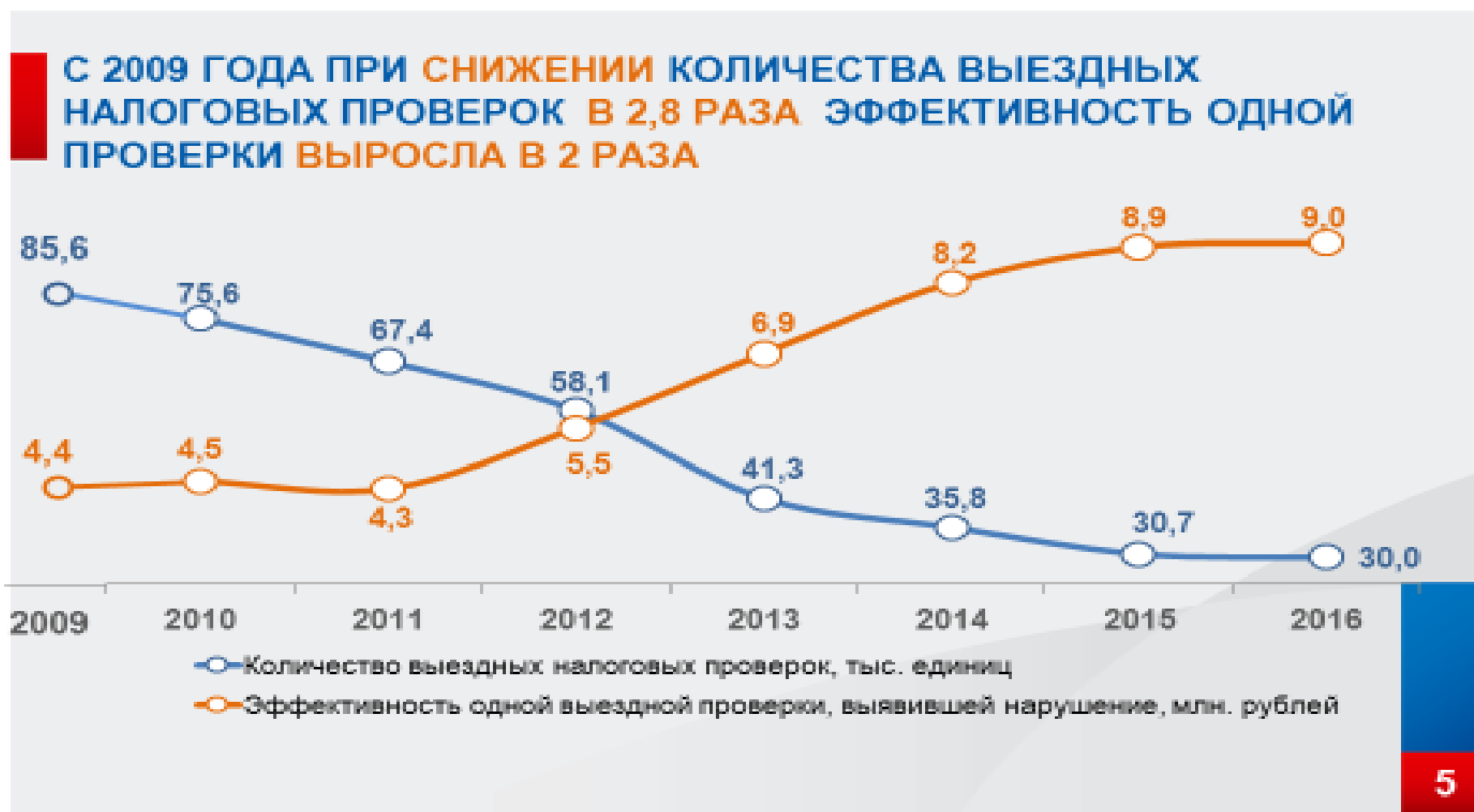


СТАНОВЛЕНИЕ СОВРЕМЕННОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: 2010-2015

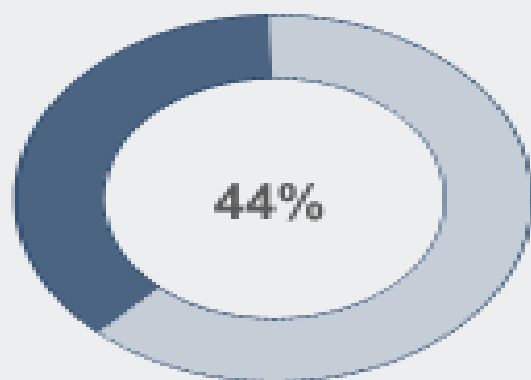


СОПОСТАВЛЕНИЕ ФИСКАЛЬНОЙ НАГРУЗКИ ПО РОССИИ С ОТДЕЛЬНЫМИ СТРАНАМИ ОЭСР В 2014 ГОДУ

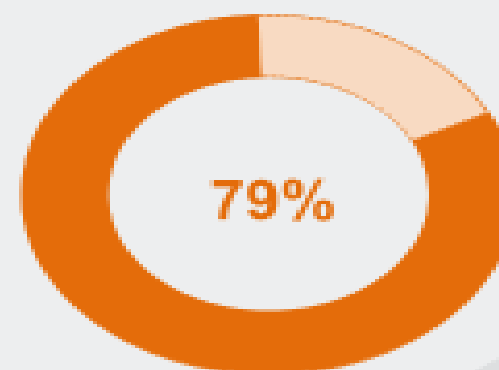




**ЗА 5 ЛЕТ КОЛИЧЕСТВО СУДЕБНЫХ СПОРОВ С НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ СНИЖЕНО В 3 РАЗА
ПРИ ЭТОМ ДОЛЯ СУММ ВЫИГРЫШЕЙ В СУДАХ В ПОЛЬЗУ БЮДЖЕТА
ВЫРОСЛА В 1,8 РАЗА**



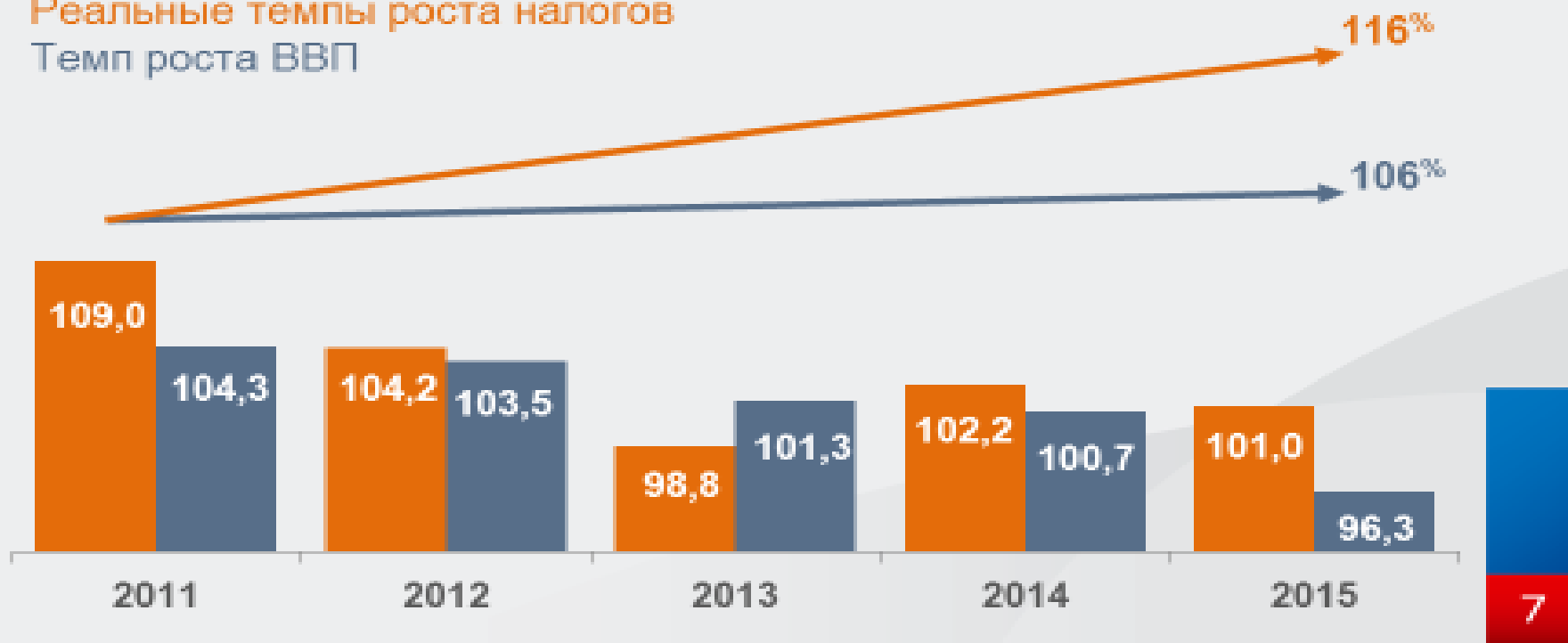
2010 год



I полугодие 2016 года

**В РЕАЛЬНОМ ВЫРАЖЕНИИ ЗА 5 ЛЕТ НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ
ВЫРОСЛИ НА 16% ПРИ РОСТЕ ЭКОНОМИКИ НА 6%**

Реальные темпы роста налогов
Темп роста ВВП



НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ БЕЗ УЧЕТА НЕФТЕГАЗОВЫХ ДОХОДОВ ЗА 8 МЕСЯЦЕВ 2016 ГОДА



ПОСЛАНИЕ ПРЕЗИДЕНТА РОССИИ ФЕДЕРАЛЬНОМУ СОБРАНИЮ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ОТ 3 ДЕКАБРЯ 2015 ГОДА:

«ПРЕДЛАГАЮ СФОРМИРОВАТЬ ЕДИНЫЙ, ЦЕЛОСТНЫЙ МЕХАНИЗМ
АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ, ТАМОЖЕННЫХ И ДРУГИХ
ФИСКАЛЬНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ».

СОЗДАНИЕ ДАННОГО МЕХАНИЗМА ДОЛЖНО ОТВЕЧАТЬ СЛЕДУЮЩИМ
ОСНОВНЫМ ПРИНЦИПАМ:

- ☐ УПРОЩЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРОЦЕДУР ДЛЯ БИЗНЕСА;
- ☐ ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ И УПРАВЛЯЕМОСТИ ПРОЦЕССОВ
ГОСУДАРСТВЕННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ;
- ☐ ОПТИМИЗАЦИЯ ФИНАНСОВЫХ И ТРУДОВЫХ ЗАТРАТ КАК ДЛЯ
ГОСУДАРСТВА, ТАК И ДЛЯ БИЗНЕСА.

С 1 ЯНВАРЯ 2017 ГОДА НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ НАДЕЛЕНЫ ПОЛНОМОЧИЯМИ ПО АДМИНИСТРИРОВАНИЮ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ



до 1 февраля 2017 года органы Пенсионного Фонда РФ передадут налоговым органам информацию о:

- сальдо расчетов с бюджетом на 01.01.2017;
- взыскании задолженности по страховым взносам.



до 15 марта 2017 Фонды передадут налоговым органам информацию о:

- начисленных суммах по годовым расчетам;
- результатах проведения камеральных проверок этих расчетов.



на регулярной основе ФНС России будет передавать Фондам для целей индивидуального персонифицированного учета :

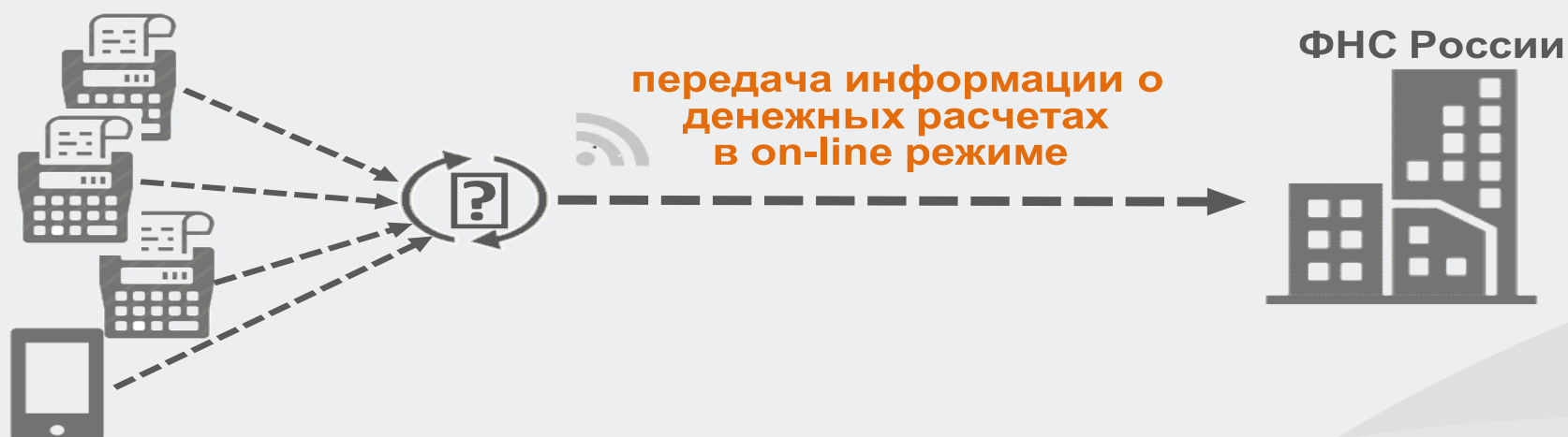
- сведения об уплате взносов в целом по страхователю;
- сведения о начислении страховых взносов в разрезе каждого застрахованного лица.



