



**РАБОЧИЙ ЦЕНТР  
ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕФОРМ**  
при Правительстве  
Российской Федерации

103132, г. Москва, ул. Ильинка, 23, 10-й подъезд  
Телефон: (095) 206-5795 Факс: (095) 206-4067

Исх. № 07-14-177 от 23.09.97

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

ТАКС-48

Директору института  
экономических проблем  
переходного периода

**Е. Т. ГАЙДАРУ**

Уважаемый Егор Тимурович!

Направляю Вам специальный выпуск "Налоги в России и в мире"  
аналитико-статистической справки "Финансы промышленности России"  
август 1997г., подготовленный РЦЭР при Правительстве России и  
отражающий текущие тенденции развития налоговой системы.

Приложение: на 22 л.

Руководитель

В. А. Мау

РАБОЧИЙ ЦЕНТР ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕФОРМ  
при Правительстве Российской Федерации

# ФИНАНСЫ ПРОМЫШЛЕННОСТИ РОССИИ

*Ежемесячная аналитико-статистическая справка*

выходит с июня 1995 г.

август 1997

Специальный выпуск  
Налоги в России и в мире

Рабочая группа под руководством  
П.В.Кузнецова

Контактный телефон: (7-095) 206 52 32  
Факс: (7-095) 206 45 25

## *Налоги в России и в мире*

Результаты 1996 года в очередной раз показали несовершенство действующей в России налоговой системы. С наступлением периода финансовой стабилизации механизм исчисления и сбора налогов, ориентированный на инфляционную экономическую среду, дал серьезный сбой. В 1996 году ухудшились показатели налоговых поступлений, предприятия продолжили активно накапливать недоимки, использовать многочисленные формы отсроченных платежей, что вызвало серьезные трудности с финансированием бюджетных расходов. Как следствие, необходимость изменения налоговой системы в настоящее время осознается всеми слоями общества.

Со времени выхода летом 1996 года предыдущего выпуска справки "Налоги в России и в мире" произошло значительное продвижение в понимании предстоящей налоговой реформы. Прежде всего, оно было связано с дискуссиями вокруг проекта Налогового кодекса Российской Федерации. Первоначально его обсуждение проходило в рамках Комиссии Правительства Российской Федерации по совершенствованию налогового законодательства, затем весной 1997 года проект был вынесен в Государственную Думу и на суд общественности. В ходе обсуждения проекта Налогового Кодекса постоянно возникала и возникает потребность в оценке действующей налоговой системы.

Цель настоящей справки - на основе имеющихся данных возможно более полно показать действительную ситуацию, сложившуюся в фискальной сфере в последние годы, с разных сторон:

1) с точки зрения структуры налоговых поступлений по видам налогов (прямые и косвенные налоги; налоги на доходы, потребление и капитал), с тем, чтобы показать место российской налоговой системы среди налоговых систем стран с развитой рыночной экономикой<sup>1</sup>,

2) с точки зрения налоговой нагрузки на экономику, измеряемой как соотношение налоговых поступлений с ВВП и с расходами бюджета, а также как соотношение обязательных социальных взносов с ВВП; также используются межстрановые сравнения,

3) с точки зрения фискального федерализма (распределения налоговых сборов между федеральным и региональными бюджетами),

4) с точки зрения участия секторов экономики и отраслей промышленности в формировании ВВП, налоговых поступлений и неплатежей бюджету (недоимки и отсроченных платежей).

В справке использованы статистические данные Госналогслужбы России и Госкомстата России за 1994-1996 годы, поскольку именно с 1994 года в России был начат сбор всесторонней налоговой информации. Авторы выражают надежду, что использование данной справки расширит возможности для беспристрастного анализа сложившейся ситуации и последующего принятия адекватных мер в области налогового регулирования.

---

<sup>1</sup> Для расчетов использованы данные Министерства финансов Японии, Министерства экономики и финансов Франции, Казначейства США, МВФ, ОЭСР

Таблица 1

**Налоговые поступления  
Россия, 1994-96 годы**

	трлн.рублей			%		
	1994 г.	1995 г.	1996 г.	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<b>Всего</b>	140,7	377,4	520,5	100,0	100,0	100,0
в том числе:						
НДС	33,5	91,3	134,5	23,8	24,2	25,9
Акцизы	6,7	26,8	52,5	4,8	7,1	10,1
Налог на прибыль	49,1	119,1	100,6	34,9	31,6	19,3
Подходный налог с физических лиц	17,6	36,7	56,7	12,5	9,7	10,9
Таможенные пошлины	5,8	24,2	46,0	4,1	6,4	8,8
Федеральные дорожные фонды	3,3	9,7	14,1	2,4	2,6	2,7
Налог на имущество предприятий и физических лиц	4,9	16,1	36,7	3,5	4,3	7,1
Местные налоги и сборы	5,8	15,7	25,6	4,1	4,2	4,9
Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	3,4	11,9	20,2	2,4	3,2	3,9
Спецналог	5,2	10,1	5,5	3,7	2,7	1,1
<b>Прочие налоговые поступления</b>	5,4	15,9	28,3	3,9	4,2	5,4
в том числе:						
Госпошлина	0,5	1,1	1,6	0,3	0,3	0,3
Земельный налог	1,7	3,3	5,4	1,2	0,9	1,0
Транспортный налог	1,0	2,2	3,7	0,7	0,6	0,7
Лицензионный сбор за право производства и торговли спиртными напитками и пивом	0,1	1,3	1,5	0,1	0,3	0,3
Налог на операции с ценными бумагами	0,4	0,9	0,3	0,3	0,2	0,1

Налог на добавленную стоимость и налог на прибыль устойчиво занимают ведущее место в формировании налоговых поступлений России. В 1994 г. они давали 59% всех совокупных налоговых поступлений, в 1995 г. - 56%, в 1996 г. - 45%. При этом за рассматриваемый период (1994-1996 гг.) доля налога на добавленную стоимость постоянно возрастала (соответственно 23.8%, 24.2%, 25.9%), а доля налога на прибыль сокращалась (соответственно 34.9%, 31.6%, 19.3%).

Следующими после налога на добавленную стоимость и налога на прибыль по значимости и устойчивости вклада в совокупные налоговые поступления идут, хотя и с большим отрывом от лидеров, акцизы и подоходный налог с физических лиц. В совокупности они давали в 1994 г. 17.3% совокупных налоговых поступлений, в 1995 г. - 16.8%, в 1996 г. - 21.0%. Характерно, что за рассматриваемый период (1994-1996 гг.) доля акцизов неуклонно возрастала (соответственно 4.8%, 7.1%, 10.1%), а доля подоходного налога с физических лиц в целом была неизменной и колебалась около отметки 11%: в 1995 г. она сократилась по сравнению с 1994 г. с 12.5% до 9.7%, а в 1996 г. - возросла до 10.9%.

Далее по значимости вклада в совокупные налоговые поступления идут таможенные пошлины и налог на имущество предприятий и физических лиц. С 1994 г. доля каждого из них в налоговых поступлениях возрасла более чем в 2 раза. Налог на имущество предприятий и физических лиц в 1994 г. дал 3.5% всех налоговых поступлений, в 1995 г. - 4.3%, в 1996 г. - 7.1%. На таможенные пошлины в 1994 г. приходилось 4.1% всех налоговых поступлений, в 1995 г. - 6.4%, в 1996 г. - 8.8%.

Таким образом, к началу 1997 г. 6 налогов (налог на добавленную стоимость, налог на прибыль, акцизы, подоходный налог с физических лиц, таможенные пошлины, налог на имущество предприятий и физических лиц) являлись наиболее значимыми и давали в общей сложности более 82% совокупных налоговых поступлений России.

