

УДК 336.221.4

Жукова Ирина Вячеславовна
Финансовый Университет при Правительстве РФ, г. Москва
E-mail: zhiv379@yandex.ru

РОЛЬ ПРЯМОГО И КОСВЕННОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ РФ И ДРУГИХ СТРАН

Zhukova Irina Vyacheslavovna
Financial University under the Government of the Russian Federation,
Moscow

ROLE OF DIRECT AND INDIRECT TAXATION IN THE TAX SYSTEM OF THE RUSSIAN FEDERATION AND OTHER COUNTRIES

Аннотация: Налоги имеют несколько классификаций по различным признакам, в частности, налоги и сборы по способу взимания разделяют на прямые и косвенные. Данное разграничение проистекает из характеристики налогоплательщиков и элементов налогообложения в отношении конкретного налога. Для анализа роли налогообложения, кроме России, были выбраны зарубежные страны Африки и Латинской Америки.

Abstract: Taxes have several classifications according to various criteria, in particular, taxes and fees are divided into direct and indirect according to the method of collection. This distinction stems from the characteristics of taxpayers and the elements of taxation in relation to a particular tax. To analyze the role of taxation, in addition to Russia, foreign countries in Africa and Latin America were selected.

Ключевые слова: роль; прямые налоги; косвенные налоги; Россия; Латинская Америка; Африка.

Key words: role; direct taxes; indirect taxes; Russia; Latin America; Africa.

Для проведения анализа роли прямого и косвенного налогообложения обратимся к российской терминологической базе, основываясь на определениях из энциклопедий и информационной базы компании «Консультант Плюс». Налоги имеют несколько классификаций по различным признакам, нас будут интересовать налоги и сборы по способу взимания – прямые и косвенные. Данное разделение не устанавливается действующим налоговым законодательством России, а проистекает скорее из характеристики налогоплательщиков и элементов налогообложения в отношении конкретного налога. Прямой налог («direct tax») взимается с дохода или имущества налогоплательщика и уплачивается им же за счет своих средств. Косвенный налог («indirect tax») взимается посредником с лица, которое несет основное экономическое бремя налог – с конечного покупателя. Примером первого типа

является налог на доходы физических лиц («income tax»), когда налогоплательщик, получающий доход, платит с него налог. Второй тип иллюстрируется налогом на добавленную стоимость (НДС) («VAT»), когда налог уплачивается продавцами, но в конечном счете перекладывается на потребителей, которые покупают товары.

Налоговая система РФ сформировалась сравнительно недавно, в настоящее время можно выделить такие проблемы налоговой системы России, как нестабильность налоговой политики; высокий уровень налогового бремени; недостаточное стимулирование реального сектора экономики. Решение проблемы стимулирующего влияния системы налогообложения на экономическую деятельность организаций, развитие производства и экономическое развитие страны в целом являются одной из первоочередных задач государства. Для решения этой задачи может быть полезен анализ роли налогообложения зарубежных стран. В работе рассмотрен опыт стран Африки и Латинской Америки.

Говоря в общем о прямом налогообложении развивающихся стран, можно найти ряд общих черт. Оно формировалось на протяжении длительного исторического периода, начиная с простейших налогов как пошлина за провоз товаров, заканчивая нынешней развитой системой налогообложения. Главной задачей, стоящей перед властью, являлось финансирование затрат аппарата управления за счет поступающих от налогоплательщиков средств. В настоящий период времени в странах Африки и Латинской Америки распространены личные и реальные налоги. К числу вторых относятся, например, налог с доходов по ценным бумагам, поземельный налог, т.е. те налоги, которые не имеют зависимости от уровня доходов плательщика. Ситуация с личными налогами обратная, к ним можно отнести: подоходный налог, налог на прибыль организаций, налог на сверхприбыль.

Более подробно рассмотрим методики налогообложения стран Африки. Условно их можно разделить на две большие группы: страны, практикующие английскую технику налогообложения; страны, следующие французскому пути налогообложения.

