

УДК 336.22

Г.С. Зверев

Некоммерческая организация «Всероссийская ассоциация рыбопромышленников»,
г. Москва, Россия

ФИСКАЛЬНАЯ НАГРУЗКА РЫБОПРОМЫШЛЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ: МЕТОДОЛОГИЯ И РАСЧЁТЫ

Исследуется динамика фискальной нагрузки на предприятия рыбопромышленной отрасли с использованием методик Федеральной налоговой службы и Министерства финансов Российской Федерации; проводится анализ фискальной нагрузки, рассчитанной по этим методикам, за период 2010–2018 гг. На основе полученных данных делается вывод о том, что страховые взносы на обязательные пенсионное, медицинское и социальное страхование являются одним из основных элементов фискальной нагрузки рыбопромышленных предприятий.

***Ключевые слова:** рыбопромышленная отрасль, налоги и сборы, фискальная нагрузка, бюджетная система, налоговая политика.*

G.S. Zverev

FISCAL LOAD OF FISHING ENTERPRISES: METHODOLOGY AND CALCULATIONS

The dynamics of the fiscal burden on the enterprises of the fishing industry is studied using the methods of the Federal Tax Service and the Ministry of Finance of the Russian Federation; an analysis of the fiscal load calculated by these methods for the periods of 2010–2018 is carried out. Based on the data obtained, it is concluded that insurance premiums for mandatory pension, medical and social insurance are one of the main elements of the fiscal burden of fishing enterprises.

***Key words:** fishery industry, taxes and fees, fiscal load, budget system, tax policy.*

Понятие «фискальная нагрузка» используется Министерством финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службой Российской Федерации, а также в [2, 4, 5].

В соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов¹ «фискальная (налоговая) нагрузка» рассчитывается как соотношение налогов и платежей, поступающих в бюджетную систему Российской Федерации в процентном отношении к валовому внутреннему продукту. При этом к платежам в бюджетную систему Российской Федерации относятся платежи в государственные внебюджетные фонды (Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования). В соответствии с Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов Федеральная налоговая служба Российской Федерации осуществляет контроль за начислением и поступлением налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации

¹ http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/d0876edd66b46b541ab22f3ca9e356e4d4efce5f/

по основным видам экономической деятельности в соответствии с формой отчёта 1-НОМ² (далее соответствующий подход будет именоваться «методика Минфина»).

При этом согласно методике Федеральной налоговой службы Российской Федерации (ФНС России) налоговая нагрузка «рассчитана как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчётности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата)»³ без учёта платежей в государственные внебюджетные фонды (далее соответствующий подход будет именоваться как «методика ФНС»), а также в [7].

В настоящей работе расчёт показателя фискальной (налоговой) нагрузки рыбопромышленных предприятий производился на основании следующих данных:

- суммы налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007–2019 гг.;
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2010–2019 гг.;
- суммы страховых взносов на обязательное медицинское страхование по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2010–2019 гг.;
- выручка (оборот) предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007–2019 гг.

Суммы налоговых платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» отражены в находящемся в открытом доступе на сайте ФНС России (www.nalog.ru) отчёте по форме №1-НОМ «О поступлении налогов, сборов и страховых взносов в бюджетную систему Российской Федерации по основным видам экономической деятельности»⁴.

По запросу РСПП Пенсионным фондом Российской Федерации были предоставлены данные по начисленным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и обязательное медицинское страхование в 2010–2014 гг., а Фондом социального страхования были предоставлены данные по начисленным страховым взносам на обязательное социальное страхование в 2010–2014 гг. Начиная с 2017 г., информация о начисленных и уплаченных страховых взносах в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования содержится в отчёте 1-НОМ.