Диаграмма 1

**Структура налоговых поступлений  
Россия, 1996 год**

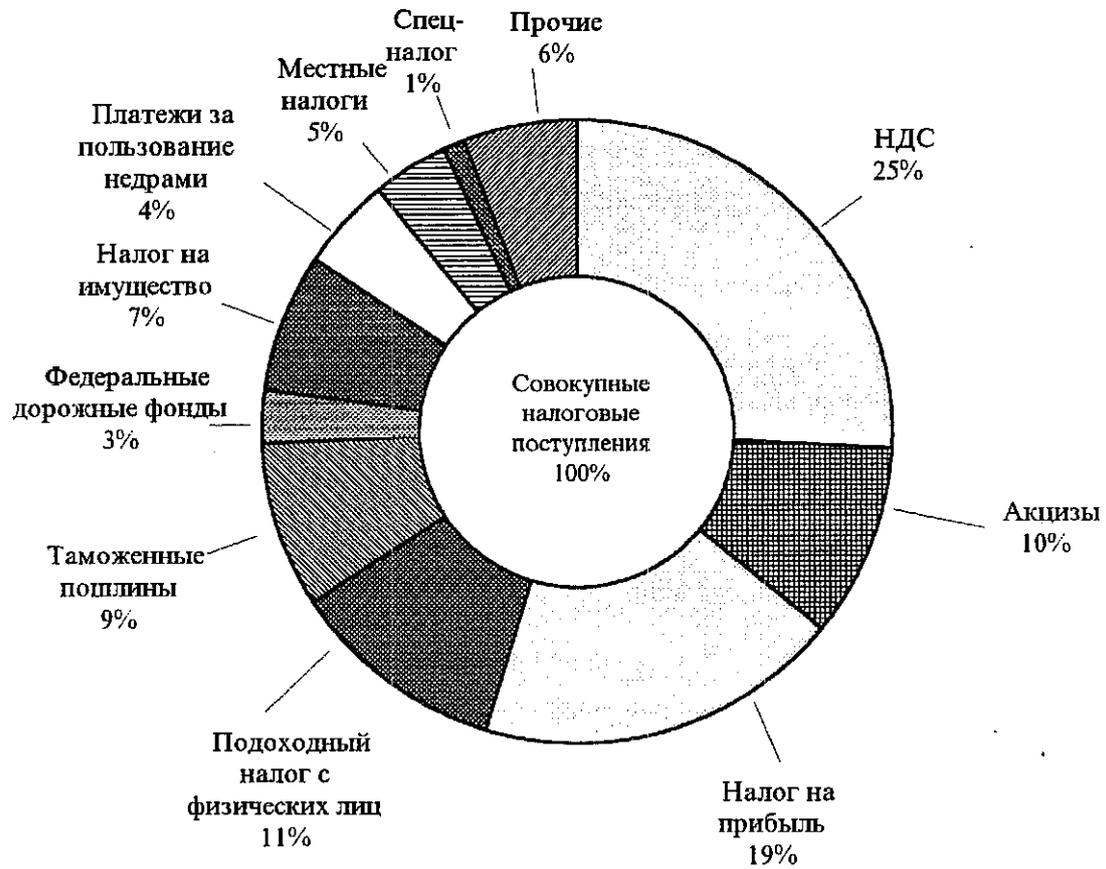


Таблица 2

**Прямые и косвенные налоговые поступления  
Россия, 1994-96 годы**

	трлн. рублей			%		
	1994 г.	1995 г.	1996 г.	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<b>Всего</b>	140,7	377,4	520,5	100,0	100,0	100,0
<b>Прямые налоги</b>	67,5	158,2	162,6	48,0	41,9	31,2
в том числе:						
Налог на прибыль	49,1	119,1	100,6	34,9	31,6	19,3
Подоходный налог с физических лиц	17,6	36,7	56,7	12,5	9,7	10,9
Прочие прямые налоги	0,9	2,4	5,3	0,6	0,6	1,0
в том числе:						
Госпошлина по делам, рассматриваемым в народных судах	0,3	0,6	1,0	0,2	0,2	0,2
Местные налоги и сборы с физических лиц	0,6	1,6	3,9	0,4	0,4	0,7
Налоги на имущество физических лиц, включая переходящие в порядке наследования	0,0	0,2	0,4	0,0	0,1	0,1
<b>Косвенные налоги</b>	73,1	219,2	358,0	52,0	58,1	68,8
в том числе:						
НДС	33,5	91,3	134,5	23,8	24,2	25,9
Акцизы	6,7	26,8	52,5	4,8	7,1	10,1
Таможенные пошлины	5,8	24,2	46,0	4,1	6,4	8,8
Налог на имущество предприятий	4,8	15,9	36,4	3,4	4,2	7,0
Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	3,4	11,9	20,2	2,4	3,2	3,9
Спецналог	5,2	10,1	5,5	3,7	2,7	1,1
Федеральный дорожный фонд	3,3	9,7	14,1	2,4	2,6	2,7
Местные налоги и сборы с юридических лиц	5,2	14,2	21,7	3,7	3,8	4,2
Прочие косвенные налоги	5,2	15,2	27,2	3,7	4,0	5,2
в том числе:						
Земельный налог	1,7	3,3	5,4	1,2	0,9	1,0
Транспортный налог	1,0	2,2	3,7	0,7	0,6	0,7
Налог на операции с ценными бумагами	0,4	0,9	0,3	0,3	0,2	0,1
Госпошлина по делам, рассматриваемым в арбитражных судах	0,2	0,4	0,6	0,1	0,1	0,1
Лицензионный сбор за право производства и торговли спиртными напитками и пивом	0,1	1,3	1,5	0,1	0,3	0,3

Наибольшая и непрерывно увеличивающаяся часть налоговых поступлений России приходится на косвенные налоги. В 1994 г. они дали 52% совокупных налоговых поступлений, в 1995 г. - 58,1%, в 1996 г. - уже 68,7%. Более чем на 1/3 объем косвенных налоговых поступлений обеспечивает налог на добавленную стоимость - абсолютный лидер налоговых поступлений России.

Доля прямых налоговых поступлений за рассматриваемый период соответственно, сокращалась. В 1994 г. она составляла 48%, в 1995 г. - 41,9%, в 1996 г. - 31,2%. В первую очередь это связано с сокращением доли налога на прибыль, дающего более 2/3 прямых налоговых поступлений. Некоторый рост доли подоходного налога с физических лиц в 1996 г. не смог перекрыть тенденции к сокращению облагаемой доли налога на прибыль из-за облагаемой прибыли предприятий и последующего падения поступлений по этому налогу.

Таблица 3

## Прямые и косвенные налоговые поступления, %

Страны	Прямые налоги				Косвенные налоги		
	Всего	в том числе:			Всего	в том числе:	
		подходный налог с физических лиц	налог на доходы корпораций	прочие		НДС	прочие
Япония (1993)	69,4	41,5	21,8	6,1	30,6	12,2	18,4
США (1993)	90,5	72,1	16,6	1,8	9,5	.*	9,5
Великобритания (1993)	53,6	35,0	9,1	9,5	46,4	26,7	19,7
Германия (1993)	47,6	41,2	4,3	2,1	52,4	33,1	19,3
Франция (1993)	40,2	23,9	9,0	8,0	59,8	43,5	16,3
Россия (1996)	31,2	10,9	19,3**	1,0	68,8	25,9	42,9

\*) В США НДС не существует

\*\*\*) Для России используется налог на прибыль

Структура налоговых поступлений в России продолжает заметно отличаться от большинства стран рыночной экономики. В России, как нигде в мире, низка доля прямых налогов в совокупных налоговых поступлениях (31.2%) и высока доля косвенных (68.8%). Низкая доля прямых налогов обусловлена крайне незначительной по сравнению с другими странами мира ключевой составляющей - подоходного налога с физических лиц (10.9%). В странах развитой рыночной экономики подоходный налог с физических лиц, напротив, является главным источником налоговых поступлений. Он дает от 24 до 72% совокупных налоговых поступлений.

В течение 1996 г. в России значительно снизилась доля налога на прибыль (с 31.6% до 19.3%). Кроме того, центр тяжести налогового бремени начал переноситься с предприятий на физических лиц - получателей доходов и покупателей. Однако этот процесс во многом инициирован ухудшением формальных финансовых показателей предприятий (снижением их рентабельности по мере исчезновения инфляционной составляющей прибыли).