**В ПИЛОТНОМ ПРОЕКТЕ ПО МАРКИРОВКЕ ТОВАРОВ
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО ОКОЛО 6 ТЫС. ОРГАНИЗАЦИЙ, СДЕЛАНО 12,5
ТЫС. ЗАКАЗОВ НА ИЗГОТОВЛЕНИЕ 9,8 МЛН. КОНТРОЛЬНЫХ ЗНАКОВ**



НОВАЯ ТЕХНОЛОГИЯ ККТ – СОВРЕМЕННАЯ МОДЕЛЬ УЧЕТА ОПЕРАЦИЙ В СФЕРЕ ТОРГОВЛИ И УСЛУГ



4 ОПЕРАТОРА ОБРАБОТКИ ФИСКАЛЬНЫХ ДАННЫХ: Первый ОФД, ООО «Эвотор ОФД»,
ООО «Ярус», ООО «Такском»

НОВЫЕ МОДЕЛИ КОНТРОЛЬНО-КАССОВОЙ ТЕХНИКИ: «ШТРИХ-ON-LINE» и «АТОЛ FPrint-22ПТК»

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ АДРЕСНАЯ СИСТЕМА

По состоянию на 14.09.2016 в ФИАС:

ВНЕСЕНО **24,7 млн.** записей об адресе
в т.ч. информация о:

182,5 тыс. населенных пунктов,

935,4 тыс. улиц,

23,5 млн. домов;

ЗАРЕГИСТРИРОВАНО:

26,0 тыс. представителей

20,6 тыс. органов местного самоуправления,
осуществляющих ввод адресной информации

ФЕДЕРАЛЬНАЯ ИНФОРМАЦИОННАЯ АДРЕСНАЯ СИСТЕМА

О ФИАС ПОИСК ОБНОВЛЕНИЯ ВОПРОСЫ И ОТВЕТЫ

ФИАС России обеспечивает порядок, введенный в ФИАС, адресной информации, ее хранение

МЫ ОБРАБАТЫВАЕМ И ХРАНИМ ДАННЫЕ

ДЕТАЛЬНО
Государственный адресный реестр — это государственный информационный ресурс, содержащий сведения об адресах и их характеристиках, предназначенный для обеспечения деятельности органов государственной власти.

[Найти адрес в ФИАС](#)

ОТКРЫТО
Государственный адресный реестр является основой для предоставления информации о местонахождении объектов. Сведения о местонахождении объектов и их характеристиках. На портале ФИАС Вы можете скачать информацию, содержащуюся в Государственном адресном реестре, для использования в своих целях. Также можно ознакомиться с данными в формате CSV и XML.

[Скачать базу данных](#)

СЛУЖБА СОЗДАЛА И 1 АВГУСТА 2016 ГОДА РАЗМЕСТИЛА НА САЙТЕ ФНС РОССИИ ЕДИНЫЙ РЕЕСТР СУБЪЕКТОВ МАЛОГО И СРЕДНЕГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА



ВСЕГО: 5 671 909

ВСЕ

МИКРО

МАЛЫЕ

СРЕДНИЕ

ВСЕ

ИП

ЮЛ

По состоянию на:

10.09.2016



Информация по работе с реестром

О РЕЕСТРЕ

Реестр представляет данные о субъектах малого и среднего предпринимательства в открытом доступе.

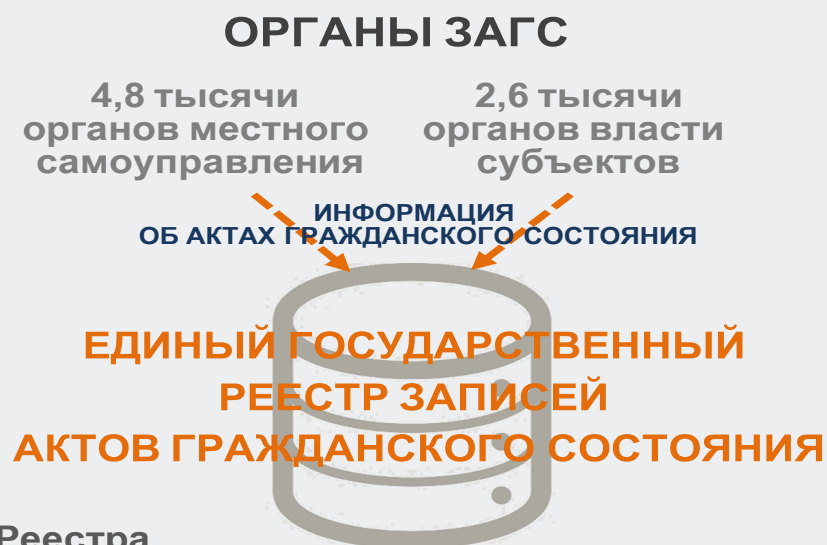
ВАС НЕТ В РЕЕСТРЕ ИЛИ ДАННЫЕ НЕКОРРЕКТНЫ?

Направление оператору заявки на проверку сведений Реестра

РАЗРАБОТЧИКАМ

Информация для программистов и продвинутых пользователей.

ЕДИНЫЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РЕЕСТР ЗАПИСЕЙ АКТОВ ГРАЖДАНСКОГО СОСТОЯНИЯ



Принципы ведения Реестра

1. ВЕДЕНИЕ РЕЕСТРА НА ФЕДЕРАЛЬНОМ УРОВНЕ (ПО «ОБЛАЧНОЙ» ТЕХНОЛОГИИ)
2. ОБЕСПЕЧЕНИЕ ЕДИНООБРАЗИЯ РАБОТЫ ОРГАНОВ ЗАГС В ИНФОРМАЦИОННОМ РЕСУРСЕ
3. ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПРОВЕРКИ ДОСТОВЕРНОСТИ (УНИКАЛЬНОСТИ) ВНОСИМЫХ ДАННЫХ В ЕДИНОЙ СИСТЕМЕ ЗАГС

В.В. Громов, старший научный сотрудник
научного направления «Макроэкономика и
финансы» Института экономической
политики имени Е.Т. Гайдара

Россия и реформа администрирования фискальных платежей

Администрирование налоговых и иных фискальных платежей представляет собой механизм, с помощью которого приводятся в действие налоговые законы и законы об иных обязательных платежах. Налоговая система, будучи ядром доходов бюджетной системы, может нормально функционировать только при наличии качественной системы контроля за правильным исчислением и своевременной уплатой налогов и сборов. Но то же самое относится и к обязательным фискальным платежам, которые не считаются налогами, но собираемость которых также должна обеспечиваться на высоком уровне, имеются в виду, прежде всего, таможенные пошлины и страховые взносы.

Решение вопроса о качестве администрирования означает определение организационной структуры органов исполнительной власти, которые наделяются полномочиями по осуществлению контроля за уплатой фискальных платежей. Немаловажным аспектом при этом является повышение удобства уплаты для плательщиков. На современном этапе в рамках налогового администрирования можно выделить несколько подходов (вариантов) определения такой структуры:

- 1) единое управление (структурное подразделение) финансового органа власти (как правило, министерства финансов), в функции которого входит осуществление контроля за уплатой всех – как прямых, так и косвенных – налогов;
- 2) несколько управлений (структурных подразделений) финансового органа власти, каждое из которых отвечает за сбор конкретной группы платежей или их видов;
- 3) самостоятельная служба по контролю за уплатой прямых и косвенных налогов, руководитель которой подотчетен министру.

Наиболее распространенным в мире является третий вариант. Его использует Россия, а среди других стран он применяется в Австралии, Великобритании, Венгрии, Греции, Испании, Канаде, США, Норвегии, Финляндии, Чехии, Японии и многих других странах; в Китае для этих

целей даже создано отдельное министерство.¹ В свою очередь, первый подход реализован в администрировании налогов таких стран, как, например, Австрия, Нидерланды, Португалия и Франция, а второй является основой налогового администрирования, в том числе в Бельгии и Польше².

Формирование одной структуры для администрирования налогов в целом считается наиболее эффективным способом обеспечения стабильности бюджетных поступлений. Этот вывод в полной мере можно отнести к администрированию в целом: единая нормативная база, общий перечень (реестр) данных о налогоплательщиках, оптимальный состав представляемой отчетности, минимальное число проверок, экономия государственных расходов и повышение качества контрольных процедур являются преимуществами при общем контроле за уплатой не только налогов, но и таможенных платежей, и страховых взносов. Принимая во внимания данные факторы и пытаясь повысить эффективность бюджетной системы, многие государства выбирают путь интеграции контрольных полномочий, что успело стать даже тенденцией, поскольку на протяжении последних нескольких лет наблюдается переход стран к интегрированной модели администрирования. Так, в 2011 году единым стало администрирование налогов и таможенных пошлин в Венгрии, в 2012 году – в Португалии и Словакии. В целом к середине 2014 года к такой модели перешли тринадцать стран ОЭСР, включая Австрию, Бельгию, Данию, Израиль, Ирландию, Испанию, Мексику, Нидерланды, Словению и Эстонию. Этим путем идут и государства, не являющиеся членами ОЭСР, например, Аргентина и Бразилия, Латвия и Румыния. В России полномочия по администрированию таможенных пошлин, которые признаются неналоговыми платежами, отделены от Федеральной налоговой службы (ФНС). Контроль за их уплатой осуществляет Федеральная таможенная служба (ФТС).³

Вместе с тем до 1 января 2005 года таможенные пошлины считались налогами. Согласно ст. 19 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (не действует в

¹ С 1998 по 2004 гг. в отечественную систему органов исполнительной власти входило Министерство Российской Федерации по налогам и сборам (до него – Госналогслужба России; после него – ФНС России).

² OECD (2015), Taxadministration 2015: Comparative Information on OECD and Other Advanced and Emerging Economies, OECD Publishing, Paris.

³ Федеральный закон от 14 декабря 2015 г. № 359-ФЗ «О федеральном бюджете на 2016 год».

настоящее время) таможенная пошлина входила в состав федеральных налогов. Однако, утвердив состав налогов и сборов в первой части НК РФ, законодатель пересмотрел свою позицию по данному вопросу, официально признав, что таможенная пошлина более налогом не является. Но среди экономистов этот вопрос остается открытым.

Существенный сдвиг в системе администрирования фискальных платежей можно наблюдать в отношении страховых взносов, в которые был преобразован единый социальный налог с 1 января 2010 года, а полномочия по контролю за их уплатой переданы государственным внебюджетным фондам, основной задачей которых является реализация не фискальной, а парораспределительной функции в экономике. Теперь же, спустя семь лет (с 1 января 2017 года⁴) страховые взносы, уплачиваемые за пенсионное, социальное и медицинское страхование вернутся в Налоговый кодекс РФ, но тем не менее сохранят свое название и не будут переименованы в налог, хотя в сущности являются социальными налоговыми взносами. Инициатива вернуть страховые взносы в сферу регулирования налоговых отношений принадлежит Правительству России и выражает мнение экспертного сообщества о необходимости администрирования социальных платежей силами налоговых органов вне зависимости от названия этих платежей и дискуссионности их правовой природы. Принятый в этом направлении шаг следует считать ответом на современные вызовы, требующие от государства интегрировать администрирование для улучшения показателей собираемости обязательных платежей в целом. Следует отметить, что мировая практика сформировала две основные модели контроля за исчислением и уплатой взносов на социальное страхование (обеспечение), а именно: отдельное от налогов и общее с ними администрирование в форме параллельно функционирующих систем контроля и создания единого органа контроля соответственно. По данным ОЭСР, в настоящее время среди стран мира доминирует раздельное администрирование этих платежей, но, что более важно, за прошедшие два десятилетия наблюдается тенденция к его интеграции.

⁴ Федеральный закон от 3 июля 2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».

В целом модели администрирования налогов в сочетании как с таможенными платежами, так и страховыми взносами можно представить по группам стран следующим образом:

- единая система администрирования налогов, таможенных платежей и страховых взносов: Аргентина, Бразилия, Великобритания, Венгрия, Ирландия, Латвия, Нидерланды, Румыния, Словения, Эстония;
- интегрированная система администрирования в части налогов и таможенных платежей с отдельной системой контроля за уплатой страховых взносов: Австрия, Бельгия, Греция, Дания, Израиль, Испания, Колумбия, Мексика, Португалия, Словакия;
- интегрированная система администрирования в части налогов и страховых взносов с отдельной системой контроля за уплатой таможенных платежей: Болгария, Исландия, Канада, Норвегия, Соединенные Штаты Америки, Финляндия, Хорватия, Швеция;
- раздельное администрирование налогов, таможенных платежей и страховых взносов: Австралия, Германия, Индонезия, Италия, Кипр, Корея, Литва, Люксембург, Россия, Сингапур, Франция, Чехия, Япония.

На сегодняшний день Российская Федерация находится в группе стран с раздельным администрированием, но после имплементации положений об уплате страховых взносов в налоговое законодательство перейдет в группу стран с частично единой системой контроля уплаты обязательных платежей. В перспективе следующим шагом может стать переход нашей страны в группу стран с полностью единым администрированием, при котором не только налоги и страховые взносы, но и таможенные платежи будут находиться в компетенции налоговых органов как единой службы доходов бюджетной системы. Однако на это требуется время, а в переходный период первоочередной задачей является формирование эффективной системы информационного взаимодействия между ФНС и ФТС и создание единой информационной базы, которая бы позволила существенно повысить возможности контроля. Стоит отметить, что в этих целях Федеральная таможенная служба в начале 2016 года была передана в ведение Министерства финансов Российской Федерации.⁵

На сегодняшний день важно исходить не только из тех мировых тенденций, которые все больше укрепляются в мире, но и учитывать

⁵ Указ Президента РФ от 15 января 2016 г. № 12 «Вопросы Министерства финансов Российской Федерации».

