

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. Официальный текст. – М. : Проспект, 2017. – 736 с.

5. О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования [Электронный ресурс] : Федер. закон, 24 июля 2009 г., № 212-ФЗ : в ред. от 02.07.2013 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс. – М., 2013.

6. Федеральная налоговая служба России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.

7. Родионова, О.А. Эффективность применения в сельском хозяйстве специальных налоговых режимов / О.А. Родионова, О.Т. Копытина // АПК: экономика и управление. – 2014. – №1. – С. 50–56.

8. Тюпакова, Н.Н. Формирование налогового механизма распределения добавленной стоимости: теория, методология, практика : моногр. – Краснодар : КубГАУ, 2012. – С. 242.

А.П. Винцкевич

*Белорусский государственный экономический университет
(Минск, Республика Беларусь)*

Научный руководитель – кандидат экономических наук Е.С. Филиппович

МЕСТО СТРАН ЕАЭС И ИХ СОСЕДЕЙ В РЕЙТИНГЕ ПО ПРОСТОТЕ УПЛАТЫ НАЛОГОВ

В ноябре был опубликован одиннадцатый отчет PayingTaxes 2017, составленный Всемирным банком в сотрудничестве с PricewaterhouseCoopers по итогам предыдущего налогового года (в данном случае – 2015). Отчет «Уплата налогов в 2017 году» по-прежнему остается уникальным. Это единственное исследование, позволяющее оценить, насколько простым является процесс уплаты налогов в 189 странах.

Рейтинг оценивает налоговую нагрузку среднестатистического предприятия в разрезе администрирования и уплаты корпоративного налога, социальных отчислений, налогов, взимаемых с доходов работников, налогов на имущество, налогов на передачу права собственности, налогов с дивидендов и других обязательных платежей, которые должен платить бизнес.

Кроме того, в этом году рейтинг включает еще и оценку процессов, которые идут по уплате налоговых платежей, включая проведение налоговых проверок, получения бюджетных возмещений, административные обжалования, что позволяет сделать основательный анализ налоговых систем.

В частности, налоговые системы оцениваются по 4 параметрам:

1) общая ставка налога – является мерой налоговой нагрузки, это сумма всех налогов, взимаемых как процент от коммерческой прибыли;

2) время для выполнения обязательств по трем основным налогам (налогу на прибыль предприятий, налогу на заработную плату и обязательным отчислениям, налогу на потребление) – отображает время, необходимое для подготовки документации и уплаты каждого налога;

3) количество платежей – характеризует частоту, то есть сколько раз в год компания должна осуществлять уплату различных видов налогов и взносов;

4) индекс «после подачи» – новый показатель в интегральной оценке. Он оценивает общее налоговое бремя всех процедур, выполняемых бизнесом после уплаты налогов. Оценка осуществляется на основании четырех равновесных компонент (измеряется по шкале от 0 до 100 баллов, где 0 является худшей оценкой):

- время подачи заявки на возмещение НДС по покупке основных средств (часов);
- время, необходимое для получения возврата НДС (недель);
- время для выполнения аудита (часов);
- время для завершения аудита СИТ (недель) [1].

Исследование иллюстрирует, насколько успешно идут налоговые реформы и какие трудности при этом возникают. Оно также служит основой для конструктивного диалога между правительством и представителями бизнеса по целому ряду вопросов в области налогового реформирования.

Основные цели исследования:

- сопоставление налоговых систем на эквивалентной основе;
- облегчение сравнительного анализа налоговых систем в рамках соответствующих экономических и географических групп, что открывает возможности для использования опыта стран с аналогичными экономическими особенностями;
- анализ данных и выявление примеров передовой налоговой практики и реформ;
- создание надежной налоговой базы данных по 189 странам мира, включая последние изменения, что может быть использовано для принятия обоснованных решений в области налоговой политики [2].