Диаграмма 2

Структура налоговых поступлений, %

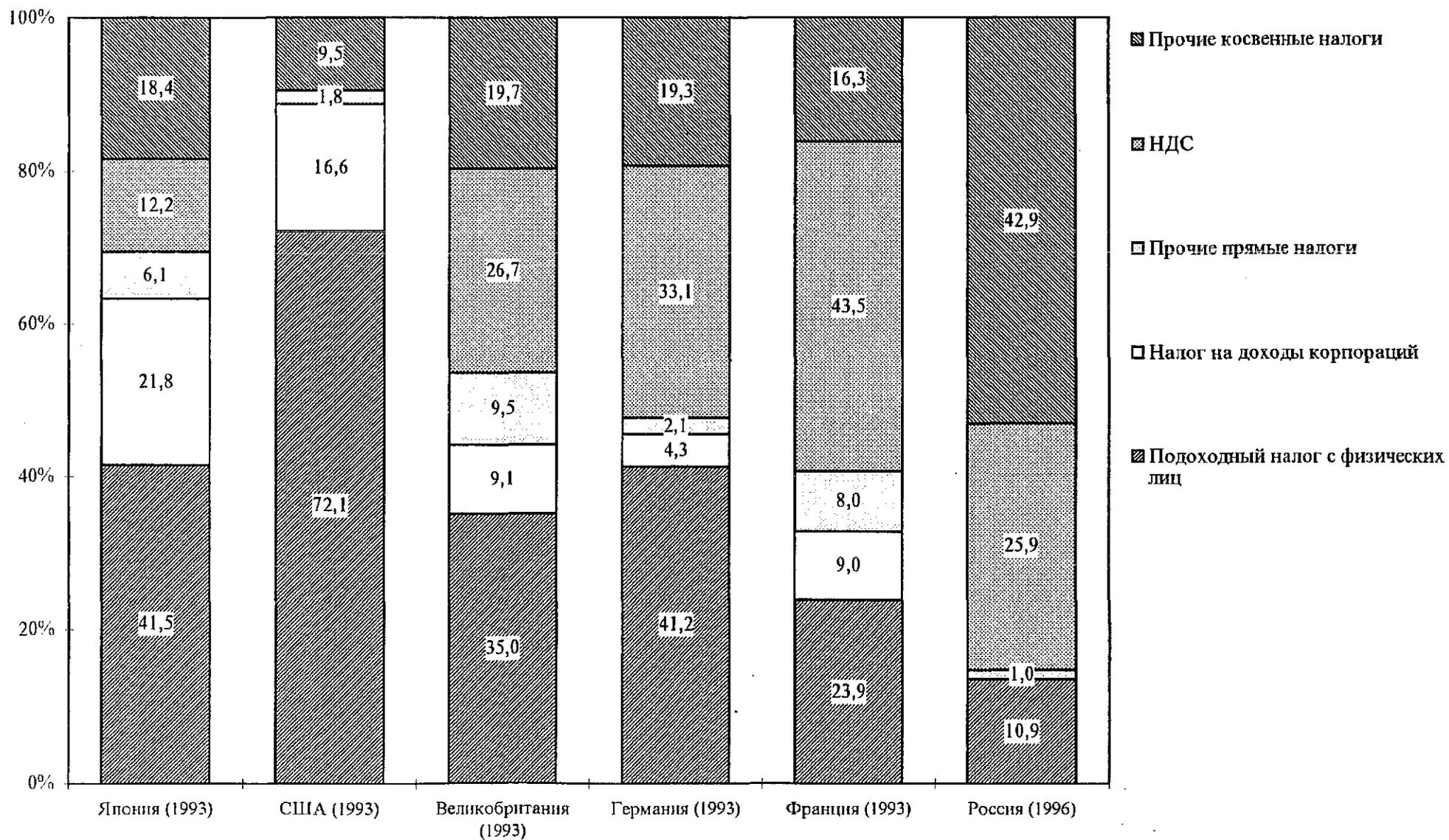


Таблица 4

**Налоги на доходы, капитал и потребление  
Россия, 1994-96 годы**

	трлн.руб.			%		
	1994 г.	1995 г.	1996 г.	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<b>Всего</b>	140,7	377,4	520,5	100,0	100,0	100,0
<b>Налоги на доходы</b>	66,6	155,8	157,3	47,4	41,3	30,2
в том числе:						
Налог на прибыль	49,1	119,1	100,6	34,9	31,6	19,3
Подходный налог с физических лиц	17,6	36,7	56,7	12,5	9,7	10,9
<b>Налоги на капитал</b>	11,5	36,1	69,6	8,2	9,6	13,4
в том числе:						
Налог на имущество предприятий	4,8	15,9	36,4	3,4	4,2	7,0
Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	3,4	11,9	20,2	2,4	3,2	3,9
Прочие налоги на капитал	3,3	8,3	13,0	2,4	2,2	2,5
в том числе:						
Земельный налог	1,7	3,3	5,4	1,2	0,9	1,0
Лицензионный сбор за право производства и торговли спиртными напитками и пивом	0,1	1,3	1,5	0,1	0,3	0,3
Местные налоги и сборы с физических лиц	0,6	1,6	3,9	0,4	0,4	0,7
Госпошлины	0,5	1,0	1,6	0,3	0,3	0,3
Налог на операции с ценными бумагами	0,4	0,9	0,3	0,3	0,2	0,1
Налог на имущество физических лиц, включая налог на наследство	0,0	0,2	0,4	0,0	0,1	0,1
<b>Налоги на потребление</b>	62,5	185,5	293,7	44,5	49,1	56,4
в том числе:						
НДС	33,5	91,3	134,5	23,8	24,2	25,9
Акцизы	6,7	26,8	52,5	4,8	7,1	10,1
Таможенные пошлины	5,8	24,2	46,0	4,1	6,4	8,8
Федеральный дорожный фонд	3,3	9,7	14,1	2,4	2,6	2,7
Прочие налоги на потребление	13,2	33,6	46,6	9,4	8,9	9,0
в том числе:						
Спецналог	5,2	10,1	5,5	3,7	2,7	1,1
Транспортный налог	1,0	2,2	3,7	0,7	0,6	0,7
Местные налоги и сборы с юридических лиц	5,2	14,2	21,7	3,7	3,8	4,2

В рассматриваемый период (1994-1996 гг.) в России происходило перераспределение налоговой нагрузки между налогами на доходы, капитал и потребление. Если в 1994 г. налоги на доходы были лидерами совокупных налоговых поступлений (47%), то в 1996 г. их доля упала до 30%. Это произошло в результате заметного сокращения доли налога на прибыль, являющегося основной составляющей налогов на доходы.

Доля налогов на потребление в совокупных налоговых поступлениях, напротив, возросла с 44,5% в 1994 г. до 56,4% в 1996 г. Это стало следствием относительного роста в совокупных налоговых поступлениях таких налогов на потребление, как налог на добавленную стоимость, акцизы и таможенные пошлины. Налоги на капитал дают самую незначительную, по сравнению с налогами на доходы и потребление, часть налоговых поступлений. Однако, следует заметить, что за рассматриваемый период их доля в налоговых поступлениях изменялась достаточно динамично. В 1994 г. она составляла 8,2%, в 1995 г. 9,6%, в 1996 г. - 13,4%. Особенно ощутимо это изменение в сравнении с показателем доли налогов на доходы. Если в 1994 г. доля налогов на капитал в совокупных налоговых поступлениях была в 5,7 раз меньшей, чем доля налогов на доходы, то в 1996 г. различие было уже гораздо меньшим - 2,3 раза.

С учетом того, что в России до сих пор нет надежных оценок капитала и, следовательно, обоснованных размеров налоговых платежей на него, можно считать значение показателя доли налогов на капитал заниженной. По мере получения адекватной оценки капитала (перехода к рыночной оценке активов) можно ожидать значительного роста доли налогов на капитал в налоговых поступлениях.

Таблица 5

Доля налогов на доходы, потребление и капитал в налоговых поступлениях, %

Налоги на доходы		Налоги на потребление		Налоги на капитал	
Страна	Доля, %	Страна	Доля, %	Страна	Доля, %
Япония	63,1	Греция	66,5	Турция	21,8
Швейцария	63,0	Португалия	57,7	Франция	20,4
Дания	61,4	<b>Россия (1996*)</b>	56,4	США	16,3
США	59,3	Исландия	54,2	Австралия	16,2
Италия	56,9	Норвегия	50,5	Япония	16,0
Новая Зеландия	56,7	Франция	47,9	Канада	14,9
Бельгия	56,2	Ирландия	47,4	Австрия	14,8
Австралия	55,4	Австрия	45,0	Великобритания	14,1
Швеция	54,1	Испания	44,9	Исландия	13,6
Канада	53,8	Финляндия	44,8	<b>Россия (1996*)</b>	13,4
Германия	51,9	Германия	43,7	Люксембург	11,0
Финляндия	51,8	Нидерланды	42,1	Швейцария	11,0
Нидерланды	51,3	Великобритания	41,9	Швеция	8,7
Люксембург	49,4	Бельгия	39,9	Новая Зеландия	7,9
Испания	47,5	Люксембург	39,6	Испания	7,6
Ирландия	45,8	Италия	39,2	Греция	7,3
Норвегия	44,1	Турция	37,4	Ирландия	6,7
Великобритания	43,9	Швеция	37,2	Нидерланды	6,5
Турция	40,9	Новая Зеландия	35,4	Норвегия	5,4
Австрия	40,2	Дания	33,5	Дания	5,0
Португалия	38,7	Канада	31,2	Германия	4,4
Исландия	32,1	Австралия	28,4	Бельгия	3,9
Франция	31,7	Швейцария	26,1	Италия	3,9
<b>Россия (1996*)</b>	30,2	США	24,5	Португалия	3,7
Греция	26,2	Япония	20,9	Финляндия	3,4
В среднем	48,2	В среднем	41,1	В среднем	10,4

\*) Россия - 24 место из 25 стран

\*) Россия - 3 место из 25 стран

\*) Россия - 10 место из 25 стран

Во всех представленных 25 странах мира налоги на доход и налоги на потребление являются основными источниками налоговых поступлений, и Россия не является исключением.