особенности российской действительности, т.е. специфических для России условий ее экономического развития. Эти условия характеризуются, с одной стороны, потребностями в привлечении дополнительных бюджетных средств на фоне дефицита федерального бюджета, который в 2014 году составил почти 335 млрд. руб.⁶ С другой стороны, мораторием на рост налоговой нагрузки, закрепленным в Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов (ОННП). Исходя из этого, задачу повышения государственных доходов необходимо решать не количественным изменением налоговой нагрузки, что само по себе нецелесообразно с точки зрения сохранения экономических стимулов для осуществления предпринимательской и инвестиционной деятельности, а за счет роста качества администрирования.

Надо учитывать, что на каждый рубль налога приходится определенная доля затрат государства на его получение в бюджет, и чем меньше эта доля, тем больше величина поступлений даже при неизменном уровне налоговой нагрузки и той же сумме налоговых доходов. Поэтому реформу администрирования следует рассматривать не только в контексте его совершенствования, но и в рамках антикризисной деятельности правительства, направленной на рост показателей собираемости платежей и укрепление платежной дисциплины при расчетах по таможенным платежам и страховым взносам.

Кроме того, оценивая целесообразность той или иной системы администрирования, не стоит отказываться и от обсуждения правовой природы платежа. Хотя она и не должна быть определяющим фактором при принятии конкретных решений, ее понимание имеет значение для обоснования этих решений и выбора правильных направлений дальнейшего развития системы администрирования. Говоря о таможенных платежах, нужно иметь в виду, что они находятся на стыке двух отраслей законодательства: налогового и таможенного, так как фактически включают в себя три разных платежа, которые установлены в ст. 70 Таможенного кодекса Таможенного союза (ТК ТС), а именно: таможенные пошлины (ввозная и вывозная); налоги, уплачиваемые при ввозе товаров на таможенную территорию (налог на добавленную стоимость и акцизы); таможенные сборы. Поскольку таможенные налоги в специальном

⁶ Федеральный закон от 5 октября 2015 г. № 276-ФЗ «Об исполнении федерального бюджета за 2014 год».

обосновании их природы не нуждаются и полномочия по их администрированию принадлежат не только ФТС, но и ФНС, то отдельно стоит рассмотреть таможенные пошлины, которые, будучи основным инструментом регулирования внешнеэкономической деятельности, администрируются только таможенными органами.

Как мы отмечали, таможенные пошлины считались в России налогами до 2005 года, после чего из состава налоговой системы были исключены. Этот подход сохранился до сих пор, однако его нельзя считать бесспорным. Отличия таможенных пошлин от налогов не настолько очевидны и существенны, что подтверждается стремлением государства объединить их администрирование с налогами на уровне Минфина.

Во-первых, как и налоги, таможенные пошлины представляют собой обязательные платежи. Если лицо желает осуществить ввоз либо вывоз товаров через таможенную границу, ему вменяется обязанность по уплате таможенных пошлин, величину которых определяет государство. Во-вторых, как и для налогов, обязанность по уплате таможенных пошлин возникает в силу законодательного акта – Таможенного кодекса Таможенного Союза, т.е. это законно установленные платежи. В-третьих, при взимании таможенных пошлин можно также говорить и об их индивидуальной безвозмездности, присущей косвенным налогам. Уплачивая такую пошлину, плательщик не получает взамен для себя каких-либо прав или вещей. Право на ввоз или вывоз товаров не следует рассматривать как некое благо, предоставляемое государством в обмен на уплату пошлины. Если быть точными, то таможенная пошлина согласно ст. 4 ТК ТС взимается в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, т.е. она взимается, как и налоги, при условии перемещения, а не за право перемещения, и потому для плательщиков становится безвозмездным и, как следствие, безэквивалентным платежом. Наконец, таможенные пошлины как публичные платежи зачисляются в федеральный бюджет согласно ст. 51 БК РФ и не привязаны к каким-либо целевым расходам, что роднит их с налогами, которые взимаются в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Согласно альтернативной точке зрения, таможенные пошлины не могут быть налогами потому, что в отличие от налогов не уплачиваются на регулярной основе, а обязательство по их уплате возникает лишь в

момент ввоза либо вывоза товаров⁷, т.е. только при вступлении плательщика в таможенные правоотношения. Кроме того, у таможенной пошлины другая роль в экономике: если налог необходим с фискальной точки зрения, то пошлина, уплачиваемая при ввозе либо вывозе товаров, важна как инструмент регулирования внешнеэкономической деятельности⁸.

На наш взгляд, несмотря на особенности условий уплаты таможенной пошлины, ее главной характеристикой остается обязательность взимания государством без участия плательщика в определении случаев уплаты и суммы обязательства. В свою очередь экономические условия уплаты и приоритетная экономическая функция пошлины указывают на ее характерные черты как платежа, существующего в системе международных операций экономических субъектов, но отнюдь не отменяют ее налоговую природу. Так, не все налоги являются регулярными, существуют и единовременные налоги, поэтому периодичность уплаты – это лишь свойство конкретного платежа, обусловленное установленным порядком его взимания. С другой стороны, нельзя отрицать регулярность уплаты таможенной пошлины, когда ввоз или вывоз товаров составляют неотъемлемую часть предпринимательской деятельности плательщика, которая, как известно, осуществляется периодически. Кроме того, акцент на регулировании вовсе не означает, что таможенная пошлина не имеет свойственного налогам фискального значения: так, по данным ОННП, в 2014 году доля поступлений таможенной пошлины в ВВП России составила 7,7% – самый высокий показатель среди всех налогов (рис. 1). При этом и налоги могут быть задействованы для регулирования тех или иных экономических процессов. В этом проявляются возможности использования платежа, а не его существенные отличия. Устанавливая таможенные налоги, государство, так или иначе, воздействует на участников внешнеэкономической деятельности.

⁷ Якубов Т.А. Правовая природа таможенной пошлины // Налоги, 2012, № 6.

⁸ Цинделиани И.А. Таможенная пошлина в системе фискальных платежей России // Налоги и налогообложение, 2004, № 12.



Рис. 1. Поступления налоговых доходов и платежей в 2014 году, % ВВП

Как следует из представленных данных, на втором месте по доле поступлений (6,7%) – отчисления в социальные внебюджетные фонды, которые не признаются налогами с 2010 года, но играют очень важную фискальную роль. Природа этих платежей, которые за время своего существования получали в России разное название (единый социальный налог (взнос), единый социальный налог, страховые взносы), во многом определяется тем, насколько в механизме их взимания выражен страховой принцип. Он в свою очередь зависит от того, кто фактически производит отчисления, и разделены ли между собой плательщик взносов и получатель социальных выплат – пособий и пенсий. Поскольку система социального страхования (обеспечения) по этому принципу в каждой стране может строиться по-своему (в том числе может отличаться по составу видов страхования), важно исходить из того, как она строится в нашей стране.

Обязанность по уплате страховых взносов возложена на лиц, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам. То есть страхователем является работодатель, который уплачивает взносы за работника. Сам работник выступает в роли застрахованного лица и взносы не перечисляет. Поскольку для работодателя уплата взносов ничем не возмещается, он не ощущает разницы между перечислением сумм в фонды социального страхования и налогов в бюджетную систему. Их уплата, таким образом, становится индивидуально безвозмездной, ведь даже при наступлении страхового случая плательщик-работодатель для себя ничего не получит. Одновременно с этим для застрахованного лица получение социальных выплат из фондов не предполагает встречное отчуждение части собственных денежных средств или иного имущества. В

итоге свойство возмездности не возникает ни для плательщика взносов, ни для получателя выплат.

Не менее важным признаком, определяющим природу платежа, является его эквивалентность, означающая, что после уплаты плательщик не только получает от государства блага, но стоимость этих благ равноценна, или соразмерна, внесенной в бюджет плате. Если обратиться к действующему определению⁹ страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, которые среди взносов по другим видам обязательного социального страхования считаются наиболее отдаленными по своей природе от налогов¹⁰, то там признак эквивалентности не упоминается. Более того, он был исключен из текста определения, когда социальные платежи были признаны страховыми взносами, а единый социальный налог отменен. С точки зрения сложившейся практики формирования пенсионных накоплений, признак эквивалентности, равно как и сам страховой принцип, соблюдаться не может ввиду того, что почти половину доходов ПФР ежегодно составляют межбюджетные трансферты (рис. 2). Так, на 2016 год доля трансфертов из федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ в общих доходах фонда запланирована в размере 42,3%¹¹, при этом за пятилетний период 2010-2014 гг. этот показатель находился в среднем на уровне 46,9%.

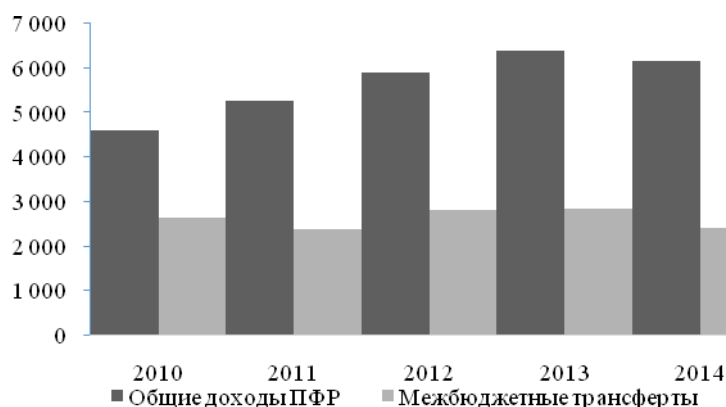


Рис. 2. Доходы Пенсионного фонда России за период 2010-2014 гг., млрд. руб.

В своем чистом виде страховой принцип предполагает финансирование населением страховых выплат лицам, достигшим пенсионного возраста. Участие государства необходимо, но не позволяет

⁹ Федеральный закон от 15 декабря 2001 г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (статья 3).

¹⁰ Взносы в ПФР исключены из состава ЕСН с 2002 года.

¹¹ Федеральный закон от 14 декабря 2015 г. № 364-ФЗ «О бюджете Пенсионного фонда Российской Федерации на 2016 год».

считать эти взносы страховыми, учитывая, что часть пенсий выплачивается гражданам, которые никогда в жизни не работали и за которых отчисления работодателем не производились.

Налоговая природа страховых взносов зачастую отрицается, ввиду наличия у таких взносов цели взимания, в качестве которой для каждого вида взносов (на обязательное пенсионное, медицинское, на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) является обеспечение прав застрахованного лица / граждан на получение страхового обеспечения. На наш взгляд, наличие целевой направленности у взносов подчеркивает их социальный характер, но не говорит о том, что взносы не могут быть налогами. Система социального страхования – часть внутренней политики государства, для реализации которой, равно как и для выполнения его других конституционных обязанностей (обеспечения обороноспособности, охраны внутреннего правопорядка, развития образования и других), требуются финансовые ресурсы. Источниками этих ресурсов являются налоги, а их составной частью – отчисления на социальные нужды, в названии и порядке взимания которых отражена связь этих платежей с финансовым обеспечением деятельности государства по социальной защите населения.

Не стоит забывать и о том, что страхование обычно предполагает достижение договоренности со страховщиком относительно состава страховых случаев, размера страховой суммы и срока страхования. В случае с государственным социальным страхованием какое-либо участие плательщика взносов в решении этих вопросов исключено. Взносы представляют собой платежи, обязательность уплаты которых определена Федеральным законом от 16 июля 1999 г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования», а порядок исчисления и уплаты регулируется Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», но лишь до 1 января 2017 года. После этого времени регулирование будет основываться на положениях и нормах первой и второй частей Налогового кодекса Российской Федерации.

Реформа администрирования, которая уже фактически заложена в законодательство, обеспечит соответствие между этапами движения денежных средств в системе социального страхования (обеспечения), при

котором аккумуляция средств, необходимых для выполнения государством своих социальных обязательств, поручается налоговым органам, а последующее распределение этих средств – внебюджетным фондам. В свою очередь, объединение информационных баз таможенных и налоговых органов служит основой для формирования единого фискального центра, отвечающего за собираемость государственных доходов, наличие которого позволит значительно улучшить практику контрольной деятельности и повысить собираемость фискальных платежей.

В конечном итоге перспективным направлением развития администрирования в России является его дальнейшая интеграция, которая важна с позиции приобщения страны к общемировым тенденциям, совершенствования системы контроля за уплатой фискальных платежей с учетом их правовой природы и, как следствие, роста эффективности функционирования бюджетной системы.

Е.В. Воронина, заведующая
кафедрой налогов и налогообложения
Сургутского государственного
университета

Единая система администрирования обязательных платежей: необходимость, этапы формирования, перспективы

В условиях действующего четырехлетнего моратория на увеличение налогового бремени (нагрузки), предусмотренного основными направлениями налоговой политики Российской Федерации на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов, при необходимости стимулирования инвестиционных процессов, обеспечения экономического роста, практически единственным действенным ресурсом для роста бюджетных поступлений является создание единой системы администрирования обязательных налоговых и неналоговых платежей.