В полученных от Пенсионного фонда и Фонда социального страхования данных отсутствует информация о поступивших страховых взносах; данные по объёму страховых взносов на обязательное медицинское страхование в 2011 г. не собирались, что затрудняет корректный расчёт налоговой нагрузки в 2011 г. (полученные показатели будут занижены). Также необходимо отметить, что статистическая отчётность ФНС России в 2006 г. не содержала информации о поступлении единого социального налога, поэтому корректный расчёт налоговой (фискальной) нагрузки за 2006 г. затруднён.

Общий показатель фискальной (налоговой) нагрузки в 2010–2018 гг., рассчитанный по методике Минфина, превышает соответствующий показатель, рассчитанный по методике ФНС России.

² https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/8826515/

³ Приложение №1 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

⁴ Указанная форма позволяет получить информацию о начисленных и поступивших налогах и сборах в период с 2007 по 2019 гг. В отдельном разделе отчётов за 2007–2009 гг. представлены данные о поступлении единого социального налога.

Таблица 1

Показатели фискальной (налоговой) нагрузки, рассчитанные без учёта поступлений страховых взносов (методика ФНС)⁵

Table 1

Indicators of the fiscal (tax) burden calculated without taking into account the receipts of insurance premiums (FTS methodology)

Год	Налоговая нагрузка, %	Год	Налоговая нагрузка, %
2007	12,6	2014	8,3
2008	9,8	2015	8,6
2009	11,4	2016	8,9
2010	12,4	2017	7,9
2011	10,3	2018	7,8
2012	10,0	2019	10,2
2013	9,5		

Таблица 2

Показатели фискальной (налоговой) нагрузки, рассчитанные с учётом поступлений страховых взносов (методика Минфина)

Table 2

Indicators of the fiscal (tax) burden calculated taking into account the receipts of insurance premiums (methodology of the Ministry of Finance)

Год	Налоговая нагрузка, %	Год	Налоговая нагрузка, %
2007	13,4	2014	8,8
2008	10,9	2015	9,0
2009	11,9	2016	9,3
2010	13,0	2017	10,1
2011	10,0	2018	9,5
2012	10,5	2019	11,6
2013	9,8		

Фискальная нагрузка в 2007 г. составила 14,3 млрд руб. – 13,4 % отраслевой выручки. Начиная с 2008 г., происходило снижение фискальной нагрузки на предприятия отрасли: в 2008 г. наиболее значительное сокращение – до 10,9 %. В 2009–2010 гг. фискальная нагрузка несколько увеличивается – до 13 % (на 2,1 процентных пункта). После 2011 г. вновь происходит снижение фискальной нагрузки на предприятия отрасли – до 8,8 % (на 3,2 процентных пункта) в 2014 г. В 2015– 2017 гг. фиксируется рост фискальной нагрузки на предприятия отрасли до 10,3 % в 2017 г. (на 1,5 процентных пункта). В 2018 г. фиксируется снижение фискальной нагрузки на предприятия отрасли за счет значительного роста оборота (выручки) до 9,5 % (на 0,8 процентных пункта). В 2019 г. фиксируется рост фискальной нагрузки на предприятия отрасли за счет увеличения начислений по налогу на прибыль, НДС и страховых взносов до 12,0 % (на 2,5 процентных пункта).

⁵ Приложение №3 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок».