Характерно, что страны с самой высокой долей налогов на доходы (Япония, Швейцария, США) имеют самые низкие доли налогов на потребление в совокупных налоговых поступлениях. Наоборот, страны с самой низкой долей налогов на доходы (Греция, Исландия, Португалия) вышли на первые места по доле налогов на потребление. Россия принадлежит именно к этой группе стран. Соответственно, ни в одной стране мира налоги на капитал не являются основными источниками налоговых поступлений.

Таблица 6

**Налоговая нагрузка на ВВП\*, %  
Россия, 1994-96 годы**

	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<i>а) консолидированный бюджет</i>			
<i>Налоговые поступления</i>			
<b>Всего</b>	22,3	22,8	23,1
в том числе:			
НДС	5,31	5,50	5,96
Акцизы	1,07	1,61	2,33
Налог на прибыль	7,79	7,18	4,46
Подоходный налог с физических лиц	2,79	2,21	2,51
Таможенные пошлины	0,92	1,46	2,04
Федеральные дорожные фонды	0,53	0,58	0,62
Налог на имущество предприятий и физических лиц	0,77	0,97	1,63
Местные налоги и сборы	0,92	0,95	1,13
Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	0,54	0,72	0,89
Спецналог	0,83	0,61	0,24
<i>Прочие налоговые поступления</i>	0,86	0,96	1,25
<i>б) федеральный бюджет</i>			
<i>Налоговые поступления</i>			
<b>Всего</b>	8,46	10,58	11,20
в том числе:			
НДС	3,15	3,91	4,08
Акцизы	0,59	1,22	1,96
Налог на прибыль	2,70	2,60	1,61
Подоходный налог с физических лиц	-**	0,20	0,23
Таможенные пошлины	0,92	1,46	2,04
Федеральный дорожный фонд	0,53	0,58	0,62
Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	0,18	0,29	0,29
Спецналог	0,60	0,39	0,14

\*) соотношение налоговых поступлений и ВВП, %

\*\*\*) в 1994 г. весь был направлен в бюджеты территорий

Соотношение налоговых поступлений и ВВП в анализируемый период увеличивалось, хотя и незначительно. В 1994 г. оно составляло по поступлениям в консолидированный бюджет 22,3%, в 1995 г. - 22,8%, в 1996 г. - 23,1%. По поступлениям в федеральный бюджет также имел место рост этого соотношения. В 1994 г. оно составляло 8,5%, в 1995 г. - 10,6%, в 1996 г. - уже 11,2%. Это свидетельствует о тенденции к усилению перераспределительной роли государства в российской экономике на федеральном уровне при одновременном ослаблении финансовых потоков, проходящих через региональные бюджеты.

Таблица 7

### Налоговая нагрузка на национальный доход, %

Ннд=Налоговые поступления/Национальный доход \*100

Страны	Ннд	Номер ранга
Швеция (1993)	48,9	1
Великобритания (1993)	37,7	2
Франция (1993)	33,7	3
Германия (1993)	29,1	4
США (1993)	25,6	5
Япония (1995)	24	6
Россия (1996)*	23,1	7

\*) Использован ВВП, ввиду отсутствия расчетов национального дохода по международной методике

Несмотря на непрерывный рост в 1994-96 гг. соотношения налоговых поступлений и ВВП в России оно продолжает оставаться самым низким по сравнению с рассматриваемыми странами рыночной экономики (23.1%). Это свидетельствует о сравнительно умеренной перераспределительной роли российского государства.

Диаграмма 3

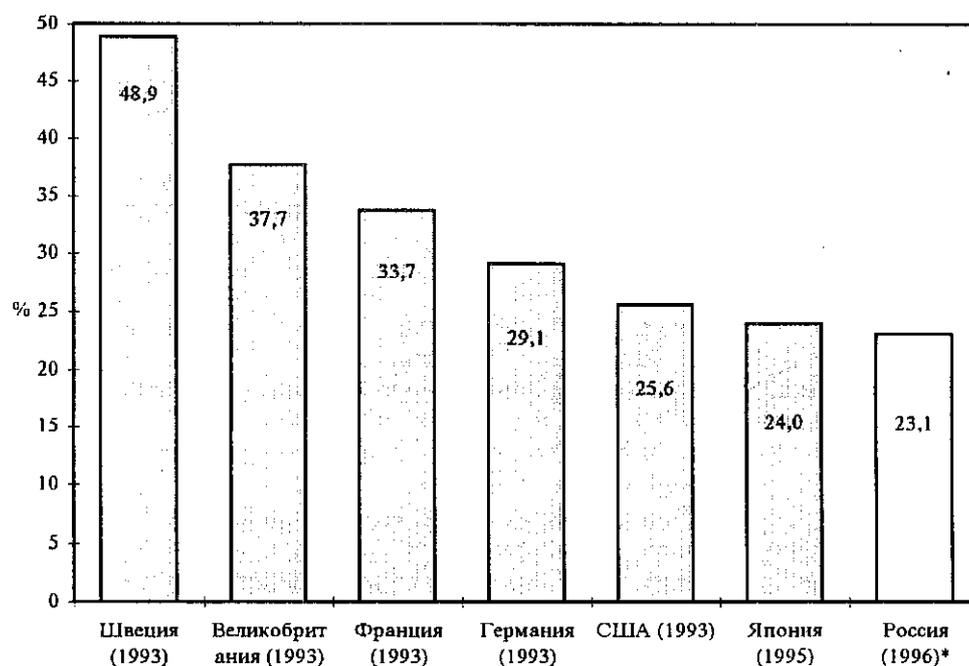


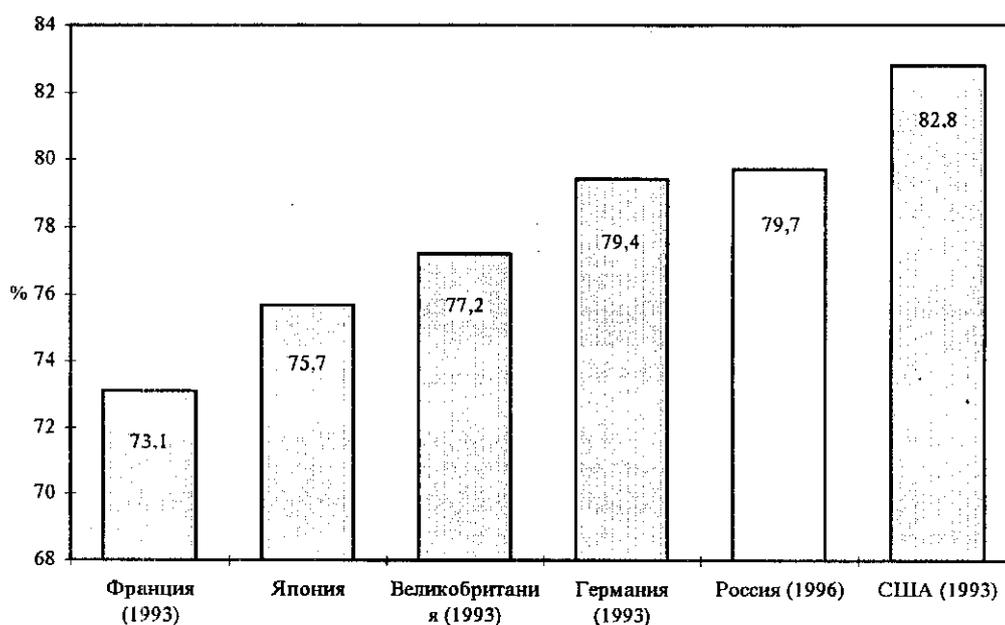
Таблица 8

**Коэффициент налогового покрытия государственных расходов, %**

Ннд=Налоговые поступления/Расходы консолидированного бюджета\*100

Страны	Кнп	Номер ранга
Франция (1993)	73,1	6
Япония	75,7	5
Великобритания (1993)	77,2	4
Германия (1993)	79,4	3
Россия (1996)	79,7	2
США (1993)	82,8	1

Диаграмма 4



Россия отличается высоким коэффициентом налогового покрытия государственных расходов (второе место после США). Этот факт объясняется низким уровнем бюджетных расходов, которые Россия вынуждена сдерживать, чтобы сократить инфляцию. В США высокий уровень налоговых поступлений сочетается с относительно невысоким уровнем государственных расходов, что возможно при значительной доле негосударственного социального обеспечения населения.

Таблица 9

**Соотношение размера социальных взносов и национального дохода, %**

$$H \text{ соц} = \text{Социальные взносы} / \text{Национальный доход} * 100$$

Страны	H соц	Номер ранга
Япония (1995)	13,8	4
США (1993)	10,6	5
Великобритания (1993)	10,5	6
Германия (1993)	21,7	2
Франция (1993)	28,1	1
Швеция (1993)	20,4	3
Россия (1996) *	10,3	7

\*) При расчете величины социальных взносов использовались суммарные фактические годовые поступления в Фонд занятости, Фонд социального страхования, Пенсионный фонд, Фонд обязательного медицинского страхования; вместо национального дохода использован ВВП

Россия находится на последнем 7 месте из анализируемых стран по доле социальных взносов. На последнем месте она остается даже при расчете размера социальных взносов с учетом их полной запланированной собираемости (фактические годовые поступления в государственные внебюджетные фонды + годовые недоимки по платежам в них).