Первостепенное значение имеет вопрос повышения эффективности системы не только налогового администрирования, но и администрирования прочих обязательных платежей, совершенствования механизмов и инструментов взыскания задолженности по ним. Формирование единой системы администрирования обязательных платежей представляется логичным, так как, несмотря на де-юре неналоговый характер, в силу своей обязательности таможенные пошлины и страховые взносы в государственные внебюджетные фонды формируют значительную часть совокупной налоговой нагрузки на бизнес.

Следует отметить, что работа в направлении повышения эффективности налогового администрирования велась достаточно продуктивно и в предыдущие годы. По экспертной оценке,¹² за первое полугодие 2015 г. эффективность взыскания задолженности за счет применения мер принудительного взыскания составила 69,6% (сумма урегулированной задолженности – 1,4 трлн. руб.), что является самым высоким значением за все время. Поступления от применения мер принудительного взыскания выросли за период с 01.07.2014 г. по 01.07.2015 г. на 135 млрд. руб., сумма задолженности, урегулированной путем зачета, увеличилась на 13,4 млрд. руб. в сравнении с аналогичным

¹² Зобова Е.П. Налоговая политика до 2018 года: совершенствование налогового администрирования [Электронный ресурс] // Налоговая проверка. 2015. № 6. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

периодом прошлого года¹³.

К 2016 г., в соответствии с дорожной картой «Совершенствование налогового администрирования», в законодательство о налогах и сборах уже внесен ряд серьезных дополнений и изменений: введен институт налогового мониторинга; введено понятие «личный кабинет налогоплательщика»; при исчислении единого сельскохозяйственного налога и единого налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения предусмотрено исключение из доходов сумм НДС, уплаченных в бюджет при выставлении счетов-фактур с НДС, а также невключение в расходы уплаченных в указанных случаях сумм НДС; исключено существующее ограничение на применение упрощенной системы налогообложения для организаций, имеющих представительства и т.д.¹⁴

В числе основных мер, направленных на совершенствование налогового администрирования в текущем году и плановом периоде, предусмотрены: введение института предварительного налогового разъяснения (контроля); оптимизация перечня информации, не относящейся к налоговой тайне; борьба с размыванием налоговой базы и выводом прибыли из-под налогообложения; совершенствование института консолидированной группы налогоплательщиков с целью обеспечения его прозрачности и сокращения возможностей для злоупотреблений; ужесточение мер противодействия злоупотреблениям нормами законодательства о налогах и сборах в целях минимизации налогов и другие.

Также необходимо отметить, что передача администрирования страховых взносов на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование органам внебюджетных фондов с отменой единого социального налога так и не смогла доказать свою эффективность, что явилось еще одной предпосылкой для проведения реформы.

В текущем году работа по формированию единой системы администрирования обязательных платежей (налоговых, таможенных и страховых взносов) ведется по всем направлениям в несколько этапов.

¹³ Зобова Е.П. Налоговая политика до 2018 года: совершенствование налогового администрирования [Электронный ресурс] // Налоговая проверка. 2015. № 6. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹⁴ Об утверждении плана мероприятий ("дорожной карты") «Совершенствование налогового администрирования» [Электронный ресурс]: распоряжение Правительства РФ от 10.02.2014 № 162-р (в ред. от 03.12.2014). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

Во-первых, формируется нормативная основа проводимой реформы - Указами Президента от 15.01.2016 г. №№ 12,13¹⁵ установлена новая структура Министерства финансов РФ - в его ведение переданы Федеральная таможенная служба и Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка, а также дано поручение до 1 мая 2016 г. Правительству РФ внести в Государственную Думу проекты федеральных законов, предусматривающих возложение функций по администрированию страховых взносов, уплачиваемых в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на уполномоченный федеральный орган исполнительной власти. Федеральными законами от 03.07.2016 г. № 250-ФЗ, 243-ФЗ, 346-ФЗ¹⁶ правоотношения, связанные с контролем за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты страховых взносов отнесены к области регулирования законодательством о налогах и сборах.

Во-вторых, начато формирование единой информационной системы, внедрение которой исключит использование схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей, позволит отследить товар на всех этапах его жизненного цикла – от ввоза на таможенную территорию Евразийского экономического союза и ввода в коммерческий оборот до прекращения использования в коммерческом обороте в России¹⁷. В этих целях 12 августа 2016 г. было подписано решение Евразийского

¹⁵ Вопросы Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 15.01.2016 № 12. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

О дополнительных мерах по укреплению платежной дисциплины при осуществлении расчетов с Пенсионным фондом Российской Федерации, Фондом социального страхования Российской Федерации и Федеральным фондом обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] : Указ Президента РФ от 15.01.2016 № 13. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

¹⁶ Федеральный закон от 03.07.2016 г. №250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование»;

- Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (не вступил в силу);

- Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 346-ФЗ «О внесении изменений в статьи 46 и 47.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (не вступил в силу).

¹⁷ Волков А.М. Формирование единого механизма администрирования фискальных платежей [Электронный ресурс] URL: <http://bujet.ru/article/307377.php>

межправительственного совета №14 «Об основных подходах к созданию механизма обеспечения прослеживаемости товаров в государствах – членах Евразийского экономического союза».

С 1 февраля 2018 года в государствах – членах Евразийского экономического союза планируется начать пилотный проект по внедрению механизма прослеживаемости товаров, который в течение 2018 года будет функционировать на постоянной основе.¹⁸

В-третьих, в проект Таможенного кодекса Евразийского экономического союза предложен целый ряд нововведений, направленных на упрощение таможенного администрирования: расширение перечня категорий товаров, которые могут быть заявлены к выпуску до подачи декларации, в зависимости от категорий лиц, осуществляющих ввоз указанных товаров; использование «реестрового» обеспечения таможенного представителя в качестве обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов при выпуске товаров до завершения проверки таможенных, иных документов и (или) сведений и при назначении таможенной экспертизы; сокращение сроков возвратов сумм излишне уплаченных (взысканных) таможенных платежей и объединение процедур корректировки деклараций на товары и рассмотрения заявления на возврат и другие.¹⁹

В ближайшей перспективе, уже с 1 января 2017 г. вступает в силу новая редакция Налогового кодекса РФ, в соответствии с которой в налоговую систему возвращаются страховые взносы, в связи с чем унифицируются общие с налоговыми платежами вопросы их исчисления и уплаты, в частности, обязанности банков по исполнению поручений на перечисление налогов, сборов, страховых взносов, связанные с осуществлением налогового контроля, их нарушений и ответственности за совершение.

Таким образом, формирование единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов должно способствовать достижению гармонизации экономических интересов государства и плательщиков обязательных платежей на основе поиска новых внутренних инструментов и механизмов инновационного характера, которые позволят достичь пресловутого оптимума между доходами бюджетов бюджетной системы и налоговой нагрузкой на плательщиков.

¹⁸ Волков А.М. Формирование единого механизма администрирования фискальных платежей [Электронный ресурс] URL: <http://bujet.ru/article/307377.php>

¹⁹ Волков А.М. Формирование единого механизма администрирования фискальных платежей [Электронный ресурс] URL: <http://bujet.ru/article/307377.php>

О.М. Никулина, доцент кафедры финансов и учета Томского государственного университета

Роль налоговой нагрузки в России в условиях реформации налогового администрирования

В последнее время тема налогов стала сверхактуальной на всех уровнях, что связано, в том числе с беспрецедентной активностью государства во введении новых квазиналогов и реакцией на это научной и заинтересованной общественности. Данные вопросы являются особо актуальными при рассмотрении налоговых проблем малого и среднего бизнеса, а также домохозяйств.

В последние годы произошли серьезные изменения в сфере налоговых отношений нашей страны, но, несмотря на это, налоговое законодательство в России остается несовершенным, что являет собой немалую проблему для всех участников отношений. Происходившая реформация налоговых отношений и мировой финансовый кризис лишь обострили сложившуюся ситуацию, в связи с чем наша страна вызвана к необходимости поиска новых источников поступлений в бюджет и обеспечения полноты уплаты налогов.

Методологически последовательность событий играет чрезвычайно важную роль при разработке тактики и стратегии проведения любых финансовых реформ и реорганизаций. Скорее всего, действуя только финансово-правовыми методами, невозможно добиться запланированного результата. И трудно возражать В.Г. Панскову в том, что вопреки именно Минфину РФ, налоговая реформа весьма далека от завершения, прежде всего потому, что отсутствует экономическая концепция, без которой многочисленные переписывания Налогового Кодекса результата не возымеют.²⁰

В связи с этим, хотелось бы выделить ряд моментов, которые весьма актуальны при рассмотрении совершенствования самой концепции Налогового Кодекса, а именно: в налоговом кодексе нет широкого содержательного определения налога, которое включает в себя все виды поступлений, собираемых государством регулярно с помощью принадлежащего ему права принуждения.

²⁰Запольский С.В. Теория финансового права. Научные очерки. М. 2010. С. 35 - 36

К вопросу об этом весьма интересными кажутся подход юристов «Пепеляев Групп», которые указывают на множество платежей, не встроенных в общую налоговую систему; подход Л.И. Яковсона о том, что нет содержательного определения всех доходов государства, аккумулируемых на праве принуждения. Эти обстоятельства дают право полагать о снижении степени определенности величины общего бремени (тяжести) обложения обязательными платежами, направленными на выполнение публичных функций. Фактическая налоговая нагрузка оказывается совсем иной, нежели это представлено в Налоговом кодексе. Этой же позиции придерживается и А.П. Абрамов, предлагающий финансовый кодекс в качестве нормативного документа, который будет объединять в себе все финансовые принципы и технологии для эффективного функционирования финансовой системы государства.

Эти обстоятельства, в свою очередь, дают основание предполагать о необходимости включения главы или раздела о потенциальной налоговой нагрузке (как расчет средней ставки) на бизнес. Эта задача не реализована на сегодняшний день и перед потенциальными представителями бизнеса нет реальной картины, которая бы давала полное представление об уровне налогообложения их бизнеса. На сегодняшний день фискальная нагрузка в нашей стране является одной из самых высоких в мире.

В связи с этим у представителя любого вида бизнеса порой не остается вариантов решения вопроса по снижению налоговых издержек и минимизации налогового бремени его бизнеса на легитимном уровне, а это, в свою очередь, приводит к размышлениям по поводу получения налоговой выгоды. К данным выводам пришел А.А. Яковлев, обозначив, что теневые схемы взаимодействия субъектов российской экономики являются её порочной практикой.

Учитывая данные ст. 57 Конституции РФ, уплате подлежат законно установленные налоги и сборы и не могут взиматься платежи, хотя и не включенные в налоговую систему, но обладающие признаками налогов и сборов (п. 5 ст. 3 НК РФ). Таким образом, Конституция РФ, как и конституции всех развитых стран, признает взимание налогов и сборов практически единственным принудительным источником пополнения бюджетов. Но фактически в российском правовом поле существует значительное число фискальных взиманий, не установленных НК РФ,

порядок правового регулирования которых нуждается в серьезном осмыслении.²¹

С точки зрения Е.А. Лукьяновой, вопрос буквально электризует сегодняшнюю экономическую атмосферу. За 15 последних лет 14 установленных Налоговым кодексом налогов дополнились 50 обязательными неналоговыми платежами, совокупный размер которых достиг 1% ВВП. В итоге в стране создан неблагоприятный налоговый климат. Это подтверждает и Министр экономического развития А.В. Улюкаев. Выступая в 2014 г. на инвестиционном форуме в Сочи, он сказал: «Мы любим манипулировать цифрами, мы сравниваем себя по налоговой нагрузке с Германией или Швецией, говорим, что она у нас лучше. Давайте сравнивать себя со странами, с которыми мы реально конкурируем, и окажется, что она у нас выше, давайте возьмем еще квазиналоговую нагрузку, и окажется, что она кратно выше». И это действительно так. Общее налоговое бремя (доля налогов в ВВП) в России (40%) выше, чем в Польше (32,3%), Канаде, США, Швейцарии, Китае, Японии (30%), Турции (27,7%), Чили (20,8%) и Мексике (19,6%).²²

По мнению С.В. Барулина, российское налогообложение по праву можно назвать одним из наиболее парадоксальных. Если под налогообложением понимать не только технику взимания налогов по установленным элементам налогообложения, но и всю совокупность налоговых отношений - от принятия решений об установлении, изменении и отмене налогов до урегулирования взаимоотношений между налогоплательщиками и налоговыми органами, то парадоксами налогообложения можно считать определенные налоговые решения, действия и их результаты, не соответствующие общепринятым, традиционным подходам и способам достижения поставленных налоговых целей или противоречащие нормальной логике.²³ Учитывая это, выделяются ряд парадоксальных проблем. Во-первых, чрезмерная централизация налогов при их первичном распределении по уровням публичной власти. Все наиболее крупные по поступлениям налоги имеют

²¹Федоров (Дементьев) И. Парафискальные сборы в системе обязательных публичных платежей в России // Публичные финансы и налоговое право: ежегодник. Вып. 5: Целевые публичные фонды и неналоговые платежи в странах Центральной и Восточной Европы / Под ред. М.В. Карасевой (Сенцовой). Воронеж: Издательский дом ВГУ, 2015. С. 111.

²²Лукьянова Е.А. Налоги в нагрузку // Ведомости. 10.03.2016. <http://www.vedomosti.ru/>

²³Барулин С.В., Барулина Е.В. Парадоксы российской системы налогообложения // Финансы и кредит. 2012. № 12(492). С. 15-23.