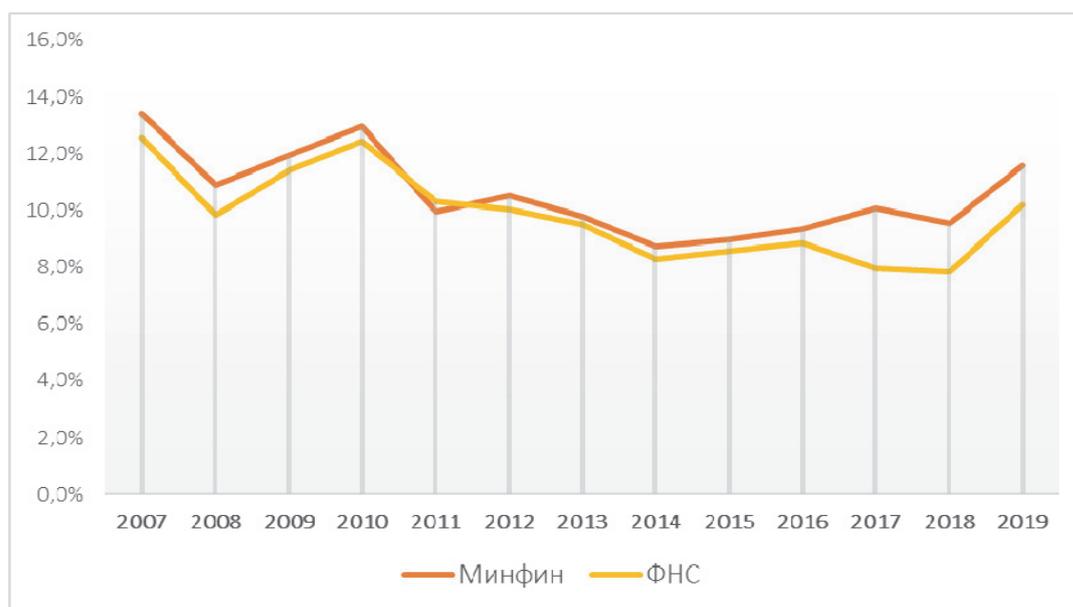


Рис. 1. Фискальная нагрузка по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007–2019 гг.⁶

Fig. 1. Fiscal burden by type of economic activity «Fishing, fish farming» in 2007–2019

При оценке фискальной нагрузки в 2009–2016 гг. учитывались таможенные платежи предприятий. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 30 августа 2013 года № 754 «Об утверждении ставок вывозных таможенных пошлин на товары, вывозимые из Российской Федерации за пределы государств-участников соглашений о Таможенном союзе, и о признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» ставки вывозных таможенных пошлин были приведены в соответствие с обязательствами Российской Федерации после её присоединения к Всемирной торговой организации. Начиная с 2013 г., происходило поэтапное (на 25 % в год) сокращение ставок вывозных таможенных пошлин. В 2013 г. ставка вывозной пошлины составляла 5 % от таможенной стоимости товара, в 2014 г. – 3,75 %, в 2015 г. – 2,5 %, 2016 г. – 1,25 %, с 2017 г. – 0 %.

При оценке фискальной нагрузки учитывались страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование. Официальные данные об объёме соответствующих платежей имеются только за период с 2007 по 2009 гг., когда указанные страховые взносы исчислялись и взимались ФНС России как единый социальный налог (ЕСН), и, начиная с 2017 г., когда страховые сборы также исчисляются и взимаются ФНС. Согласно форме № 1-НОМ поступления единого социального налога в 2007 г. составили 3 374,7 млн руб., в 2008 г. – 3 928,8 млн руб., в 2009 г. – 3 947,9 млн руб., поступления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды составили в 2017 г. – 16 997 млн руб., в 2018 г. – 19 077 млн руб., в 2019 г. – 22 116 млн руб. Данные об объёме поступлений страховых платежей предприятий по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство» за 2010–2016 гг. Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования не предоставили.

При расчёте совокупного объёма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование в 2010–2016 гг. использовалась пропорция между объёмом поступлений налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и объёмом страховых взносов, обусловленная соотношением ставки

⁶ На графике видно, что страховые взносы добавляют два процентных пункта к общей величине фискальной нагрузки по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство».

налога на доходы физических лиц и ставки страховых взносов, поэтому использованный автором способ расчёта предлагается для обсуждения. НДС и страховые взносы привязаны к одному источнику исчисления – фонду оплаты труда. Следовательно, представляется обоснованной пропорция между поступлениями НДС и поступлениями страховых взносов. Отношение объёма поступлений по страховым взносам в 2007–2009 гг. к объёму поступлений по НДС, по оценке автора, составляло 1,15–1,3. С учётом выявленной пропорции предлагается оценочная величина поступлений страховых взносов в 2010–2016 гг., приводимая в табл. 3, а также в [6].