Так, по данным отчета PayingTaxes 2017, в котором сравнивались налоговые системы 190 стран мира, первое место поделили две арабские страны — Катар и Объединенные Арабские Эмираты. Дополнил тройку Гонконг, а лучшей европейской страной стала Ирландия.

Беларусь в рейтинге оказалась на 99-м месте (для сравнения: в отчете 2016 г. она находилась на 63-м месте). Резкое падение связано с появлением нового параметра «индекс «после подачи»».

По результатам исследования налоговых систем среди стран ЕАЭС и их соседей лидером в рейтинге PayingTaxes 2017 оказалась Грузия, заняв в общем рейтинге 22-е место среди 190 стран (годом ранее — 40-е место).

Второе, третье и четвертое места в группе в рейтинге PayingTaxes 2017 заняли соответственно Молдова (31-е место против 78-го места в рейтинге 2016 г.), Азербайджан (40-е место против 34-го места годом ранее) и Россия, которая улучшила свой показатель с 47-го места годом ранее до 45-го в текущем году. Украина заняла 84-е место, поднявшись за год на 23 позиции в рейтинге.

Места стран ЕАЭС и их соседей в рейтинге Paying taxes 2016 и 2017 можно увидеть на рис. 1.

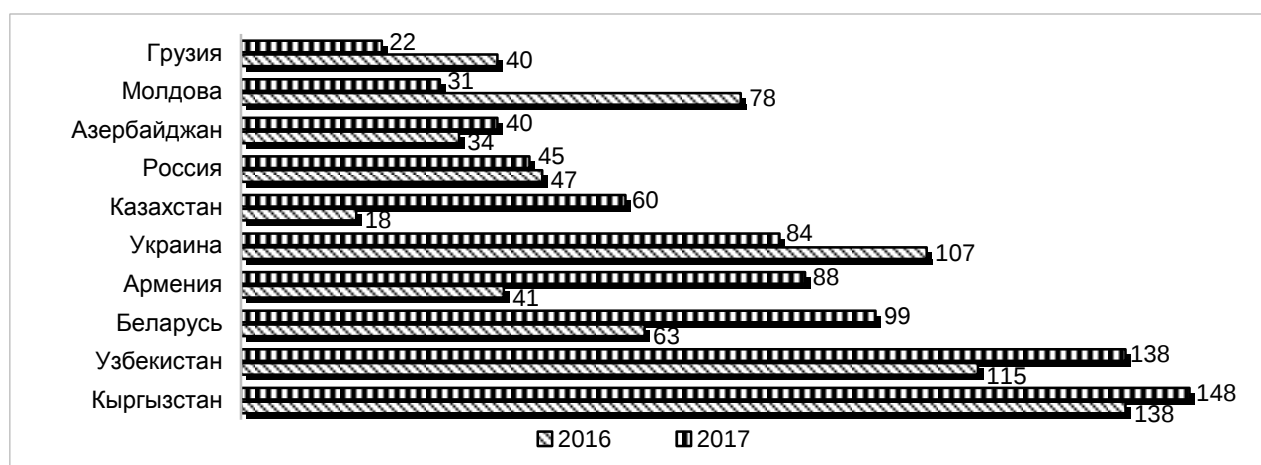


Рисунок 1. – Динамика мест стран ЕАЭС и их соседей в отчете Paying taxes

Источник: собственная разработка на основе [3, 4].

Общая налоговая нагрузка считается как процент коммерческой прибыли, которая уходит на основные налоги у компании среднего размера, не использующей налоговые льготы. Тройку лидеров рассматриваемых нами стран составили Грузия, Армения и Кыргызстан с уровнем налоговой нагрузки соответственно 16,4 %, 18,5 и 29 %. Для Беларуси этот показатель составил 54,8 % (для сравнения: в целом по миру – 40,6 %) и повысился по сравнению с предыдущим годом на 3 %. При этом налог на прибыль составляет 12,9 %, налоги на заработную плату – 39 %, другие налоги – 2,9 % (рис. 2).