статус федеральных. Во-вторых, значительная часть платежей в бюджет искусственно была переведена законодателем из категории налоговых в категорию неналоговых платежей: таможенные пошлины; плата за негативное воздействие на окружающую среду (предполагаемый экологический налог); лицензионные сборы; страховые взносы в государственные внебюджетные фонды (ими заменили отмененный с 2010 г. единый социальный налог). Однако, с точки зрения налоговых теории и практики, а также элементарной логики, названные платежи (может быть за исключением лицензионных сборов) являются налогами для экономики в целом и каждого плательщика в отдельности. В то же время из Налогового кодекса РФ было исключено положение, согласно которому штрафы и пени не признавались налоговыми платежами (они на самом деле не являются таковыми). Одновременно ст. 41 Бюджетного кодекса РФ штрафы и пени по налогам были включены в состав налоговых доходов бюджетов. От правильного решения этой (казалось бы сугубо теоретической) проблемы (отнесения или неотнесения платежей к налоговым) зависит судьба целого ряда проблем государственной финансовой и налоговой политики, основанных на оценке налогового бремени в экономике и платежеспособности налогоплательщиков.²⁴

Весьма интересна ситуация с единым социальным налогом, который существовал до введения страховых взносов во внебюджетные фонды. Данные взносы обязаны уплачивать все работодатели с оплаты труда своим сотрудникам, что увеличивает издержки на фонд заработной платы. Для любого представителя бизнеса все обязательные платежи в бюджет всегда будут являться налогами, которые все предприниматели учитывают при оценке налоговой нагрузки.

Аналогию упраздненному единому социальному налогу можно провести с государственной пошлиной, которая введена Налоговым кодексом РФ, и таможенной пошлиной, которая не считается налоговым платежом с точки зрения законодательства.

В связи с этим, очень актуальным является и вопрос применения торгового сбора, введенного с 01 июля 2015 г. на территории г. Москвы, который является дополнительным налогом на торговлю и рассчитывается от размера площади торгового объекта.

²⁴ Барулин С.В., Барулина Е.В. Парадоксы российской системы налогообложения // Финансы и кредит. 2012. № 12(492). С. 15-23.

Согласно расчетам М.А. Данилькевич, торговый сбор как фискальный инструмент увеличивает нагрузку именно на малый бизнес, занятый в сфере торговли, с выручкой до 4 млн. и прибылью менее 1,5 млн. руб. в год. Результатом может стать уход малого бизнеса из розничной торговли в интернет-торговлю со склада, поскольку данный вариант торговли торговым сбором не облагается. Снизится общая прозрачность налогообложения торгового бизнеса в столице, а городской бюджет недополучит определенных сумм.²⁵

Помимо торгового сбора можно привести пример с экологическим сбором²⁶, который отнесен к неналоговым доходам федерального бюджета. Однако для представителей бизнеса этот сбор в любом случае является дополнительной нагрузкой в качестве обязательного платежа в бюджет, что сказывается на финансовом результате деятельности предприятия в конечном счете.

Действительно, ситуация с величиной налогового бремени выглядит не столь оптимистичной. С 15 ноября 2015 года собственники грузовиков весом от 12 т обязаны платить за каждый пройденный километр по федеральным трассам. Плата будет возрастать с 1,5 руб. в 2015 году до 3,06 руб. в 2016 и 3,73 в 2019 гг. Не надо забывать и о том, что очень много раз предлагалось отменить транспортный налог, включив тем самым, его в сумму бензина, приобретаемого самими налогоплательщиками. 1 января 2011 года Правительство РФ действительно «снизило» ставку транспортного налога в 2 раза (на автомобили мощностью до 100 л.с. — с 5 руб. до 2,5 руб. за 1 л.с.; а на автомобили свыше 250 л.с. — с 30 руб. до 15 руб. за 1 л.с.). Но при этом субъектам РФ было предано право увеличивать или уменьшать ставки транспортного налога в 10 раз по своему усмотрению (при этом на автомобили мощностью менее 150 л.с. запрещено уменьшать ставку ниже 2,5 руб.). Анализируя показатели ставок транспортных налогов по всем регионам, можно смело сказать, что большинство регионов не уменьшило, а увеличило транспортный налог. Текущие данные о налогах для автомобилей мощностью 100 л.с. по некоторым регионам (в руб./1 л.с.): Сахалинская, Вологодская обл., Марий Эл, Татарстан, Башкирия - 25; С.-Петербург, Москва - 12÷24; Оренбургская обл. - 20; Самарская обл. - 16; Коми - 15; Архангельская, Калининградская, Калужская обл. - 14;

²⁵ Данилькевич М.А. К вопросу применения торгового сбора // Финансы. 2015. № 12. С. 28.

²⁶ Пономарева Н.В., Голубцова Е.В. О введении экологического сбора // Финансы. 2015. № 12. С. 30.

Нижегородская обл. - 13,5; Ярославская обл. - 13,1; Ростовская обл. – 12,8; Тульская, Ульяновская обл. - 10; Краснодар - 12; Еврейский АО - 8; Челябинская обл.- 7,7; Карелия, Хакасия - 6; Томская обл. - 6,5; Крым, Ингушетия, Тыва - 5; Чечня – 0.²⁷

Неоднократно Правительством выдвигались идеи по поводу упразднения самого транспортного налога с помощью включения его в стоимости горючего. Однако до сих пор эти идеи не воплощены в законодательстве, хотя были введены новые акцизы на горючее, которые ввело Правительство, уже в 2011 году, увеличив акцизы на бензин в 2 раза по сравнению с 2010 г. Величина акцизов стала зависеть от класса топлива: чем оно выше, тем ниже акциз. Самый низкий акциз на высококачественный бензин (5-го класса); затем 4-й, 3-й классы и внеклассное топливо (с самым высоким акцизом на топливо с октановым числом 80):

Таблица 1. Акцизные ставки (руб. за тонну/литр и усреднено считая, что в 1 тонне 1333 литра топлива) в 2011-2012 гг.*, 2013-2016 гг.**

класс бензина	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
прямогонный		6089	7824	10229	11252	13502/10,13	14665
внеклассный	2923/2,19	5995/4,5	7725	10100	11110	13332/10	13332
3	2923/2,19	5672/4,3	7382	9750	10725	12879/9,66	12879
4	2923/2,19	5143/3,8	6822	8960	9916	10858/8,16	10858
5	3992/2,99	5143/3,8	6822	5750	6450	7750/5,81	9500
класс дизеля	2011	2011	2012	2013	2014	2015	2016
внеклассный		2753/1,77	4098	5860	6446	7795/5,85	7735
3		2485/1,86	3814	5860	6446	7735/5,8	7735
4		2247/1,68	3562	5100	5427	5970/4,48	5970
5		2247/1,68	3562	4500	4767	5244/3,93	5970
моторные масла	2011	2011	2012	2013	2014	2015	2016
		4681	6072	7509	8260	9086	9577

* <https://www.drive2.ru/b/288230376151812488/>

** <http://www.magnumoil.ru/news/view/11>

Исходя из вышесказанного, можно отметить, что последние нововведения, вызвавшие бурную общественную реакцию, такие как: плата за капитальный ремонт и плата по системе «Платон» (в счет возмещения вреда, причиняемого автомобильным дорогам общего пользования федерального значения транспортными средствами, имеющими разрешенную максимальную массу свыше 12 т) – содержат все признаки налоговых платежей. Но при этом в первом случае деньги не попадают в бюджет. А во - втором законом о введении платежа не установлено ни одного существенного элемента обложения,

²⁷<http://provodim24.ru/gde-samyj-nizkij-transportnyj-nalog-v-rossii.html>

определенного Налоговым кодексом РФ (п. 1 ст. 17): объект и база, размер ставки или критерии ее определения, порядок и сроки уплаты в бюджет (Постановление КС РФ от 28 февраля 2006 г. № 2-П). Кроме этого, не соблюдены конституционные принципы справедливости и соразмерности налогообложения (например, запрет двойного налогообложения – все автомобили, в том числе и большегрузные, платят транспортный налог), нет экономического обоснования сбора, не учтена фактическая способность к уплате налога, создающая препятствия для реализации конституционных прав граждан.²⁸

Анализируя вышеперечисленные изменения по налогам и «квазиналогам», можно говорить о парадоксах, существующих в нашем налоговом законодательстве. Еще один парадокс, выделяемый С.В. Барулиным и Е.В. Барулиной, на который указывает анализ структуры российской налоговой системы, перекос в соотношении прямого и косвенного налогообложения в сторону косвенных налогов. Из 13 действующих ныне (установленных в Налоговом кодексе РФ) налогов и сборов 10 являются косвенными, т. е. перелагаемыми на законных основаниях налогоплательщиками (организациями) через цены на потребителей своей продукции. Значит, их следует признать инфляционными или налогами на производство и импорт (по классификации Системы национальных счетов). Кроме того, косвенными являются следующие обязательные платежи: таможенные пошлины; плата за лесопользование; другие платежи за пользование природными ресурсами; страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. По своей сути прямыми являются только: налог на прибыль организаций; налог на доходы физических лиц; личные налоги, уплачиваемые физическими лицами: земельный налог; налог на имущество физических лиц; транспортный налог. Эти налоги не могут быть переложены по закону на потребителей, а их объектом налогообложения и (или) источником уплаты является доход налогоплательщика. Не случайно в Системе национальных счетов они называются налогами на производство и импорт (на бизнес) с подразделением их: на налоги на продукты и импорт; на другие налоги на производство (налоговые платежи, относимые на издержки производства и обращение). Это происходит в силу того, что косвенные налоги включаются в Цены товаров (в рыночные продажные цены или себестоимость продукции в составе цен производителей) и

²⁸ Лукьянова Е.А. Налоги в нагрузку // Ведомости. 10.03.2016. <http://www.vedomosti.ru/>

становятся нередко чуть ли не основным ценообразующим фактором (например, их доля в цене такого базового для экономики товара, как бензин, превышает 46%)²⁹. В связи с чем, необходимо определиться с содержанием налоговой нагрузки на бизнес.

Среди разного рода систем и совокупностей экономических показателей налоговая нагрузка выделяется как средство контроля и планирования различных параметров финансово-хозяйственной деятельности организации, обуславливающих напряжённость ее налогообложения и определяющих картину её финансового состояния. Однако динамическое проявление свойств налоговой нагрузки, её информативность во многом зависят от выбора и обоснованности приёмов и способов её оценки. Налоговая нагрузка позволяет измерить тяжесть бремени всех налогов (или группы налогов). В научной литературе такой показатель принято называть «критериальным». Критерии оценки налоговой нагрузки должны: 1) точно и всесторонне описывать налоговую ситуацию на предприятии; 2) выявлять возможности для минимизации уровня налогообложения организации; 3) повышать роль показателя налоговой нагрузки в подготовке решений по удушению финансового состояния организации. Этим требованиям отвечает показатель расчётной прибыли. Расчётная прибыль определяется как разница между выручкой - нетто от основной и прочих видов деятельности и расходами (кроме налоговых расходов). По своему составу расчётная прибыль представляет собой сумму налогов и платежей налогового характера (или налоговых платежей), учтённых при расчёте финансового результата отчётного года, и чистой прибыли организации.³⁰

Необходимо отметить, что при использовании любой из методик расчета налоговой нагрузки, которые широко устоялись в экономической практике, возникает вопрос о том, что следует включать в сумму уплачиваемых хозяйствующим субъектом налогов. Предположительно, что в расчет должны включаться все налоги, уплачиваемые предприятием, в том числе страховые взносы, за исключением налога на доходы физических лиц. Упомянутый налог не оказывает никакого влияния на экономическую деятельность конкретного хозяйствующего субъекта, хотя он стремится обеспечить работнику конкурентоспособный «чистый» доход,

²⁹ Барулин С.В., Барулина Е.В. Парадоксы российской системы налогообложения / «Финансы и кредит» / 2012. №12 (492). С. 12.

³⁰ Салькова О.С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации / «Финансы» / 2015. №10. С. 37.

т.е. доход, остающийся после налогообложения. Хозяйствующий субъект в отношении налога на доходы физических лиц выступает налоговым агентом государства и лишь перечисляет налог в бюджет. Этот налог должен учитываться при расчете налогового бремени работника, но не работодателя (как хозяйствующего субъекта). Активно обсуждается положение, касающееся косвенных налогов: надо ли их учитывать при определенной налоговой нагрузке предприятий, имея в виду особенности их формирования и уплаты. Ответ здесь основывается на экономическом содержании косвенных налогов как надбавки к цене или тарифу, т.е. предприятие, по существу, выступает сборщиком косвенных налогов, а покупатель плательщиком. В связи с этим, многими учеными считается неверным включение косвенных налогов (НДС, акцизов) в расчет налоговой нагрузки (исходя из их «переложения» на конечного потребителя). Вопрос заключается лишь в том, допускают ли спрос и предложение, а также сложившийся уровень цен на продукцию, выпускаемую данным предприятием, возможность переложить дополнительный налог, будь то прямой или косвенный, на плечи потребителя. Нет также единого подхода к определению показателя, с которым соотносится сумма налогов при расчете налогового бремени. Нередко сумму уплачиваемых налогов относят к размеру балансовой прибыли предприятия. В результате такого расчета может получиться, что у отдельных налогоплательщиков в качестве налогов будет изыматься средств больше, чем они заработали за налоговый период. Подобный подход принципиально неверен, поскольку прибыль является далеко не единственным источником уплаты налогов в российской налоговой системе.³¹

Таким образом, для экономики России крайне важным является постепенная реструктуризация действующей системы налоговых платежей в сторону снижения удельного веса косвенного налогообложения путем совершенствования механизмов взимания и элементов налогообложения как косвенных, так и прямых (подходных) налогов.