Особенно сильно значение показателя доли социальных взносов в ВВП для России отличается от Германии, Франции, Швеции (более чем в два раза). Для этих стран развитой рыночной экономики характерна значительная роль государства в поддержании жизненного уровня населения. Именно поэтому сравнение с ними России пока наиболее приемлемо. В США государство играет менее заметную роль в социальном обеспечении населения и упор сделан на рыночные формы социального обеспечения.

Социальная нагрузка на государство в России достаточно велика и мало чем отличается от стран Западной Европы. В частности, об этом свидетельствует показатель доли лиц старше 65 лет в общей численности населения (12%).

Таблица 10

**Доля лиц старше 65 лет в общей численности населения, %**

Страны	Доля в %	Номер ранга
Япония (1995)	14,2	4
США (1993)	12,6	6
Великобритания (1993)	15,7	2
Германия (1993)	14,6	3
Франция (1993)	14,0	5
Швеция (1993)	17,8	1
Россия (1996)	12,0	7

Таблица 11

**Распределение налоговых платежей между федеральным бюджетом и бюджетами территорий, %  
Россия, 1994-96 годы**

	Федеральный бюджет			Бюджеты территорий		
	1994 г.	1995 г.	1996 г.	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<i>Налоговые поступления</i>						
<b>Всего</b>	37,9	46,5	48,6	62,1	53,5	51,4
<i>в том числе:</i>						
НДС	59,3	71,0	68,4	40,7	29,0	31,6
Акцизы	55,4	75,7	84,4	44,6	24,3	15,6
Налог на прибыль	34,6	36,2	36,0	65,4	63,8	64,0
Подходный налог с физических лиц	0,0	9,2	9,1	100,0	90,8	90,9
Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	33,1	40,9	32,5	66,9	59,1	67,5
Налог на имущество предприятий и физических лиц	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0
Таможенные пошлины	100,0	100,0	100,0	0,0	0,0	0,0
Дорожные фонды	32,8	32,9	33,0	67,2	67,1	67,0
Спецналог	72,2	64,0	57,7	27,8	36,0	42,3
Местные налоги и сборы	0,0	0,0	0,0	100,0	100,0	100,0

Российская налоговая система до сих пор отличается превалированием отчислений в бюджеты территорий над отчислениями в федеральный бюджет, хотя этот разрыв сокращается. В 1994 г. отчисления в местные бюджеты составляли 62.1% совокупных налоговых поступлений, в 1995 г. - 53.5%, в 1996 г. - 51.4%.

Доля налоговых отчислений в местные бюджеты в совокупных налоговых отчислениях имеет тенденцию к сокращению. В 1995 г. она уменьшилась на 8.6 процентных пункта, в 1996 г. - еще на 2.1 процентный пункт.

К налогам, большая часть которых идет на пополнение федерального бюджета, относятся акцизы, налог на добавленную стоимость и ранее действовавший спецналог. В 1996 г. их доля, перечисленная в федеральный бюджет, составляла соответственно 84.4%, 68.4%, 57.7%.

В местных бюджетах "оседает" большая часть собираемого подоходного налога с физических лиц, платежей за пользование недрами и природными ресурсами, платежей в дорожные фонды и налога на прибыль. В 1996 г. их доля, перечисленная в местные бюджеты, составила соответственно 90.9%, 67.5%, 67% и 64%.

Кроме того, в российской налоговой системе существуют налоги, согласно законодательству полностью направляемые на пополнение федерального бюджета (например, таможенные пошлины) и бюджетов территорий (местные налоги и сборы, налог на имущество предприятий и физических лиц).

Таблица 12

**Доля секторов экономики в налоговых поступлениях, %  
Россия, 1994-96 годы**

	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<b>Всего</b>	100,0	100,0	100,0
Промышленность	57,8	51,0	42,7
Сельское хозяйство	2,8	3,8	1,2
Транспорт	12,0	9,0	16,6
Строительство	10,2	7,7	8,4
Торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт	7,9	11,6	10,6
Банковская деятельность	-	1,1	2,7
Прочие сектора	9,3	15,8	17,8

Промышленность в России традиционно являлась основным источником налоговых поступлений. Однако за рассматриваемый период имело место устойчивое относительное снижение доли налоговых поступлений из этого сектора экономики. Значение доли налоговых поступлений промышленности в совокупных налоговых поступлениях снизилось с 57,8% в 1994 г. до 51,0% в 1995 г. и до 42,7% в 1996 г.

После некоторого подъема в 1995 г., в 1996 г. более чем в 3 раза сократилась доля налоговых поступлений сельского хозяйства в совокупных налоговых поступлениях. Доля транспорта, напротив, после заметного снижения в 1995 г. в 1996 г. возросла почти в 2 раза и превысила уровень 1994 г. на 4,6 процентных пункта.

Достаточно устойчивые доли налоговых поступлений обеспечивали в рассматриваемый период строительство, а также торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт.

Статистика свидетельствует о пока незначительном, но динамично растущем налоговом вкладе организаций банковского сектора. В 1995 г. они дали 1,1% совокупных налоговых поступлений, а в 1996 г. их доля выросла в 2,4 раза.

Таблица 13

**Структура налоговых поступлений по отраслям промышленности, %  
Россия, 1994-96 годы**

	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<b>Промышленность - всего</b>	57,75	50,99	42,73
Электроэнергетика	5,98	3,20	6,15
Топливная	11,38	11,56	15,91
Черная и цветная металлургия	7,92	5,52	2,92
Химическая и нефтехимическая	3,28	3,47	1,73
Машиностроение и металлообработка	10,82	7,01	6,72
Лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная	2,09	2,03	1,23
Легкая	1,68	1,98	0,86
Пищевая	9,80	7,29	5,79
Прочие отрасли	4,80	8,93	1,42

Значительное сокращение доли налоговых поступлений промышленности в совокупных налоговых платежах в рассматриваемый период был вызван относительным сокращением налоговых платежей большинства ее отраслей.

С 1994 по 1996 гг. в 2,7 раза сократилась доля налоговых поступлений черной и цветной металлургии - абсолютного лидера падения налоговых поступлений в промышленности. Немногом менее, чем в два раза сократилась доля налоговых платежей легкой промышленности (1,9 раза), химии и нефтехимии (в 1,9 раза), лесной, деревообрабатывающей, целлюлозно-бумажной и пищевой промышленности (в 1,7 раза).

Лишь две отрасли промышленности - энергетика и топливная промышленность - за рассматриваемый период не только не сократили, но даже несколько увеличили доли своего вклада в совокупные налоговые поступления. Доля электроэнергетики в 1996 г. по сравнению с 1994 г. возросла в 1,1 раза, доля топливной промышленности - в 1,4 раза.