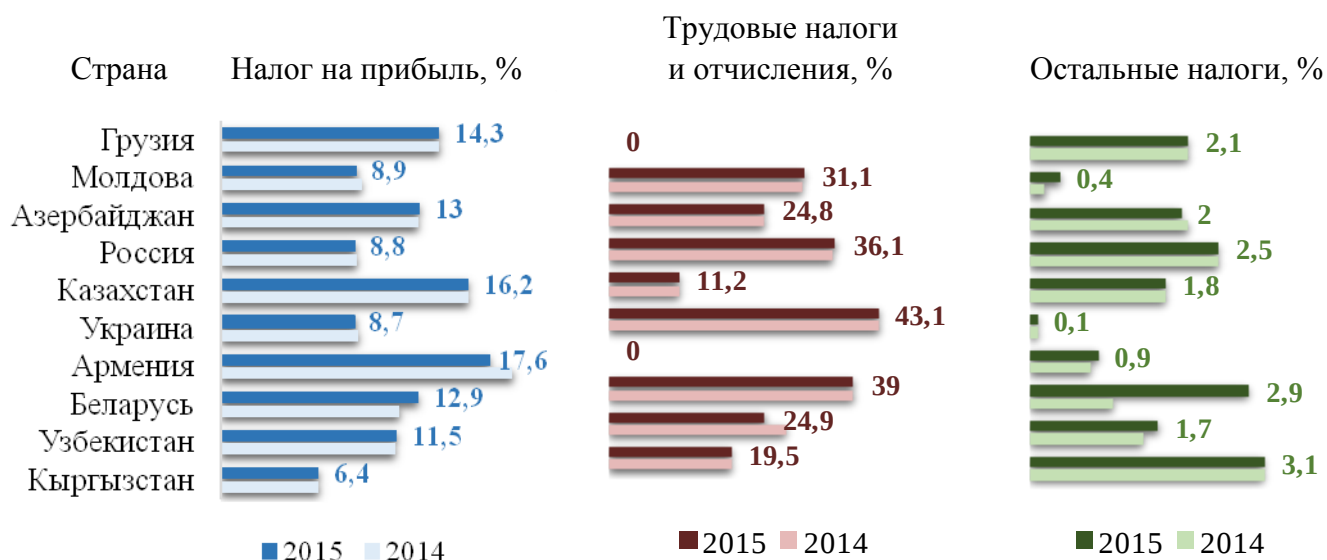


Рисунок 2. – Динамика составляющих общей налоговой нагрузки в странах ЕАЭС и их соседях за 2014 и 2015 гг.

Источник: собственная разработка на основе [3, 4].

Следующий показатель – количество платежей – учитывает количество платежей, созданных для уплаты налогов. Здесь в лидерах – Украина и Грузия, бизнес которых в среднем в год имеет обязательства по 5 платежам. Наибольшая нагрузка на бизнес в Узбекистане и Кыргызстане, где бизнес должен платить по 46 и 51 налоговому платежу в год. В среднем 25 платежей. В Беларуси последние 3 года их количество равно 7 (рис. 3).