Предлагаемый расчет налоговой нагрузки О.С. Сальковой является весьма интересным, поскольку показывает наиболее реальную картину расчетов.

³¹ Нуртдинова Г.А. Влияние налоговой нагрузки на финансово-экономическое состояние субъектов нефтегазового комплекса России / «Финансы и кредит» / 2010. №9 (393). С. 65.

Предлагая определять налоговую нагрузку на базе расчётной прибыли, исходим из того, что она позволит оценить ситуацию налоговой напряжённости организации, связанной с обеспечением начисленных за отчётный период прямых налогов (и платежей налогового характера) источником их покрытия (или уплаты). Если сумма начисленных за отчётный период налоговых платежей окажется больше суммы налоговых платежей, учтённых при расчёте финансового результата, напряжённость налогообложения возрастает, несмотря на наличие ещё одного источника покрытия - чистой прибыли.³²

Согласно опубликованному отчёту аудиторско-консалтинговой компании PWC³³, по совокупной налоговой нагрузке на бизнес Россия обошла практически все крупные экономически развитые страны и сумела выйти на первое место в Европе. Согласно оценкам экспертов компании, совокупная средняя эффективная налоговая ставка на бизнес в России составляет более 54,1%, что значительно превышает уровень налогового бремени в странах Европейского Союза (42,6%) и в целом в мировой экономике (44,7%). Итоговую оценку по России эксперты PWC получили за счёт суммирования сразу трёх эффективных ставок налогообложения – по налогу на прибыль (7,1%), налогам на труд или заработную плату (41,2%) и по «прочим налогам» (5,8%). При этом нужно отметить, что в расчётах экспертов не был учтён целый ряд весьма значимых по совокупной нагрузке на бизнес прочих налоговых платежей и сборов в бюджет – прежде всего, НДС и целый ряд акцизов и пошлин. С учётом этих сборов реальная эффективная ставка на отечественную экономику достигает 65-70%. Для сравнения, средняя налоговая ставка в крупных экономически развитых странах с высоким уровнем жизни населения, входящих в состав группы ОЭСР, не превышает 42,7%. И это при условии наличия пускай и далёкой от совершенства, но, тем не менее, весьма действенной системы социальной поддержки населения. В странах Латинской Америки и Карибском бассейне фискальная нагрузка составляет менее 47,2%, в странах Восточной Европы и Центральной Азии, до недавнего времени составлявших с Россией единый финансово-экономический и производственно-технологический центр в рамках СССР, совокупная налоговая нагрузка на частный сектор составляет менее 40,5%. Более того, в динамично развивающихся странах Южной Азии налоговое бремя

³² Салькова О.С. Налоговая нагрузка и резервы налоговой оптимизации / «Финансы» / 2015. №10. С. 37

³³ PricewaterhouseCoopers - международная сеть компаний, предлагающих профессиональные услуги в области консалтинга и аудита.

на корпорации не превышает 40,2%, а в странах Юго-Восточной Азии и Тихоокеанского региона, которые, благодаря реализации продуманной научно-технической, денежно-кредитной и налогово-бюджетной политики, сумели вырваться из средневековой нищеты в мировые лидеры наукоёмких производств, фискальный пресс практически на треть ниже российского показателя и составляет менее 34,5%. В странах Ближнего Востока и в Северной Африки, которые, вплоть до того момента, пока США и НАТО не перешли к политике «управляемого хаоса» и не окунули регион в кровавую бойню, также демонстрировали весьма высокие темпы роста экономики и развитие социальной сферы, совокупная налоговая нагрузка на частный сектор составляет менее 32,3%.³⁴

Статистика налоговой нагрузки в нашей стране представлена в таблице 2, которая составлена по данным ФНС России.

Таблица 2 – Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, в %*

Вид экономической деятельности	2006 год **	2007 год	2008 год	2009 год	2010 год **	2011 год **	2012 год **	2013 год **	2014 год**	2015 год**
ВСЕГО	11,6	14,4	13,5	12,4	9,4	9,7	9,8	9,9	9,8	9,7
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	5,5	8,7	8,0	7,4	4,2	3,6	2,9	2,9	3,4	3,5
Рыболовство, рыбоводство	13,7	15,3	13,7	12,6	9,3	7,6	7,1	6,6	6,2	6,5
Добыча полезных ископаемых в том числе:	45,1	54,8	46,0	30,8	30,3	33,2	35,2	35,7	38,5	37,9
добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	49,4	60,2	50,5	33,2	33,2	36,3	39,0	39,6	42,6	41,5
добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	14,4	17,9	16,5	13,1	11,0	13,0	10,6	8,2	8,3	11,3
Обрабатывающие производства в том числе:	7,2	10,5	9,6	9,3	7,2	7,1	7,5	7,2	7,1	7,1
производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака	13,2	15,7	13,7	14,6	15,4	14,9	16,6	19,1	19,4	18,2
текстильное и швейное производство	5,7	12,3	12,6	13,0	7,9	6,9	7,6	7,2	8,1	7,8
производство кожи, изделий из кожи и производство обуви	4,9	7,6	10,0	9,6	6,0	3,9	5,7	6,4	6,3	6,2
обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели	3,5	8,0	8,0	7,6	3,8	3,5	4,0	4,4	3,9	2,8

³⁴ http://communitarian.ru/publikacii/rossiya/nalogovye_rekordy_rossii_-_bednye_platyat_za_bogatyh_10122012/

производство целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них	3,7	5,1	3,9	3,4	3,7	3,5	2,3	2,3	2,8	3,5
издательская и полиграфическая деятельность, тиражирование записанных носителей информации	12,5	16,5	14,6	18,1	12,0	12,6	13,6	14,2	13,3	13,4
производство кокса и нефтепродуктов	3,2	8,6	7,3	7,1	5,0	6,0	6,0	4,5	3,4	2,6
химическое производство	4,4	7,2	8,5	5,5	3,6	4,3	4,3	3,3	3,2	4,2
производство резиновых и пластмассовых изделий	4,7	7,1	7,5	8,0	5,1	4,4	5,1	5,5	5,6	5,6
производство прочих неметаллических минеральных продуктов	8,9	12,3	12,8	10,2	7,3	7,5	7,9	8,0	8,0	8,6
металлургическое производство и производство готовых металлических изделий	6,7	9,0	7,4	2,6	3,3	3,5	3,1	3,2	3,8	4,5
производство машин и оборудования	11,8	17,2	15,8	17,6	11,1	11,1	11,3	10,9	11,7	12,9
производство электрооборудования, электронного и оптического оборудования	7,8	12,3	12,4	15,4	10,2	9,8	10,3	10,8	10,9	11,2
производство транспортных средств и оборудования	5,5	7,8	7,3	9,0	5,9	5,2	6,2	5,6	6,0	6,0
прочие производства	4,8	6,3	5,8	8,8	4,6	4,0	4,0	4,5	5,4	4,3
Производство и распределение электроэнергии, газа и водов в том числе:	7,3	9,0	8,2	7,1	5,3	4,8	4,2	4,6	4,8	5,4
производство, передача и распределение электрической энергии	7,0	8,4	7,3	6,3	5,1	4,5	3,8	4,7	4,9	5,7
производство и распределение газообразного топлива	4,2	6,1	5,2	4,6	3,2	3,2	2,6	2,6	2,7	1,9
производство , передача и распределение пара и горячей воды (тепловой энергии)	6,6	8,1	10,5	9,6	5,6	5,8	5,6	4,7	5,2	5,6
Строительство	11,9	15,9	14,5	16,2	11,3	12,2	13,0	12,0	12,3	12,7
Оптовая и розничная торговля; ремонт авто-транспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования в том числе:	3,8	2,7	3,0	3,0	2,4	2,4	2,8	2,6	2,6	2,7

торговля автотранспортными средствами и мотоциклами, их техническое обслуживание и ремонт	н/д	5,3	5,3	4,5	3,0	2,8	2,9	2,6	2,2	2,8
оптовая торговля, включая торговлю через агентов, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами	н/д	2,0	2,2	2,2	1,9	2,1	2,5	2,3	2,4	2,4
розничная торговля, кроме торговли автотранспортом средствами и мотоциклами; ремонт бытовых изделий и предметов личного пользования	н/д	4,0	5,5	5,4	3,7	3,4	3,9	3,8	3,6	3,7
Гостиницы и рестораны	10,7	16,3	19,4	18,0	12,9	12,5	9,9	8,9	9,0	9,0
Транспорт и связь в том числе:	11,7	15,0	13,3	13,0	9,8	9,7	9,1	7,5	7,8	7,3
деятельность железнодорожного транспорта	8,1	15,5	14,9	16,0	13,0	11,4	11,4	8,3	9,5	10,2
транспортирование по трубопроводам	н/д	10,7	7,9	7,7	3,1	6,3	4,9	1,6	3,5	1,7
деятельность водного транспорта	н/д	21,1	18,7	16,4	13,5	11,9	10,6	10,0	11,1	13,6
деятельность воздушного транспорта	н/д	6,1	2,7	2,8	1,4	2,3	2,0	2,3	2,9	1,4
связь	16,5	18,0	17,5	15,9	15,0	14,0	14,2	14,5	12,9	12,8
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	18,2	29,5	30,0	23,7	19,7	22,2	18,6	17,9	17,5	17,2
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг в том числе:	16,8	18,2	37,9	37,3	22,3	23,9	26,6	26,6	25,8	25,6
деятельность по организации отдыха и развлечений, культуры и спорта	15,3	21,9	27,4	40,8	23,1	26,3	29,4	30,8	29,1	29,1

* - Расчет произведен с учетом поступлений по налогу на доходы физических лиц

** - Расчет за 2006 г., 2010-2015 гг. произведен без учета поступлений по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование

н/д - нет данных

Анализируя данные, представленные в таблице 2, можно было бы действительно говорить о низкой налоговой нагрузке, особенно в сфере торговли, рыболовства, сельского хозяйства, представленных по методике расчета налоговой нагрузки ФНС России, с которой многие ученые-экономисты не согласятся, мнения которых можно придерживаться. Не

надо забывать и о различных сборах, не имеющих к формулировке «налог» никакого отношения, но влияющих на уровень налогового бремени в достаточном объеме. Поэтому с данными, представленными в таблице об уровне налоговой нагрузки, следует не согласиться, потому что необходимо учитывать и тот факт, что данные отрасли экономики находятся на сегодняшний день в большинстве своем в теневом секторе, с чем согласны многие исследователи. В связи с этим, необходимо задуматься, почему это происходит, не связано ли это с тем, что у предпринимателя не остается альтернативы принятия решения относительно выбора режима налогообложения по потенциально-заключаемым контрактам. Ведь, если даже ориентироваться на грубые подсчеты главных бухгалтеров, то осуществляя деятельность на общем режиме налогообложения, на бизнес падает 18% НДС, 20% налога на прибыль – и это если рассматривать только добавленную стоимость, не говоря уже о прочих видах налогов.

В своей статье о мифах по налоговой нагрузке В.Г. Садков и его коллеги полагают, что налоговая нагрузка (в качестве отношения объема налогов к объему ВВП) по России в целом составляет 36 - 37 %, а налоговая нагрузка (как отношение объема налогов и сборов к объему валового выпуска или продаж) в среднем по России в процентах составляет около 20%. Однако налоговая система России имеет ряд существенных недостатков, среди которых: многократное налогообложение одних и тех же экономических элементов, наличие в качестве облагаемой базы для страховых взносов фонда оплаты труда, отсутствие пока действенных стимулирующих инновационную и инвестиционную деятельность льгот для предприятий, активно осуществляющих такую деятельность и другое.³⁵

Ежегодно Мировой банк и аудиторско-консалтинговая компания PwC проводят рэнкинг налоговых систем стран мира: PayingTaxes. Рэнкинг проводится по трем показателям: налоговая нагрузка (Totaltaxrate) - исчисляется как доля налоговых платежей в прибыли до уплаты налогов; трудозатраты на ведение налогового учета - время в часах, требуемое для выполнения требований исчисления, подготовки отчетности по основным видам налогов; количество налоговых платежей. В рейтинге 2015 года налоговая нагрузка в России составила 48,9% от

³⁵Садков В.Г., Аронов Д.В., Мельников С.А., Федякова Н.И. Мифы о чрезмерной налоговой нагрузке на бизнес и ключевые направления модернизации налоговой системы России, устраняющие ее реальные недостатки / «Финансы и кредит» / 2009. №13 (349). С. 27.