Таблица 3

Соотношение поступлений НДС и страховых взносов предприятий на обязательные виды страхования по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство», млрд руб.⁷

Table 3

The ratio of personal income tax receipts and insurance premiums of enterprises for mandatory types of insurance by type of economic activity «Fishing, fish farming», billion rubles

Год	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
НДС	2,47	2,96	3,43	3,98	4,25	4,43	4,59	5,24	7,4	9,4	10,4	13,2	17
Страховые платежи	3,37	3,93	3,95	4,54	3,80	5,09	5,00	6,02	8,5	10,8	17	19	22,1

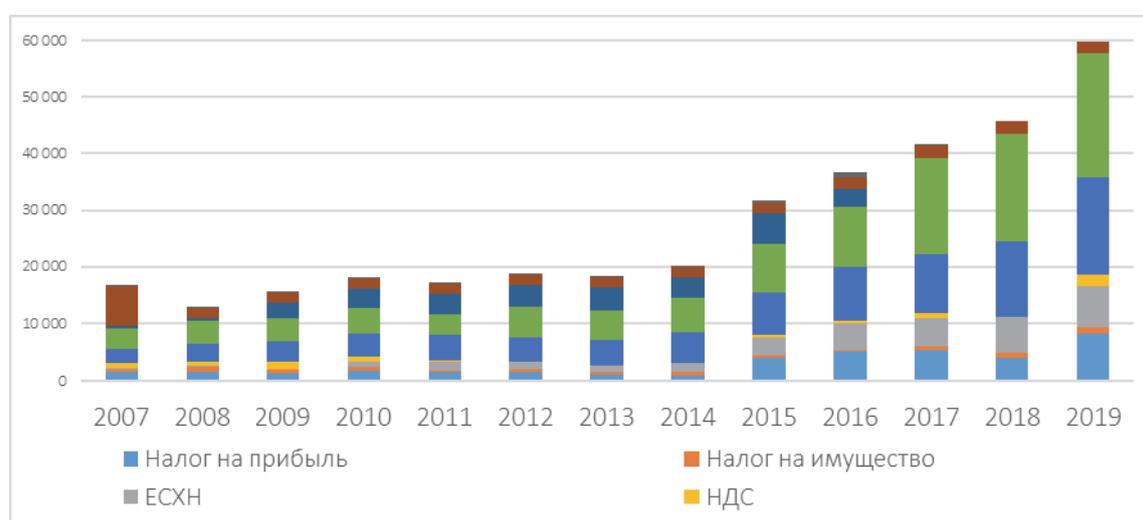


Рис. 2. Структура налогов, сборов и экспортных пошлин по виду экономической деятельности «Рыболовство, рыбоводство», поступивших в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2007–2019 гг., млн руб.⁸

Fig. 2. Structure of taxes, fees and export duties by type of economic activity «Fishing, fish farming» received by the consolidated budget of the Russian Federation in 2007–2019, mln rubles

⁷ Официальный сайт Федеральной налоговой службы, раздел «Статистика и аналитика», подраздел «Данные по формам статистической налоговой отчетности», Форма № 1-НОМ.

⁸ Там же.