Диаграмма 5

Доля секторов экономики в налоговых поступлениях, %

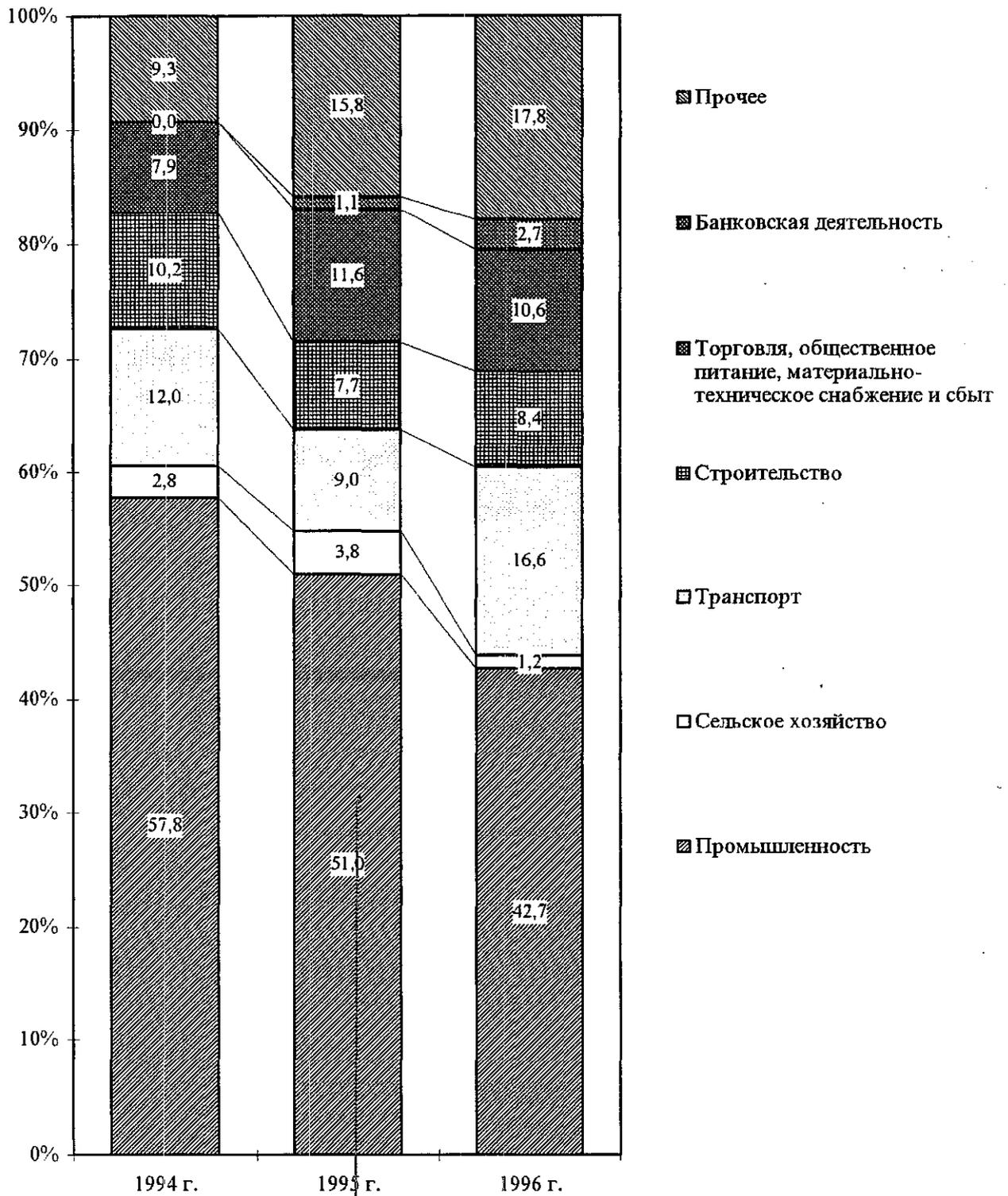


Диаграмма 6

Структура налоговых поступлений по отраслям промышленности, %

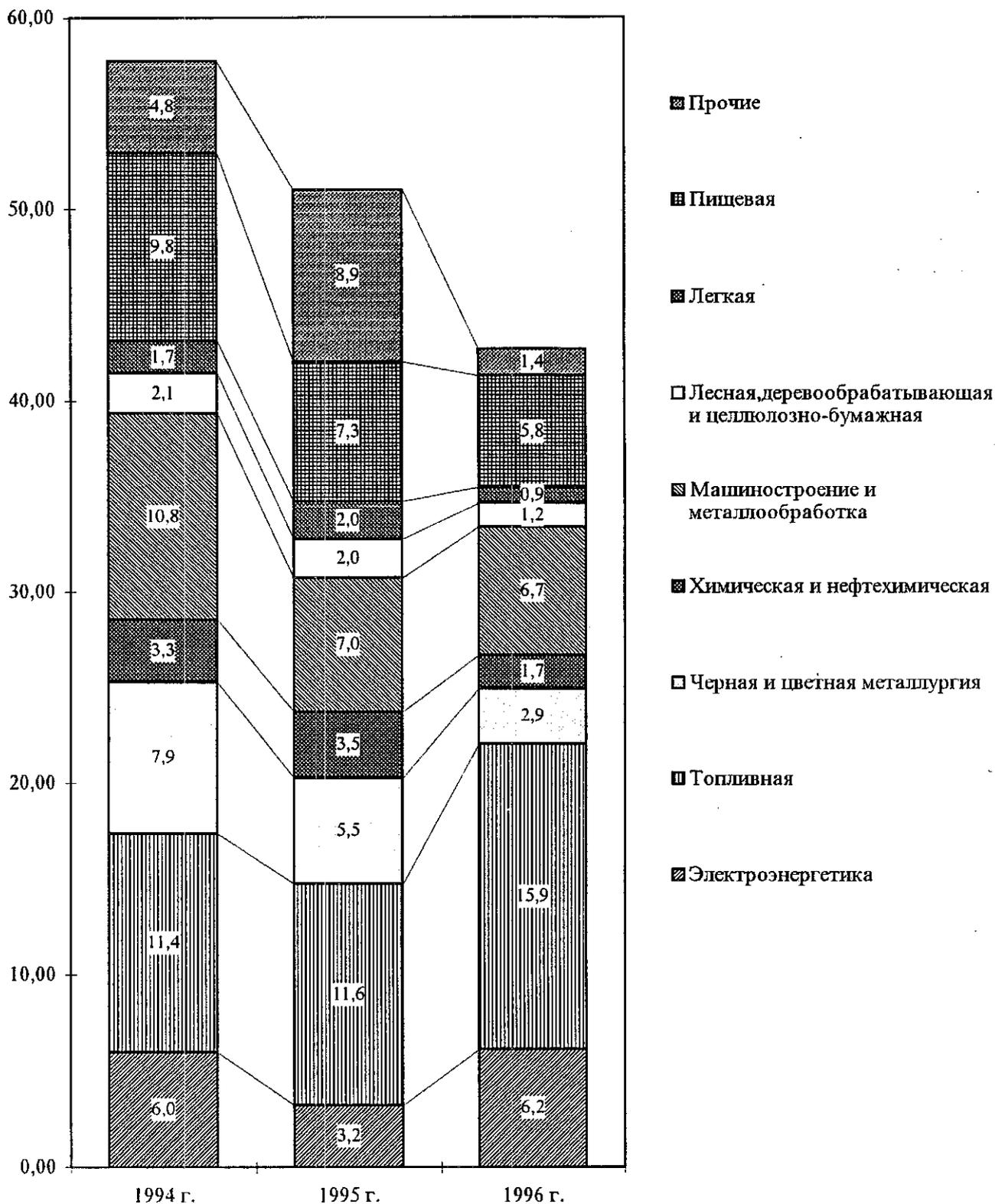


Таблица 14

**Отраслевая структура поступлений по налогу на прибыль и НДС, %  
Россия, 1994-96 годы**

	Налог на прибыль			НДС		
	1994 г.	1995 г.	1996 г.	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<i>Всего</i>	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
<i>Промышленность</i>	54,4	56,9	41,5	50,8	50,2	42,3
Электроэнергетика	6,1	5,1	7,9	6,5	4,6	9,4
Топливная	7,8	7,5	9,9	8,3	7,7	12,3
Черная и цветная металлургия	9,3	8,1	3,8	4,6	3,2	0,9
Химическая и нефтехимическая	4,1	5,0	2,2	2,9	2,6	1,5
Машиностроение и металлообработка	11,5	7,1	8,6	11,6	6,6	8,2
деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная	2,1	3,1	1,1	2,2	1,2	1,2
Легкая	1,7	1,9	0,9	2,2	1,5	1,2
Пищевая	7,9	5,3	5,2	7,8	6,7	5,7
Прочие отрасли промышленности	4,0	13,8	1,8	4,7	16,0	1,8
<i>Сельское хозяйство</i>	0,7	0,5	0,8	3,8	4,1	1,2
<i>Транспорт</i>	14,6	13,1	15,8	11,6	8,8	15,3
<i>Строительство</i>	11,8	7,9	10,0	11,5	9,4	12,6
<i>Торговля, общественное питание, материально- техническое снабжение</i>	7,5	9,6	12,5	9,8	14,4	13,0
<i>Банковская деятельность</i>	-	0,8	5,3	-	0,6	0,9
<i>Прочие сектора</i>	11,1	11,2	14,3	12,7	12,6	14,9

Сокращение удельного веса промышленности в совокупных налоговых платежах за рассматриваемый период сопровождалось устойчивым снижением доли поступлений по важнейшему для этого сектора налогу - налогу на добавленную стоимость. Если в 1994 г. вклад промышленности в совокупные платежи по НДС составлял 50,8%, то в 1995 г. - 50,2%, а в 1996 г. - всего 42,2%. Это стало следствием снижения платежей по НДС из большинства отраслей промышленности: черной и цветной металлургии, химии и нефтехимии, машиностроения и металлообработки, легкой, пищевой, лесной, деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности. Наиболее глубокое относительное снижение платежей по налогу на добавленную стоимость за период с 1994 г. по 1996 г. имело место в черной и цветной металлургии (в 4,9 раз), химии и нефтехимии (в 2 раза), легкой промышленности (в 1,8 раз).