прибыли (в том числе налог на прибыль - 8,4%, страховые взносы - 35,4%, прочие налоги - 5,1%).³⁶

В результате исследования российской практики налогообложения О.В. Калининой определены некоторые особенности оценки налоговой нагрузки с учетом специфических факторов социально-экономического развития нашей страны. О.В. Калинина указывает, в частности, на тот факт, что показатель налоговой нагрузки учитывает налоги на внешнеэкономическую деятельность (преимущественно экспортные и импортные пошлины) и в нашей стране они существенно влияют на уровень налогового бремени. Это связано, в частности, с ярко выраженной ресурсо-сырьевой направленностью российского экспорта, в котором доминирующее значение занимает экспорт нефтересурсов. Другими словами, доходы от внешнеэкономической деятельности зависят от конъюнктуры мировых рынков, в частности, от изменения мировых цен на сырье, что существенно влияет на доходы бюджета нашей страны. Наблюдается положительная динамика роста поступлений от ВЭД в российский бюджет. Рассматривая эту особенность формирования налоговой нагрузки, необходимо отметить, что доходы от ВЭД не относятся к налоговым доходам, а являются неналоговыми доходами и поэтому не всегда включаются в расчет суммы налогов и платежей, поступивших в консолидированный бюджет РФ. Однако они выступают косвенными налогами, вследствие чего учитываются при рассмотрении структуры налогового бремени с позиции соотношения прямого и косвенного налогообложения.³⁷

В связи с этим, очень актуальным является передача Федеральной таможенной службы в ведение Минфина. Именно это и позволит скоординировать усилия по совершенствованию законодательства, в частности, в налоговом администрировании, сделать справедливыми моменты уплаты налогов и таможенных платежей, внедрить систему контроля с целью снижения количества проверок и контрольных мероприятий. А это, в свою очередь, даст возможность снижения административной нагрузки на бизнес.

Как показывает мировой опыт, при установлении оптимального уровня налоговых изъятий на первый план должны выдвигаться экономические стимулы развития производства, то есть интересы

³⁶ Джаарбеков С. Фирма – однодневка / <http://taxslov.ru/n180.htm>

³⁷ Калинина О.В. Оценка налоговой нагрузки с учетом особенностей развития российской экономики на современном этапе / «Финансы и кредит» / 2010. №37 (421). С. 37.

товаропроизводителя. Высокий уровень налоговой нагрузки на предпринимательскую среду приводит к спаду предложения товаров и услуг на рынке с одновременным ростом цен на производимую продукцию. Более того, существует неформальная институциональная практика, мотивирующая субъектов рынка не платить за блага, которые даже после оплаты будут для них не доступны. В этом противоречии проявляется «налоговая ловушка» как практическая реализация теоретической модели налоговой системы, частный случай эффекта асимметричности институциональной мотивации в рамках соответствующего экономического института.³⁸

Таким образом, поведенный анализ налогового бремени Российской Федерации показал, что в российской экономике высокий его уровень за счет всех обязательных платежей государству, не включенный в общую систему налогов. Кроме того, расчет налоговой нагрузки в нашей стране, который осуществляется представителями самих налоговых органов, представлен нам по статистическим данным без учета неcodифицированных налогов и сборов, в связи с чем данный расчет является весьма низким по сравнению с другими странами, которые, в свою очередь, при расчете общей налоговой нагрузки на бизнес берут все виды обязательных платежей государству.

Существует необходимость реформирования и реструктуризации Налогового кодекса РФ с учетом вышесказанного. Важно понимать, что сама формулировка налога представляет не только методологический интерес, но и практический интерес, в связи с чем вызывает интерес изменения самой концепции Налогового кодекса. Необходимо уточнить характеристики понятий и терминов бюджетного, налогового и таможенного законодательства. В соответствии с формулировкой определения налогов в широком аспекте может измениться форма учета налогов, сборов и иных обязательных платежей, их отражение в финансовой отчетности предприятия, расчет показателя налоговой нагрузки и понимание ответственности налогоплательщика и налогового органа. Правильная трактовка природы и сущности налогов в широком их смысле позволяет эффективно организовать налоговую политику государства, оптимизировать налоговое законодательство.

³⁸Султангаджиев Ш.М. Методические подходы к оптимизации налоговой нагрузки в целях стимулирования предпринимательской активности // Российское предпринимательство. — 2012. — № 18 (240). — с. 159.

Широкое понимание налога в форме всех обязательных платежей как изъятие имущества позволит превратить Налоговый кодекс в хранилище всей информации о платежах государству, а также источник методики расчета налоговой нагрузки. Естественно, это потребует произвести реформацию концепции Налогового кодекса по администрированию всех обязательных платежей государству. Вероятно, необходимо утверждение со стороны законодательства расчета налоговой нагрузки на налогоплательщика в определенный период времени, что выведет организацию налогового администрирования на новый уровень.

В результате всего вышесказанного, необходимо отметить, что нашей стране требуется разработка эффективного механизма налогового администрирования, который сможет обеспечить минимум издержек для всех его участников. Именно это даст возможность создания надежного фундамента для обеспечения поступлений государству.

И.А. Исаева, доцент кафедры налогов и
налогообложения Сургутского
государственного университета

Возможности мобилизации бюджетных ресурсов в рамках единой системы администрирования обязательных платежей

Согласно указу Президента Российской Федерации³⁹, на Министерство финансов возложены функции по выработке и реализации государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также в области таможенного дела. Для реализации данных полномочий в ведение Министерства финансов Российской Федерации передаются Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка и Федеральная таможенная служба. Кроме того, подведомственная министерству Федеральная налоговая служба становится ответственной за единый механизм администрирования налогов, таможенных платежей и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды. Единая система администрирования должна упростить взаимодействие налогоплательщиков с фискальными органами, ускорить процесс обмена информацией, простимулировать рост собираемости налогов и обеспечить пополнение доходной части федерального бюджета.

Бюджеты 2014 и 2015 годов осуществлялись в качественно новых экономических условиях.⁴⁰ Падение цен на традиционные товары российского экспорта, введение экономических санкций и замедление потенциальных темпов роста российской экономики на фоне накопившихся структурных дисбалансов определили внешние и внутренние условия формирования бюджета.

Увеличение сумм прогнозируемого Министерством финансов поступления нефтегазовых доходов в 2016 - 2018 годах обусловлено предполагаемым ростом экспортных цен на нефть и природный газ, а также объемов добычи газа и газового конденсата, экспорта сырой нефти и природного газа. Положительный эффект от данных изменений должен

³⁹ Вопросы Министерства финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: указ Президента Российской Федерации № 12 от 15 января 2016 года. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

⁴⁰ Основные направления бюджетной политики на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов (проект) // Министерство финансов Российской Федерации. URL: <http://www.minfin.ru/ru/performance/budget/policy/> (дата обращения: 05.10.2016).

перевесить негативное влияние на нефтегазовые доходы, возникающее в результате ожидаемого снижения курса доллара США по отношению к рублю, сокращения объемов добычи нефти и экспорта товаров, выработанных из нее. При этом в 2018 году уровень нефтегазовых доходов к ВВП не восстанавливается до уровня 2014 года. Сокращение объема нефтегазовых доходов по отношению к ВВП связано с относительно стабильными физическими объемами налогооблагаемой добычи и экспорта данной продукции и, соответственно, сокращением доли нефтегазового сектора в структуре ВВП.

Рост ненефтегазовых доходов в номинальном выражении преимущественно будет связан с ростом поступлений по налогу на добавленную стоимость и налогу на прибыль организаций на фоне восстановления экономической активности. В то же время ожидается снижение объема ввозных таможенных пошлин на фоне сокращения доли импорта в ВВП, а также снижение среднего значения импортного тарифа в связи со вступлением России во Всемирную торговую организацию.

Однако, несмотря на оптимистичные прогнозы Министерства финансов, Правительство признает серьезные риски для исполнения бюджета в виду неблагоприятной макроэкономической ситуации.⁴¹ В данных условиях особое значение приобретают контролирующие и регулятивные возможности государства. Повышение эффективности администрирования обязательных платежей в целях собираемости налогов обеспечивается интеграцией сервисов налоговой службы и таможенной службы, созданием единой информационной базы по всем платежам в бюджет. Резервы собираемости налогов и платежей лежат в области таможенных платежей и акцизов на алкогольную продукцию.

Федеральная служба по регулированию алкогольного рынка оценивает долю нелегального рынка крепкого алкоголя в 14,4 млн. декалитров, в денежном выражении данный объем соответствует сумме 30 млрд. руб. бюджетных потерь.⁴² Вопросы налогового администрирования обсуждались на круглом столе Федеральной налоговой службы, посвященном повышению прозрачности рынка

⁴¹ Об обеспечении сбалансированности федерального бюджета на 2016 год. Совещание по финансово-экономическим вопросам // Правительство РФ. 2016. URL: <http://government.ru/news/21534/> (дата обращения 05.10.2016).

⁴² Стенограмма 382 заседания Совета Федерации 25 ноября 2015 г. // Совет Федерации Федерального Собрания Российской Федерации. 2016. URL: <http://council.gov.ru/activity/meetings/61180/transcript/> (дата обращения: 05.10.2016).

алкогольной продукции.⁴³ Так, заместитель руководителя ФНС России Д.В. Егоров высказал мнение, что понятные и прозрачные правила налогового администрирования, а также взаимодействия на рынке крепкого алкоголя не только обеспечат условия равной конкуренции, но и повысят поступления в бюджет. Было подчеркнуто, что благодаря риск-ориентированному подходу к налоговым проверкам и масштабной аналитической работе удалось выявить и пресечь схемы уклонения от уплаты налогов в особо крупном размере, которые применяют недобросовестные производители алкогольной продукции.

Важным шагом в решении проблем администрирования акцизов станет объединение баз данных Федеральной налоговой службы и Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка. Благодаря созданным автоматизированным системам контроля появится возможность идентифицировать участников рынка, отслеживать товарные и финансовые потоки, проверять полноту уплаты налогов и акцизов. Интеграция информационных ресурсов ФНС России и Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка входит в перечень мероприятий по развитию и расширению инструментов налогового контроля плана деятельности ФНС России на 2016 год.

Рабочей группой комитета Государственной Думы по безопасности и противодействию коррупции при привлечении специалистов Российской академии наук были произведены расчеты потерь таможенной службы от несовершенных процедур таможенного оформления и контроля. Сумма недополученных таможенных платежей может составлять от 2,5 до 4 трлн. руб. ежегодно.⁴⁴ Таможенная служба нуждается в автоматизированной поддержке деятельности с учетом новых процедур электронного декларирования товаров и управления рисками. Автоматизированная система позволит совмещать потоки информации об импорте, подтверждать нулевую ставку налога на добавленную стоимость и упростить таможенное администрирование.⁴⁵

Оценка эффективности единой системы администрирования платежей возможна лишь при сопоставлении дополнительных бюджетных

⁴³ Вопросы повышения прозрачности рынка алкогольной продукции обсудили на круглом столе в ФНС России // Федеральная налоговая служба. 2016. URL: <https://www.nalog.ru/rn86/news/seminar/6096486/> (дата обращения 05.10.2016).

⁴⁴ Ученые РАН придумали способ увеличить доходы бюджета на 2,5 трлн. руб. // РБК 2016. URL: <http://www.rbc.ru/economics/30/07/2015/55ba381e9a79470e2badecf7> (дата обращения: 05.10.2016).

⁴⁵ Формирование единого механизма администрирования фискальных платежей // Бюджет.ру. 2016. URL: <http://bujet.ru/article/307377.php> (дата обращения 05.10.2016).

доходов с затратами на внедрение новации. Создание указанной системы находится в русле новой административной реформы. Одним из вариантов реформы⁴⁶ предусматривается сокращение министерств с 21 до 15, упразднение 11 федеральных агентств и создание 9 крупных федеральных надзоров. В основе подхода к оптимизации структуры исполнительной власти лежит принцип экономичности. Экономия на укрупнении служб обеспечивается сокращением численности государственных служащих и операционных расходов министерств и ведомств.

Масштабные преобразования требуют соответствующего финансирования. К примеру, плановые затраты на проведение реформы Министерства внутренних дел в 2009-2011 годах составляли 217 млрд. руб., в 2012-2013 годах на указанные цели было дополнительно выделено 327 млрд. руб.⁴⁷ Готовящееся слияние Министерства внутренних дел с Федеральной службой по контролю за оборотом наркотиков и Федеральной миграционной службой оценивается в 30 млрд. руб.⁴⁸. Затраты на преобразование управленческой и функциональной структуры Министерства финансов не имеют даже предварительных оценок.

Таким образом, эффективность создания нового единого механизма администрирования налогов, таможенных платежей и страховых взносов зависит в первую очередь от затрат на проведение данной реформы. Очевидно, что существенного прироста бюджетной эффективности в короткие сроки ожидать не следует. Однако в среднесрочной перспективе создание единой, внутренне непротиворечивой системы управления налоговыми поступлениями может стать важной антикризисной мерой экономического регулирования.

⁴⁶ В.В. Путину предложат сократить почти два десятка министерств и ведомств // РБК. 2016. URL: <http://www.rbc.ru/story/56202f979a79471e1d47e173> (дата обращения: 05.10.2016).

⁴⁷ Кого сократят в МВД в первую очередь? // Полиция России. 2016. URL: http://www.police-mvd.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=337:2015-07-16-10-14-35&catid=1:latest-news&Itemid=50 (дата обращения: 05.10.2016).

⁴⁸ Слияние ФСКН и ФМС с МВД может привести к росту коррупции // Московский комсомолец. 2016. URL: <http://www.mk.ru/social/2015/02/04/sliyanie-fskn-i-fms-s-mvd-mozhet-privesti-k-rostu-korrupcii.html/> (дата обращения: 05.10.2016).