В странах первого типа подоходный налог взимается и с общего объема доходов, и с частей, разделенных по источникам дохода. Такая система расчета весьма сложная. Она приводит к невозможности использованию различных форм налоговых деклараций, так как присутствует деление облагаемого дохода на количество членов семьи. Общий налог на доходы выплачивается в основном только работниками крупных фирм, что ведет к уменьшению собираемости денежных средств с населения, соответственно к недополучению ресурсов государственным бюджетом. Таким образом, использование шедулярного и общего налога с доходов физических лиц приводит к усложнению процесса администрирования уплаты налогов и повышению риска уклонения от них.

В странах, использующих французскую технику налогообложения, налог на прибыль организаций минимален и составляет около 1% от товарооборота. Однако, существуют специальные налоговые ставки для малого и среднего предпринимательства, занимающихся отдельными видами деятельности.

Например, добычей алмазов, сланца, нефти, газа и т.д. Налог на имущество не является значимой статьей пополнения бюджета африканских стран, а также инструментом фискального регулирования. В первую очередь, это связано со сложным процессом их взимания.

Англоязычные страны Африки используют в прямом налогообложении глобальный подоходный налог по прогрессивной шкале ставок. В отличие от франкоязычных стран, в англоязычных африканских странах в системе налогообложения широко используются персональные льготы для безработных родственников налогоплательщика, многодетных семей, скидка на страхование жизни.

Также, хочется отметить следующий один из самых распространенных прямых налогов африканских стран – налог на передачу наследства и дарение. В Нигерии, к примеру, принято взимать такой налог при передаче или дарении любого вида собственности свыше 10 000 найр (по курсу на 07.10.2020: 1 найр = 0,2 руб.). Ставка данного налога колеблется от 10 до 60% от стоимости собственности. В Кении и Танзании – от 1 до 50%.

Подведя итог, системы налогообложения африканских стран отличаются уклонением от уплаты прямых налогов, что приводит к снижению их роли в государственном бюджет, и объем поступлений составляет менее 50% от потенциально возможных.

В последние годы косвенное налогообложение развивающихся стран Латинской Америки и Африки набирает существенный вес среди остальных налогов. Структура косвенных налогов представлена: налогами на внешнюю торговлю (таможенные пошлины) и налогами на внутреннюю торговлю (акцизы, налоги с оборота).

В рассматриваемых странах производится взимание экспортных и импортных пошлин. Из-за желания правительств увеличить доход от налогообложения импорта и экспорта в современных условиях инфляционного роста, самой распространенной в данных регионах пошлиной остается адвалорная пошлина. Её особенность состоит в процентном измерении от стоимости товара, составляющего таможенный груз. Специфика импортных пошлин африканских стран обуславливается разницей процентных ставок. Максимальные ставки используются для обложения предметов роскоши: драгоценностей, дорогих автомобилей, сладостей и т.д. Их диапазон колеблется от 70% до 100%, но есть примеры ставок, выходящих за верхнюю границу, как таможенная ставка на ввоз автомобилей в Сомали – 736%. Повышенные ставки (30-50%) используются для налогообложения товаров, имеющих прототип производимых товаров внутри страны. Стандартные ставки 25-30% (от цены продукции) применяются для товаров широкого потребления, сырья, для которого не введен льготный режим. И наконец, льготными ставками облагаются предметы первой необходимости.

Налогом на определенные товары или услуги при покупке, такие как топливо, табак и алкоголь, является акциз. Например, в Бразилии данный налог взимается по прогрессивной шкале. Так, для готовой или консервированной рыбы, растительных соков, тростникового сахара ставка составляет 5%, для

минеральной и газированной воды, бумаги – 15%. В государствах Африки ввели универсальный акциз – общий налог с продаж – для увеличения поступлений от косвенных налогов внутри стран. Объектом данного налога считается реализация импортной и экспортной продукции на территории франкоязычных стран. В свою очередь, он классифицируется на четыре типа:

1. Каскадный налог (взимается на всех стадиях товарооборота);
2. На оптовую торговлю (взимается с производителей или организаций, занимающихся оптовой торговлей);
3. На розничную торговлю;
4. НДС.

Наибольшей популярностью в развивающихся странах пользуется налог на оптовую торговлю из-за простого механизма взимания. Зимбабве является одной из немногих стран, в которой применяют налог на розничную торговлю ко всем товарам кроме основных продуктов питания, лекарств, удобрений и семян.