Таблица 4

Сумма налогов и сборов, поступивших в консолидированный бюджет Российской Федерации по виду деятельности «Рыболовство, рыбоводство» в 2007–2019 гг., млн руб.⁹

Table 4

Amount of taxes and fees received to the consolidated budget of the Russian Federation by type of activity «Fishing, fish farming» in 2007–2019, million rubles

Показатель	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Всего	16725	12725	15545	18015	17063	18742	18101	20124	31673	36581	41647	45765	59568
В том числе:													
Налог на прибыль	1502	1639	1355	1946	1499	1624	1146	1039	4093	5121	5478	4134	8187
Региональные налоги, в том числе налог на имущество	617	876	516	521	427	509	526	652	559	483	626	1026	1139
ЕСХН	126	150	312	762	940	1110	1151	1612	3095	4520	4960	6130	7298
НДФЛ	2469	2960	3426	3984	4248	4430	4593	5236	7431	9388	10392	13234	17029
Страховые взносы	3374	3928	3947	4541	3796	5094	4999	6021	8544	10794	16997	19077	22116
Экспортные таможенные сборы и пошлины	508	456	2790	3380	3449	3931	3991	3606	5522	3026	0	0	0
Сбор за пользование ВБР	6979	1798	1734	1812	1785	1778	1765	1861	1809	2113	2267	2244	2058
НДС	987	861	1353	909	305	-93,5	-355	-139	390	402	696	-214,7	2099

⁹ Официальный сайт Федеральной налоговой службы, раздел «Статистика и аналитика», подраздел «Данные по формам статистической налоговой отчетности», Форма № 1-НОМ.

Выводы

Общий показатель фискальной (налоговой) нагрузки рыбопромышленных предприятий в 2010–2018 гг., рассчитанный по методике Минфина, превышает соответствующий показатель, рассчитанный по методике ФНС России.

Фискальная нагрузка в 2007 г. составила 14,3 млрд руб. – 13,4 % отраслевой выручки. Начиная с 2008 г., происходило снижение фискальной нагрузки на предприятия отрасли. В 2009–2010 гг. фискальная нагрузка увеличивается на 2,1 процентных пункта – до 13 %. После 2011 г. вновь происходит снижение фискальной нагрузки на предприятия отрасли. В 2015–2017 гг. фиксируется рост фискальной нагрузки на предприятия отрасли до 10,3 % в 2017 г. В 2018 г. фиксируется снижение фискальной нагрузки на предприятия отрасли за счет значительного роста оборота (выручки) до 9,5 %. В 2019 г. фиксируется рост фискальной нагрузки до 12 %.

При расчёте совокупного объёма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование в 2010–2016 гг. использовалась пропорция между объёмом поступлений налога на доходы физических лиц (НДФЛ) и объёмом страховых взносов, обусловленная соотношением ставки налога на доходы физических лиц и ставки страховых взносов. Отношение объёма поступлений по страховым взносам в 2007–2009 гг. к объёму поступлений по НДФЛ, по оценке автора, составляло 1,15–1,3. С учётом выявленной пропорции предлагается оценочная величина поступлений страховых взносов в 2010–2016 гг.

Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование и обязательное социальное страхование являются одним из основных элементов фискальной нагрузки рыбопромышленных предприятий.

Список литературы

1. Горина Г.А., Пробин П.С. Специальные налоговые режимы: учеб. пособие. М.: Экономика, 2016.
2. Евстигнеев Е.Н., Викторова Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России. М.: ИНФРА-М, 2018.
3. Касьянова Г.Ю. Отчётность. Бухгалтерская и налоговая. АБАК, 2019.
4. Новиков О.В., Бутрим И.И. Актуальные проблемы налогового права в определениях Конституционного суда Российской Федерации. М.: Прометей, 2018.
5. Ордынская Е.В. Трансформация налоговой системы в период кризиса. Российский и зарубежный опыт. М.: Проспект, 2017.
6. Прошунин М.М., Селюков А.Д., Цинделиани И.А. Финансово-правовое регулирование обязательных платежей, уплачиваемых в федеральный бюджет Российской Федерации. М.: Проспект, 2018.
7. Савин А.А., Анашкин А.К., Романов А.Н. Организация и методы налоговых проверок. М.: ИНФРА-М, 2019.

Сведения об авторе: Зверев Герман Станиславович, кандидат экономических наук, президент Всероссийской ассоциации рыбохозяйственных предприятий, предпринимателей и экспортеров.