А.В. Курамшина, доцент кафедры налогов и налогообложения Сургутского государственного университета

Трансформация порядка исчисления и уплаты страховых взносов в процессе формирования единой системы администрирования обязательных платежей

Деятельность в системе социального страхования является достаточно консервативной, так как связана с обеспечением конституционных прав граждан, затрагивает интересы государства, бизнеса и населения. Кризисы являются одним из мотивов изменений в системе социального страхования, подталкивают к трансформации государственных внебюджетных фондов.⁴⁹

Сегодняшний день диктует необходимость ужесточения контроля и ответственности в рамках относительно стабильной налоговой системы и требует изменение порядка администрирования налоговых и неналоговых платежей в рамках создания единой системы их администрирования.

Сегодня государственные внебюджетные фонды социального характера это крупные, консервативные и важнейшие федеральные системы в области социального обеспечения, реализующие конституционные права граждан Российской Федерации, которые не должны пострадать в процесс реформ. Согласно федерального закона № 212-ФЗ⁵⁰, администратором страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование является Пенсионный фонд Российской Федерации (далее – ПФ РФ), а администратором страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – Фонд социального страхования Российской Федерации (далее – ФСС РФ). Кроме того, ФСС РФ является администратором страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. ПФ РФ нацелен на огромный спектр социально значимых функций от ведения системы персонифицированного учета прав участников системы

⁴⁹ История ПФР. // Сайт пенсионного фонда России URL: [www/pfrf.ru/about/isp_dir/history](http://www.pfrf.ru/about/isp_dir/history) (дата обращения: 11.02.2016 г.); Развитие системы социального страхования в России. // Сайт Фонда социального страхования России URL: <http://fss.ru/ru/fund/about/history/index.shtml> (дата обращения: 11.02.2016 г.).

⁵⁰ 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».

обязательного пенсионного страхования, установлении и выплате пенсий, выдачи государственных сертификатов на материнский капитал до администрировании страховых взносов. По предварительным итогам Правления ПФ РФ показателями его деятельности являются.⁵¹

- количество пенсионеров, получающих пенсии – 42,7млн. человек;
- количество семей, получивших материнский капитал – 6,6 млн. семей;
- количество федеральных льготников, получающих социальные выплаты – 16,1 млн. человек;
- количество индивидуальных лицевых счетов граждан – 148 млн.;
- количество работодателей и самозанятых, взаимодействующих с фондом – 9,3 млн.;
- количество средств, направленных на социальное и пенсионное обеспечение граждан в 2015 году – 7,126 трлн. руб.;
- количество пенсий, назначенных за год – 2,5 млн.

Эти данные говорят о солидном бюджете фонда. Характеризуя деятельность ПФ РФ, как администратора страховых взносов,⁵² необходимо отметить: за 11 месяцев 2015 года ПФ РФ аккумулировал взносы на обязательное пенсионное страхование в 3 трлн. 378 млрд. руб., а на обязательное медицинское страхование – 793 млрд. руб. При этом около 90% страхователей представляют отчетность в фонд в электронном виде, а для страхователей работает электронный кабинет плательщика. В настоящее время ПФ РФ ежеквартально принимает информацию о назначенных и уплаченных страховых взносах в разрезе каждого работающего от более чем 4 млн. юридических лиц, по словам Председателя правления фонда.⁵³

Если говорить о деятельности Федерального фонда обязательного медицинского страхования (далее – ФФОМС), то можно отметить расширение списка категорий граждан, подлежащих диспансеризации в рамках базовой программы ОМС. В 2013 году диспансеризацию прошли 30,3 млн. чел., в 2014 году – 40,3 млн. чел (на 32,8% больше), а в 2015

⁵¹ Правление Пенсионного фонда России подводит предварительные итоги работы в 2015 году. // Сайт пенсионного фонда России URL: www.pfrf.ru/press_center/~2015/12/25/104151 (дата обращения: 11.02.2016 г.).

⁵² Правление Пенсионного фонда России подводит предварительные итоги работы в 2015 году. // Сайт пенсионного фонда России URL: www.pfrf.ru/press_center/~2015/12/25/104151 (дата обращения: 11.02.2016 г.).

⁵³ Интервью заместителя председателя Правления ПФР Н. Елистратова // «СNews». – 25.12.2015. // Сайт Пенсионного фонда России URL: http://pfrf.ru/press_center/lead_interview/public_archive_2015/~2851 (дата обращения: 04.10.2016 г.).

году ею было охвачено 45,1 млн. человек.⁵⁴ В настоящее время бюджет фонда обеспечивает нужды здравоохранения на 60%. Страховые взносы на ОМС в 2015 году – 1584,7 млрд. руб., а в 2016 году 1636,2 млрд. руб.⁵⁵

Изменение законодательства в части исчисления и уплаты страховых взносов на начало 2016 года характеризуются сохранением уровня тарифов страховых взносов. Изменения коснутся предельной величины базы для начисления страховых взносов (на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством она составит 718 тыс. руб., а на обязательное пенсионное страхование - 796 тыс. руб.); так же изменятся коды бюджетной классификации для перечисления страховых взносов; увеличится объем отчетности; ужесточатся штрафные санкции. Некоторые из изменений могут привести к возрастанию риска ошибок и увеличению бумажной работы. Например, работодатель должен будет отчитываться о каждом работающем лице в ПФ РФ ежемесячно, а это в 3 раза чаще обычного.

Относительную стабильность налоговой системы предполагается компенсировать ужесточением контроля за перечислением обязательных платежей в бюджеты. Д.А. Миллер, анализируя законопроекты, внесенные в Государственную Думу⁵⁶, говорит о необходимости установления уголовной ответственности за неуплату страховых взносов и введения представителей органов внутренних дел в состав проверяющих лиц при проверках, проводимых в соответствии с Федеральным законом № 212-ФЗ. На сегодняшний день при исчислении и уплате страховых взносов применяются нормы административной ответственности. И решение вопроса об эффективности системы обязательных страховых взносов, через ужесточение мер ответственности, представляется нам спорным.

Одним из наиболее приоритетных направлений работы налоговых органов страны является активное использование современных

⁵⁴ Председатель Федерального фонда обязательного медицинского страхования Н.Н. Стадченко: Нагрузки на бюджет возрастают, но объемы запланированной медицинской помощи останутся прежними // Обязательное медицинское страхование в Российской Федерации. – 2016. – №2. – С.20-23.

⁵⁵ Соколова, И.В. О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2016 год / И.В. Соколова // Обязательное медицинское страхование в Российской Федерации. -2016. - №1. – С.10-13.

⁵⁶ Проект Федерального закона № 927133-6 "О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды"; проект Федерального закона № 927406-6 "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов в государственные внебюджетные фонды".

информационных технологий и постоянное развитие информационной системы. Данная система является результатом уникального опыта налоговых служб, она облегчает обмен информацией как внутри налоговых органов, так и с налогоплательщиками в целях повышения качества и объема предоставляемых услуг. Накопленные возможности налоговых органов в сборе, обработке информации и оперативном информационном обмене, а так же большой опыт в администрировании платежей позволили Федеральной налоговой службе принять на себя функции единого администратора налоговых и неналоговых (в том числе страховых) платежей.⁵⁷

Объединение усилий администраторов может привести к росту объема поступлений в бюджетную систему, сокращению бюрократических процедур, уменьшению проверок и улучшению правил для всех участников, сокращению затрат на администрирование и повышение его эффективности, повышению согласованности действий государственных органов, что в итоге сделает конкуренцию более честной и сократит возможности для уклонения от уплаты налогов и других обязательных платежей.

Нововведения в администрировании страховых взносов, как один из шагов в создании единой системы администрирования, предполагает тесную взаимосвязь налоговых органов и ПФ РФ и ФСС РФ, в целях обеспечения конституционных прав граждан на социальное страхование. Новая система администрирования платежей, на наш взгляд, не приведет к уменьшению бюрократических процедур – сохранится отчетность страхователей в ПФ РФ, а ФСС РФ сохраняет полномочия по администрированию расходов на выплату страхового обеспечения временной нетрудоспособности и материнству.

Сам порядок исчисления и уплаты страховых взносов существенно не изменится. Отдельные поправки коснутся структуризации и условий применения тарифов, механизма направления требования об уплате страховых взносов в ФСС РФ, сроков представления отчетности. Вопросы установления и взимания страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и страховых взносов на обязательное страхование, обязательное медицинское страхование неработающего населения,

⁵⁷ Вопросы Министерства финансов Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации № 12 от 15.01.2016 г. // Правовая система КонсультантПлюс.

осуществление контроля данных взносов, привлечения к ответственности не изменяются и регламентируются прежней законодательной базой.

ФСС РФ осуществляет пилотный проект в ряде регионов по выплате страхового возмещения по случаям временной нетрудоспособности и в связи с материнством, напрямую застрахованному лицу. В случае успеха, проект будет распространен на территорию России.

Система ОМС также внедряет новый формат работы, в частности с 1 июля в России заработал институт страховых поверенных, пилотные проекты по лекарственному обеспечению граждан, которые уже осуществлялись в разных регионах страны.⁵⁸ Еще одно направление работы – внедрение единой тарифной политики и снижение неэффективных расходов медицинских организаций (КСГ)⁵⁹. Создается Единая государственная информационная система социального обеспечения, оператором которой определен ПФ РФ. При этом, экономия от ее введения составит миллиарды рублей. Например, снижение удельной стоимости услуг связи в первый год реализации принесло финансовую выгоду в виде эффективности расходования бюджетных средств, которая выросла на 422%.⁶⁰

Реформирование системы платежей на обязательное социальное страхование приведет к существенным изменениям в законодательстве РФ, регламентирующим эту сферу отношений.⁶¹

В дискуссиях о преимуществах и недостатках новой системы администрирования обязательных платежей часто возникают и спорные вопросы. К основным из них можно отнести: стоимость реформирования налогового администрирования и контрольной работы, эффективность результатов, продолжительность реформирования, изменения структуры государственных органов и функций администраторов. В интервью «Российской газете» Министр финансов России А.Г. Силуанов дает ответ на некоторые из них.⁶² Так, он отмечает, что идет первый этап интеграции

⁵⁸ По страховой модели // Медицинская газета. – 11.07.2016. // Сайт Фонда обязательного медицинского страхования России URL: <http://ffoms.ru/news/ffoms/po-strakhovoy-modeli/> (дата обращения: 04.10.2016 г.).

⁵⁹ Председатель Федерального фонда обязательного медицинского страхования Н.Н. Стадченко: Нагрузки на бюджет возрастают, но объемы запланированной медицинской помощи останутся прежними // Обязательное медицинское страхование в Российской Федерации. -2016. - №2. – С.20-23.

⁶⁰ Интервью заместителя председателя Правления ПФР Н. Елистратова // «СNews». – 25.12.2015. // Сайт Пенсионного фонда России URL: http://pfrf.ru/press_center/lead_interview/public_archive_2015/~2851 (дата обращения: 04.10.2016 г.).

⁶¹ Данченко С.П. Страховые взносы – 2017: назад в будущее // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. - 2016. - №7. // Правовая система КонсультантПлюс.

⁶² Силуанов: Кто выиграет от объединения платежей: интервью с Министром финансов России А.Г. Силуановым. от 20.01.2016 г. URL: [www/minfin.ru/ru/](http://www.minfin.ru/ru/) (дата обращения: 11.02.2016 г.).

систем, который предположительно будет длиться один год, в ходе которого будет проводиться анализ бизнес-процессов, затем предположительно два года будет происходить полная интеграция систем. Он констатирует, что на базе ФНС России будет создан единый орган взыскания задолженности по платежам. Через него Министерство финансов будет вести учет и контроль уплаты налогов, таможенных платежей и страховых взносов. Другие функции останутся в ведении прежних администраторов. Все это должно снизить издержки для добросовестного бизнеса, уменьшить теневой бизнес и возможно принесет некоторые преференции отдельным экономическим агентам наряду с возможностью пополнения бюджета страны. Налогоплательщики смогут увидеть не только свои уведомления по налогам, но соответствующие страховые взносы. В налоговой службе достаточно информации, чтобы выстроить администрирование страховых взносов, так как база для сбора страховых взносов и НДФЛ единая – это фонд оплаты труда.⁶³ В таких условиях появляется возможность предусмотреть принципы индивидуальности и комплексности при формировании льгот по обязательным платежам. Однако в процессе трансформации порядка исчисления и уплаты страховых взносов в процессе формирования единой системы администрирования обязательных платежей на настоящем этапе остается больше вопросов, чем ответов.

⁶³ ФНС займется администрирование всех страховых взносов в ближайшее время. Экономика. 17.05.2016 года // Сайт Интерфакса URL: <http://www.interfax.ru/business/508752> (дата обращения: 03.10.2016 г.).

Совет Федерации
Федерального Собрания Российской Федерации
Аналитическое управление Аппарата Совета Федерации

АНАЛИТИЧЕСКИЙ ВЕСТНИК

№ 40 (639)

О создании единой системы администрирования налоговых, таможенных платежей и страховых взносов в Российской Федерации

*(к «правительственному часу» в рамках 398-го заседания Совета
Федерации Федерального Собрания Российской Федерации,
12 октября 2016 года)*

Под общей редакцией
начальника Аналитического управления
Аппарата Совета Федерации,
доктора экономических наук
В.Д. Кривова

Редакторская группа:
А.С. Усик, С.А. Малиновская, М.Д. Семенов

Электронная версия аналитического вестника размещена
в сети Интранет Совета Федерации в разделе «Информационные материалы»
и в сети Интернет (www.council.gov.ru) в разделе «Аналитические материалы»
При перепечатке и цитировании материалов ссылка на настоящее издание обязательна