Система России, также как стран Африки и Латинской Америки, построена на сочетании взимания прямых и косвенных налогов. Распределение собранных доходов с прямых налогов происходит по соответствующим бюджетам (федеральный, региональный, местный) в размере законодательно установленной доли. По некоторым из них предусмотрены налоговые льготы, а иногда и полное освобождение от уплаты.

Ставки налога на доходы физических лиц варьируется от 13 до 35%, это зависит от категории дохода и статуса налогоплательщика (является ли он резидентом РФ или нет). Налог на прибыль организаций (ставка – 20%) является основным по налоговым выплатам для организаций и занимают одну из лидирующих позиций по собираемости в консолидированный бюджет. Налогоплательщиками по этому налогу являются российские и иностранные организации, получающие доход на территории РФ. Объектом взимания налога считается прибыль, полученная организацией по результатам ее деятельности по производству и реализации товаров.

Интерес представляет транспортный налог, относящийся к региональным налогам и уплачивающийся собственниками автомобилей, самолетов и другого транспорта. Налоговым кодексом предусмотрены определенные повышающие коэффициенты для автомобилей в зависимости от их стоимости, начиная с 3 млн. руб. За законодательными органами субъектов РФ закреплено право увеличения или уменьшения действующих ставок, но не более, чем в 10 раз. Также, дифференциация ставок зависит от года выпуска машины и ее экологического класса.

Косвенные налоги применяются к товарам, которые продаются потребителям. Продавец выступает в роли посредника: получает и аккумулирует суммы налогов, которые затем возмещает государству. Именно с него спрашивают о своевременности и правильности перечисления налогов в бюджет. Однако, в конце концов, уплачиваются они конечными потребителями. Косвенные налоги в виде НДС обеспечивают более 35% всех поступлений в бюджет страны, но они также повышают стоимость ведения бизнеса и покупки розничных товаров. Это федеральный налог, суть которого заключается в том,

что им облагается не вся стоимость произведенного товара или услуги, а только добавленная, появляющаяся на разных стадиях производства. К косвенным налогам относятся: налог на добавленную стоимость и акцизы. По методике своей работы мало, чем отличающейся, от уже рассмотренных ранее.

Что касается распределения доходной части консолидированного бюджета России на 2019 г. лидирующая роль у прямых налогов – НДС (26,9%), налог на прибыль организаций (20%), НДФЛ (17,4%). В пятерку самых крупных налогов из косвенных входит НДС и занимает третье место с объемной долей 18,7%.

Таким образом, система налогообложения в странах Африки и Латинской Америки – это довольно сложная система, которая постоянно изменяется и имеет свои особенности, например, самая большая налоговая нагрузка лежит на рабочем населении и мелких предпринимателях, что приводит к сокращению их прибыли и доходов, к ухудшению условий жизни. В России прямые налоги легче рассчитывать и контролировать (в отличие от косвенных). При этом косвенные налоги позволяют гибко распределять налоговую нагрузку.

Список литературы

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации часть 2 (НК РФ ч.2) от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ (с изменениями на 21 мая 2020 года). // Электронный ресурс: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Дата обращения: 01.10.2020).

2. Глыбина А.А. Особенности налогообложения стран Африки, Азии и Латинской Америки. // Материалы X Международной студенческой научной конференции «Студенческий научный форум» URL: <https://scienceforum.ru/2018/article/2018001454> (Дата обращения: 01.10.2020).

3. Мачехин, В.А. О понятии «двойного налогообложения»/ В.А. Мачехин // Журнал «Экономика. Налоги. Право», 2017. – №1. - С.139 – 143.

4. Официальный сайт «Налоги в мире». // Электронный ресурс: <http://worldtaxes.ru/nalogi-v-afrike/> (Дата обращения: 01.10.2020).

5. Официальный сайт ФНС «Структура поступлений в консолидированный бюджет РФ». // [Электронный ресурс]: <https://analytic.nalog.ru/portal/index.ru-RU.htm> (Дата обращения: 01.10.2020).

6. Официальная электронно-библиотечная система «Энциклопедиум». // Электронный ресурс: <http://enc.biblioclub.ru/> (Дата обращения: 01.10.2020).