Доли налоговых платежей электроэнергетики и топливной промышленности в совокупных платежах по налогу на добавленную стоимость после незначительного сокращения в 1995 г., по сравнению с предшествующим годом, в 1996 г. возросли и даже превысили уровень 1994 г. Топливная промышленность в 1996 г. значительно опередила все остальные отрасли промышленности по значению этого показателя (12,2%). Она приблизилась к лидирующим отраслям инфраструктуры: транспорту, торговле, общественному питанию, материально-техническому снабжению и сбыту, а также строительству, на которые в 1996 г. приходилось соответственно 15,2%, 13,1% и 12,5% совокупных платежей по налогу на добавленную стоимость.

В 1996 г. промышленность дала крайне низкую долю в совокупных платежах по налогу на прибыль, являющемуся наряду с НДС центральным налогом для этого сектора экономики (41,5%). По сравнению с 1994 г. значение этого показателя сократилось на 12,9 процентных пункта. Снижение платежей по налогу на прибыль произошло в большинстве отраслей промышленности. В черной и цветной металлургии доля налоговых отчислений сократилась в 2,4 раза, в химии и нефтехимии, лесной, деревообрабатывающей, целлюлозно-бумажной и легкой промышленности - в 1,8 раз. Только в электроэнергетике и топливной промышленности доля налога на прибыль в совокупных платежах по этому налогу не упала в 1996 г. по сравнению с 1994 г. (в 1995 г. отмечался незначительный спад).

Аналогичная ситуация сложилась в рассматриваемый период в сельском хозяйстве и на транспорте. В этих секторах экономики также доля налога на прибыль в 1996 г. немного превысила уровень 1994 г. после падения в 1995 г. Только торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт весь период с 1994 г. по 1996 г. устойчиво увеличивали свой вклад в совокупные платежи по налогу на прибыль (соответственно 7.5%, 9.6%, 12.5%). В 1996 г. имел место взрывной рост доли банковской деятельности в совокупных платежах по налогу на прибыль (в 6,6 раз). Такой динамики не показал ни один из секторов экономики.

Из вышеизложенного следует вывод о том, что за рассматриваемый период (1994-1996 гг.) из всех отраслей народного хозяйства самыми устойчивыми поставщиками основных налогов были отрасли инфраструктуры, а также электроэнергетика и топливная промышленность. Кроме того, следует всерьез рассматривать перспективность банковской деятельности, как важной опоры бюджета.

Таблица 15

**Доля секторов экономики в производстве ВВП, налоговых поступлениях, недоимке и отсроченных платежах, %  
Россия, 1996 год**

	ВВП	Налоговые поступления	Недоимка	Отсроченные платежи
Всего	100,0	100,0	100,0	100,0
Промышленность	27,8	42,7	61,7	72,8
Сельское хозяйство	6,6	1,2	2,8	1,1
Транспорт	8,4	16,6	10,3	12,7
Строительство	12,3	8,4	11,6	5,8
Торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт	16,0	10,6	4,6	1,8
Банковская деятельность	2,0	2,7	0,5	0,4
Прочие сектора	26,9	17,8	8,5	5,4

В 1996 г. сохранились значительные различия в налоговом бремени по отдельным секторам экономики России. Так, доля налоговых поступлений промышленности в обеспечении совокупных налоговых поступлений в 1,5 раз выше, чем ее доля в производстве ВВП. Аналогичная ситуация имела место на транспорте - превышение составило почти 2 раза. Приблизительное соответствие доли налоговых платежей и вклада в ВВП наблюдалось в банковской отрасли (соответственно 2.7% и 2%). Для сельского хозяйства, напротив, доля производимого в этом секторе ВВП превысила долю налоговых поступлений в 5,5 раза. Подобное несоответствие существует в силу двух основных причин.

Во-первых, предприятия разных секторов экономики имеют не одинаковые возможности по выплате налогов. Одним из способов измерения способности предприятий выплачивать налоги является рентабельность (прибыльность). Сельское хозяйство, являясь в настоящее время убыточным, не способно платить налоги. Поэтому его доля в налоговых поступлениях (1.2%) была в 1996 г. значительно ниже его доли в ВВП (6.6%).

Во-вторых, доля налоговых платежей по секторам экономики находится в зависимости от способности его предприятий уходить от уплаты налогов легальными и нелегальными способами. Традиционно лучше других от уплаты налогов в России "уходили" торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт, а также строительство. Неслучайно при неплохой рентабельности их вклад в совокупные налоговые платежи в 1996 г. был в 1,5 раза ниже, чем в производство товаров и услуг.

Существует также ряд объективных условий, определяющих излишнюю налоговую нагрузку на предприятия промышленности и транспорта. К ним относится высокая оснащенность основными фондами, делающая уязвимой промышленность и транспорт для взимания в полном объеме налога на имущество (объект налогообложения трудно скрыть), в то время как в торговле низкая оснащенность основными фондами делает их практически незначимыми для целей налогообложения. Структура недоимки по секторам экономики в 1996 г. указывает на ее практическое отсутствие в банковском секторе (0.5% от совокупной недоимки). Доля промышленности в совокупной недоимке, напротив, была самой высокой (61.7%). Она заметно превышала долю промышленности в совокупных налоговых поступлениях (42.7%). Таким образом, недоимка была способом спонтанного смягчения повышенного налогового бремени на предприятиях промышленности. Также на промышленность в 1996 г. приходилась преобладающая доля отсроченных платежей (72.8%), что свидетельствует о наличии практически легализованного механизма смягчения налогового бремени - Правительство вынуждено идти на уступки предприятиям.

Устранение неравномерности налоговой нагрузки по секторам экономики, ее перераспределение с отраслей промышленности на отрасли инфраструктуры, прежде всего торговли, общественного питания, материально-технического снабжения, сбыта и строительства, могло бы стать резервом обеспечения бюджетных поступлений.

Диаграмма 7

**Доля секторов экономики в производстве ВВП, налоговых поступлениях, недоимке и отсроченных платежах, %  
Россия, 1996 год**