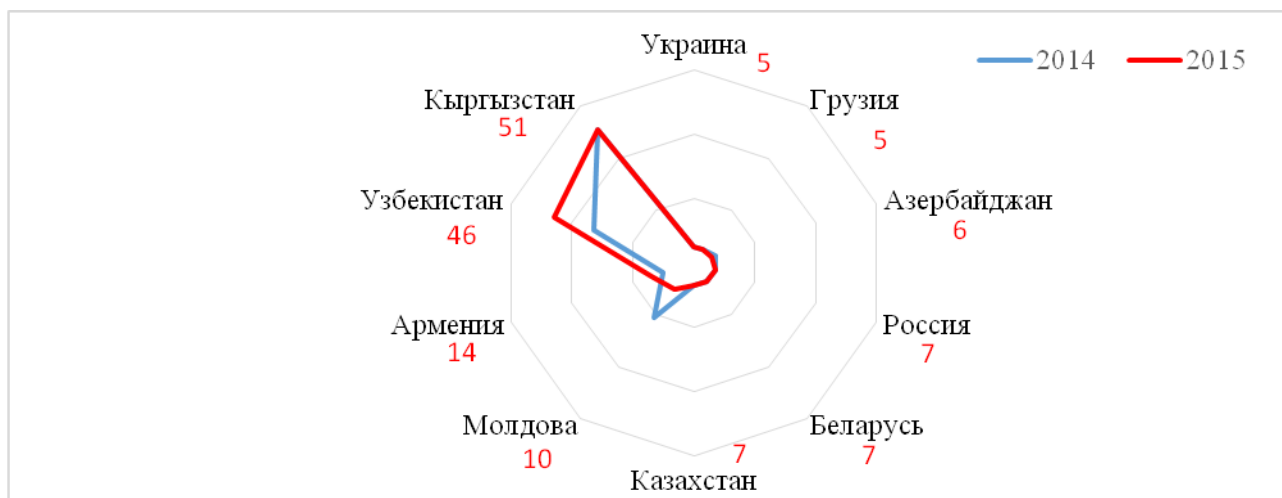


Рисунок 3. – Динамика количества платежей в странах ЕАЭС и их соседях за 2014 и 2015 гг.

Источник: собственная разработка на основе [3, 4].

Третий показатель – время на выполнение налоговых правил. Меньше всего времени на выполнение налоговых процедур тратит бизнес в России – в среднем 168 ч в год при среднем показателе в мире – 251 ч. Наихудший показатель среди исследуемых нами стран имеет Украина – 356 ч. В Беларуси он составил 176 ч (рис. 4).

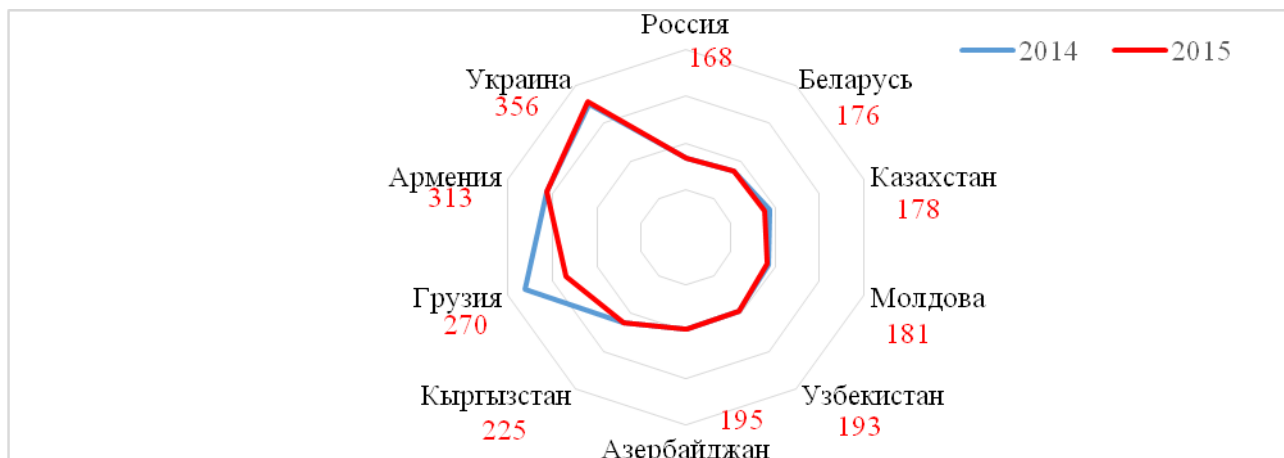


Рисунок 4. – Динамика времени на выполнение налоговых правил в странах ЕАЭС и их соседях за 2014 и 2015 гг.

Источник: собственная разработка на основе [3, 4].

