

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Налоговые риски как угроза экономической безопасности России

Научный руководитель – Башкирова Надежда Николаевна

Седов Артем Романович

Студент (бакалавр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра государственных и муниципальных финансов, Москва, Россия

E-mail: mrartemedov@mail.ru

Финансовая безопасность - это составной элемент экономической безопасности страны. Налоговая и бюджетная политики в современных условиях являются инструментом обеспечения финансовой безопасности России. Налоги, поступающие в бюджет, создают финансовую базу для развития страны, связывают между собой экономику страны и бюджетную систему. Налоговой безопасности уделяется большое внимание, так как налоговые поступления поддерживают национальные интересы, обороноспособность страны, социальные направления деятельности государства.

Налоговые риски недополучения доходов федерального бюджета является одной из наиболее актуальных проблем сегодня. На экспертном уровне все чаще озвучиваются предложения по поводу проведения очередного налогового маневра с целью повышения налоговых поступлений. Необходимо тщательный анализ возможных последствий таких изменений как с позиции оценки величины дополнительных налоговых доходов, так и для бизнес-сообщества.

Рассмотрим налоговые поступления как трехфакторную модель: налоговые поступления = налогооблагаемая база * налоговая ставка * собираемость.

Первым фактором в предложенной модели является налогооблагаемая база. В рамках проекта ОЭСР, направленного на противодействие размыванию налогооблагаемой базы и переносу прибыли (base erosion and profit shifting - BEPS)[3], в российском законодательстве уже были совершены значительные изменения. Так, в частности, появился новый раздел в НК РФ, было введено понятие бенефициарного собственника, были изменены правила недостаточной капитализации и регулирование трансфертного ценообразования[1]. Эти и многие другие нововведения привели к положительным результатам: объем оттока капитала в офшорные и низконалоговые юрисдикции за последние 2 года значительно сократился [5]. Необходимо продолжать работу в данном направлении в контексте интеграционных и международных процессов.

Вторым фактором в рассматриваемой модели выступают налоговые ставки. По данным ФНС России, в структуре налоговых поступлений сменился драйвер роста: сегодня лидером роста является НДС[4]. Действительно, налоговые поступления НДС прочно привязаны к мировым котировкам на нефть, соответственно, структурные изменения в экономике и внешняя конъюнктура закономерно отражаются на динамике налоговых поступлений. НДС в отличие от НДС и налога на прибыль в меньшей степени подвержен влиянию мировых цен на сырье и энергоносители, поэтому он имеет важное фискальное значение в настоящее время. В период сложных экономических явлений экономически целесообразным видится именно налоговый маневр с НДС.

Третьим фактором в модели налоговых поступлений является собираемость налогов. Под собираемостью следует понимать как возможное эффективное или неэффективное налоговое администрирование, так и глобальное явление под названием «теневая экономика». По некоторым оценкам[6], размер теневой экономики России достигает 46 % от

ВВП. В структуре теневой экономики можно выделить так называемую «гаражную экономику», включающую самозанятую часть населения: репетиторы, строительные бригады, механики и т.д.; скрытую продукцию и скрытых рабочих, под которыми подразумеваются в том числе получающие зарплату в конвертах. По оценке министра финансов [6], размер недополучения бюджета от такого явления составляет 2 трлн руб. в год. В качестве возможной причины сокрытия зарплат может выступить чрезмерная налоговая нагрузка на бизнес: по данным отчета Всемирного Банка Doing business - 2017 [2], совокупная налоговая ставка в России составляет 47,5% от прибыли, из которых выплаты по социальным взносам занимают 33, 25%. В связи с этим предлагается осуществить налоговый маневр в контексте соотношения «повышение НДС - снижение нагрузки на фонд оплаты труда».

Рассмотрим ключевые моменты осуществления такого маневра.

1. В контексте налоговой интеграции со странами ОЭСР следует соблюдать гармонизацию налоговых ставок. Исследование зарубежного опыта показывает, что налоговые ставки по налогу на добавленную стоимость в странах ОЭСР заключены в интервале 15 - 25 %. Следовательно, новая налоговая ставка по НДС должна быть установлена в этом диапазоне.

2. Следует рассчитать эффективную налоговую ставку по НДС. Эффективная налоговая ставка используется для расчета последствий изменения НДС для размера налоговых поступлений.

3. Анализ соотношения налоговых поступлений по НДС и налога на зарплаты в исторической ретроспективе.

4. В качестве предпосылки увеличения налоговых поступлений следует также учесть потенциальное уменьшение выплат зарплат в конвертах: по некоторым оценкам [6] - до 30 % от текущего размера «серых» зарплат.

5. Снижение нагрузки на фонд оплаты труда сократит совокупную налоговую нагрузку на бизнес, что потенциально приведет к увеличению числа предпринимателей, легализации части «гаражной экономики». По различным оценкам [6], доля «гаражной» экономики составляет до 46 % от общей теневой экономики. Легализация продукции и услуг гаражной экономики приведет в свою очередь к поступлениям по НДС с этой сферы.

Таким образом, предлагаемый налоговый маневр «увеличение НДС - снижение нагрузки на фонд оплаты труда» должен способствовать уменьшению налогового риска недостаточных поступлений в федеральный бюджет.

Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации, часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ, часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ
- 2) International Bank for Reconstruction and Development / The World Bank: Doing Business 2017 Russian Federation.
- 3) ОЭСР: <http://www.oecd.org>
- 4) ФНС: <https://www.nalog.ru>
- 5) Ведомости: <http://www.vedomosti.ru>
- 6) Блумберг: <https://www.bloomberg.com>