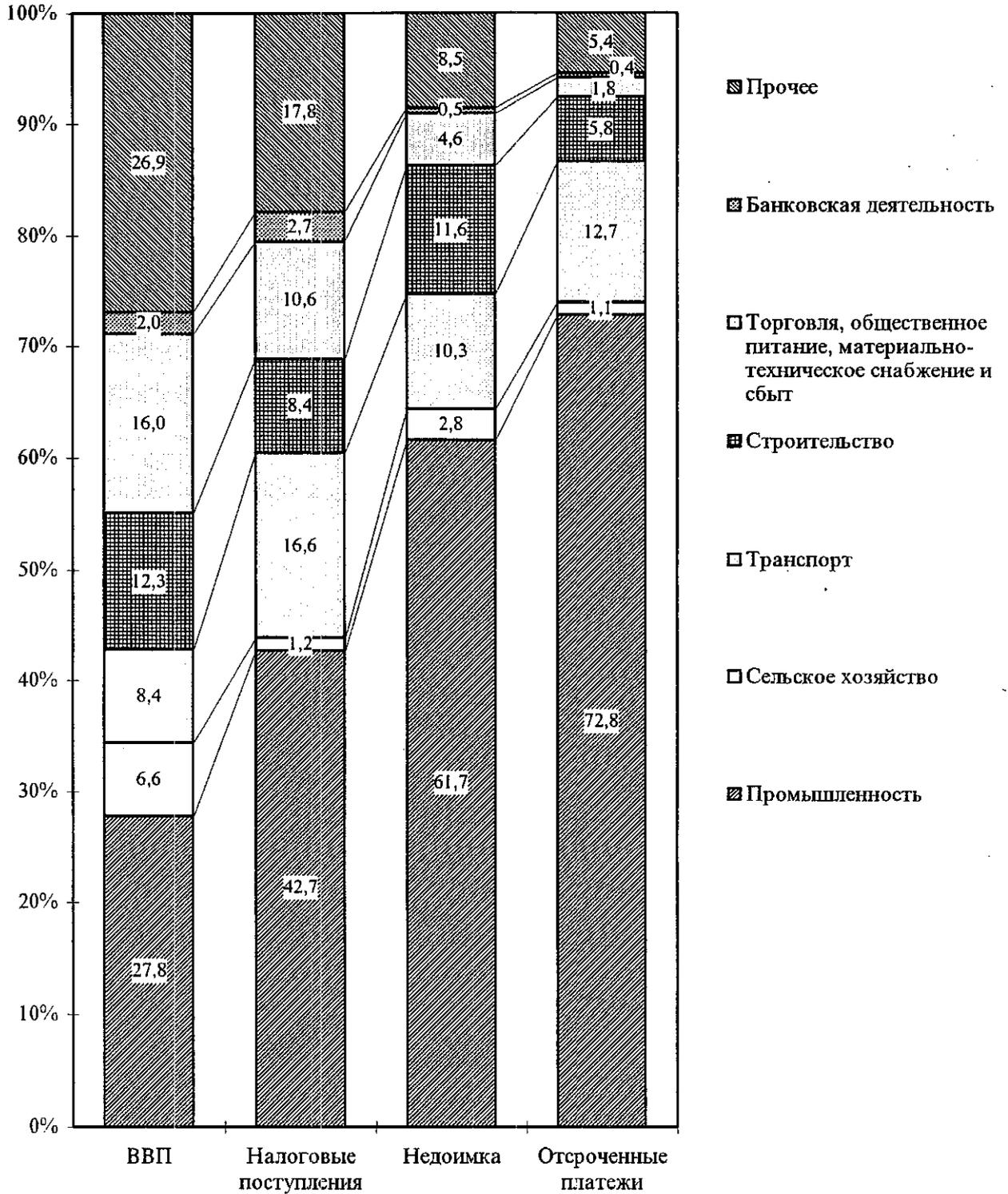


Таблица 16

**Задолженность бюджету по основным налогам\***  
**Россия, 1994-96 годы**

	трлн.рублей			%		
	1994 г.**	1995 г.	1996 г.	1994 г.**	1995 г.	1996 г.
<b>Всего</b>	15,1	55,0	128,2	100,0	100,0	100,0
<i>в том числе:</i>						
НДС	7,0	25,5	55,8	46,1	46,4	43,5
Налог на прибыль	4,3	16,6	20,7	28,1	30,1	16,2
Подоходный налог с физических лиц	0,0	0,1	0,3	0,1	0,1	0,2
Плата за пользование недрами	2,2	2,6	4,7	14,5	4,7	3,6
Акцизы	1,7	3,5	12,5	11,3	6,4	9,8
<i>в том числе:</i>						
Акцизы на ликеро-водочные изделия	-	0,6	2,0	-	1,0	1,6
Прочие налоги	-	6,8	34,3	-	12,3	26,7

\*) Задолженность бюджету включает недоимку и отсроченные платежи

\*\*\*) В 1994 г. совокупная задолженность бюджету дана по пяти налогам, указанным в таблице

За рассматриваемый период (1994-1996 гг.) на НДС устойчиво приходилась самая большая по сравнению с другими налогами доля задолженности бюджету (1994 г. - 46.1%, 1995 г. - 46.4%, 1996 г. - 43.5%). При этом доля налога на добавленную стоимость в бюджетной задолженности значительно превышала его долю в совокупных налоговых поступлениях (в 1996 году, например, в 1.7 раз).

Следующим после налога на добавленную стоимость по доле вклада в задолженность бюджету является налог на прибыль. Следует отметить, что за рассматриваемый период произошло значительное сокращение значения этого показателя с 28.1% в 1994 г. до 16.2% в 1996 г.

Следует также отметить крайне низкую долю задолженности по подоходному налогу с физических лиц в совокупной бюджетной задолженности (1996 г. - 0.2%). Это связано с тем, что сумма налоговых поступлений по данному налогу крайне занижена, т.к. в качестве налогооблагаемой базы выступает практически только заработная плата, а не все доходы населения.

Таблица 17

**Задолженность бюджету по секторам экономики  
Россия, 1994-96 годы**

	трлн.рублей			%		
	1994 г.*	1995 г.	1996 г.	1994 г.*	1995 г.	1996 г.
<b>Всего</b>	15,1	55,0	128,2	100,0	100,0	100,0
Промышленность	11,9	37,4	80,4	78,4	68,0	62,8
Сельское хозяйство	0,1	0,9	3,2	0,6	1,6	2,5
Транспорт	1,8	5,6	13,5	12,1	10,2	10,5
Строительство	1,4	6,1	13,7	8,9	11,0	10,7
Торговля, общественное питание, материально-техническое снабжение и сбыт	-	1,8	5,4	-	3,3	4,2
Банковская деятельность	-	0,2	0,7	-	0,4	0,5
Прочее	-	3,1	11,3	-	5,6	8,8

\*) В 1994 г. совокупная задолженность бюджету исчислялась по четырем секторам экономики, указанным в таблице

Весь рассматриваемый период на промышленность приходилась преобладающая доля задолженности бюджету - 78.4% в 1994 г., 68% в 1995 г., 62.8% в 1996 г. Следует отметить, что данные за 1994 г. о доле задолженности промышленности в совокупных долгах являются сильно завышенными в связи с тем, что совокупная задолженность бюджету исчислялась только по важнейшим секторам экономики. В 1994-1996 гг. имело место сокращение доли промышленности в совокупной задолженности бюджету (на 10.4 процентных пункта в 1995 г. по сравнению с 1994 г. и еще на 5.2 процентных пункта в 1996 г. по сравнению с 1995 г.).

Таблица 18

**Задолженность бюджету по отраслям промышленности  
Россия, 1994-1996 годы**

	трлн.рублей			%		
	1994 г.	1995 г.	1996 г.	1994 г.	1995 г.	1996 г.
<b>Всего</b>	15,1	55,0	128,2	100,0	100,0	100,0
Промышленность	11,9	37,4	80,4	78,4	68,0	62,8
электроэнергетика	0,7	4,5	7,9	4,4	8,2	6,2
топливная	2,9	9,7	31,0	19,3	17,6	24,2
металлургия	0,4	2,8	6,8	2,9	5,1	5,3
химическая и нефтехимическая	0,1	1,0	3,0	0,8	1,8	2,3
машиностроение и металлообработка	1,6	7,6	20,4	10,5	13,8	15,9
лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная	0,3	1,4	3,7	1,7	2,5	2,9
легкая	0,1	0,7	1,8	0,9	1,4	1,4
пищевая	0,1	0,8	3,9	0,8	1,5	3,1
прочие отрасли промышленности	5,6	8,9	1,9	37,2	16,3	1,5

В разрезе отраслей промышленности наибольшая доля недоимки по налогам приходилась за рассматриваемый период на топливную промышленность. В 1994 г. она давала 19.3% совокупной недоимки, в 1995 г. - 17.6%, в 1996 г. - 24.2%. Следующей по доле недоимки является машиностроение и металлообработка. В 1994 г. на нее приходилось 10.5% совокупной недоимки, в 1995 г. - 13.8%, а в 1996 г. - уже 15.9%. Наиболее динамичный рост доли в совокупной недоимке показали в 1994-1996 гг. пищевая, химическая и нефтехимическая, а также легкая промышленность (соответственно в 3.9, 2.9 и 1.5 раза).

Таблица 19

**Темпы роста налоговых поступлений и задолженности бюджету  
Россия, 1994-96 годы**

	Налоговые поступления, %		Задолженность бюджету, %		Коэффициент опережения (Коп)*, раз	
	1995 г. к 1994 г.	1996 г. к 1995 г.	1995 г. к 1994 г.	1996 г. к 1995 г.	1995 г. к 1994 г.	1996 г. к 1995 г.
<b>Всего</b>	268,2	137,9	364,0	233,1	1,4	1,7
<i>в том числе:</i>						
НДС	272,6	147,4	366,4	218,8	1,3	1,5
Налог на прибыль	242,6	84,5	389,6	125,2	1,6	1,5
Подходный налог с физических лиц	209,1	154,4	600	416,7	2,9	2,7
Платежи за пользование недрами и природными ресурсами	349,6	169,1	118,3	179,5	0,3	1,1
Акцизы	398	196	208	353	0,5	1,8

Тз  
\*) Коп= —

Тн

Тз - темп роста задолженности бюджету  
Тн - темп роста налоговых поступлений  
при Коп>1 задолженность растет быстрее, чем налоговые поступления  
при Коп<1 задолженность растет медленнее, чем налоговые поступления  
при Коп=1 задолженность растет пропорционально налоговым поступлениям

В 1994-1996 гг. задолженность бюджету увеличивалась быстрее, чем налоговые поступления, и эта негативная тенденция нарастала: коэффициент опережения все время был больше единицы и увеличился с 1,4 раза в 1995 г. по сравнению с 1994 г. до 1,7 раз в 1996 г. по сравнению с 1995 г.

Если в 1995 г. (по сравнению с 1996 г.) еще имелись виды налогов, по которым рост поступлений обгонял рост задолженности (платежи за пользование недрами и природными ресурсами, акцизы), то в 1996 г. (по сравнению с 1995 г.) задолженность росла быстрее, чем налоговые платежи по всем рассматриваемым налогам.

За рассматриваемый период устойчивое превышение роста задолженности по сравнению с налоговыми поступлениями имело место по таким важнейшим налогам как НДС и налог на прибыль (в 1995 г. по сравнению с 1994 г. соответственно в 1,3 и 1,6 раз; в 1996 г. по сравнению с 1995 г. - в 1,5 раза).

Наиболее быстро по сравнению с налоговыми поступлениями увеличивалась задолженность бюджету по подоходному налогу с физических лиц - в 2,9 раза в 1995 г. (по сравнению с 1994 г.) и в 2,7 раз в 1996 г. (по сравнению с 1995 г.). Это связано с крайне незначительным исходным уровнем задолженности по этому налогу.