Новый показатель – индекс «после подачи» – включает в себя время, которое субъект тратит на подачу заявки на возмещение НДС на покупку основных средств, срок до фактического возмещения, срок проведения проверки и время, необходимое для корректировки деклараций по налогу на прибыль. Данные рейтинга свидетельствуют о том, что Россия, как и Молдова, Грузия, Азербайджан и Украина, имеют достаточно высокие показатели – 80–90 баллов и выше из 100 возможных, в то время как другим странам, в частности Кыргызстану, Узбекистану, Армении, Казахстану и Беларуси, есть над чем работать в этом направлении (рис. 5).



Рисунок 5. – Динамика индекса «после подачи» в странах ЕАЭС и их соседях за 2014 и 2015 гг.

Источник: собственная разработка на основе [3, 4].

Налоговая система Беларуси за 10 лет радикально изменилась как в реальности, так и в исследованиях. По данным Всемирного банка, количество налоговых платежей у нас сокра-

тилось в 17,9 раз, время, затрачиваемое на налоговый учет, – в 6,75 раза, налоговая нагрузка на прибыль – в 3,4 раза. Однако продвижение в рейтинге в позиции «налогообложение» в последние годы в основном шло за счет совершенствования порядка исчисления и уплаты налогов. Как показывают независимые исследования белорусских специалистов и деловых союзов, у предпринимателей сохраняются претензии к ключевым параметрам налоговой системы: как по уровню фискальной и административной нагрузки, так и по качеству регулирующего законодательства.

Литература

1. Paying Taxes 2017: ключевые страны региона сдают позиции [Электронный ресурс] // Ассоциация Центр ИЭСКР. – Режим доступа: <http://rescue.org.ru/ru/news/analytics/5549-paying-taxes-2017-klyuchevye-strany-regiona-sdayut-pozitsii>. – Дата доступа: 24.04.2017.
2. Инфографика: сколько налогов платят в 189 странах [Электронный ресурс] // Shopolog. – Режим доступа: <https://www.shopolog.ru/news/infografika-skol-ko-nalogov-v-189-stranah/>. – Дата доступа: 24.04.2017.
3. Paying Taxes 2016 [Электронный ресурс] // World Bank Group. – Режим доступа: <https://www.pwc.com/gx/en-paying-taxes-2016-paying-taxes-2016.pdf>. – Дата доступа: 24.04.2017.
4. Paying Taxes 2017 [Электронный ресурс] // World Bank Group. – Режим доступа: <http://www.pwc.com/gx/en-paying-taxes/pdf/pwc-paying-taxes-2017.pdf>. – Дата доступа: 24.04.2017.

А.Е. Воробьев

*Волгоградский государственный университет
(Волгоград, Российская Федерация)*

Научный руководитель – кандидат экономических наук О.В. Фишер

ОСОБЕННОСТИ ФИНАНСИРОВАНИЯ НАУЧНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РОССИИ

Научная деятельность — деятельность, направленная на получение и применение новых знаний, в том числе: фундаментальные научные исследования — экспериментальная или теоретическая деятельность, направленная на получение новых знаний об основных закономерностях строения, функционирования и развития человека, общества, окружающей среды; прикладные научные исследования — исследования, направленные преимущественно на применение новых знаний для достижения практических целей и решения конкретных задач; поисковые научные исследования — исследования, направленные на получение новых знаний в целях их последующего практического применения (ориентированные научные исследования) и (или) на применение новых знаний (прикладные научные исследования) и проводимые путем выполнения научно-исследовательских работ [1].

Недостаточное финансирование научных исследований, в особенности фундаментальных, приводит к тому, что не осуществляется работа над новыми технологиями, вынужденно используются устаревшие разработки или покупаются зарубежные результаты научного труда. На гражданскую науку из средств федерального бюджета в России за 2015 г. на фундаментальные исследования выделено 120 млрд руб., на прикладные научные исследования — 319 млрд руб [2].

Недостаточно финансируются фундаментальные исследования в России и по сравнению с зарубежными странами (рис. 1).