

В. А. Шестаков (Москва, МГУ). **Налогообложение в кризис: российский и зарубежный опыт.**

Налоговые антикризисные меры не распространены в международной практике, поскольку налоговые механизмы сложны в применении и нет четкого представления, какие меры наиболее эффективны в период кризиса. Тем не менее, в большинстве стран приняты меры, которые, с одной стороны, поддерживают спрос и производство, а с другой, направлены на повышение налоговых поступлений в бюджет: налоговые стипендии семьям на сумму в 2 трлн. йен в Японии; налоговые сокращения покупателям первого дома на общую сумму в 16 млрд. долларов в США; отмена налога в первый год покупки нового автомобиля, удвоение налогового бонуса для квалифицированных рабочих на два года, снижение налогов для малых и средних фирм на 7 млрд. евро в Германии. Самый разнообразный пакет налоговых антикризисных мер принят в Великобритании: с 01.12.2008 ставка НДС снижена с 17,5% до 15%, а пошлины на алкогольные напитки увеличены на 8%; с 24.11.2008 пошлины на табачные изделия выросли на 4%; повышение налоговой ставки до 45% для лиц, чьи доходы превышают 150000 фунтов стерлингов в год, отложено до апреля 2001 г. В ряде стран Европы (в Великобритании и Италии) в целях повышения налоговых поступлений проводится налоговая амнистия. Изменения налогового законодательства Австралии направлены на улучшение сбора налогов и снижение затрат налогоплательщиков и, прежде всего, касаются норм совместной уплаты налога на товары и услуги для объединенных групп компаний и упрощения правил оформления счетов-фактур. Налоговые механизмы поддержки инвесторов используются в Болгарии, где с 2009 г. для крупных вложений в размере 6,5 млн. долларов в год или 32,5 млн. долларов в течение пяти лет введены налоговые льготы в качестве пятилетней отсрочки по уплате налога на прибыль корпораций (его ставка в Болгарии составляет 10%).

По результатам исследования «KPMG», в 2009–2010 гг. структура налогообложения менялась в пользу косвенных налогов — налога на добавленную стоимость и налога с продаж: в Европе впервые за последние 13 лет средние ставки налогов на прибыль не снижались, по сравнению с предыдущим годом, сохраняясь на уровне 23,2%, и только в Азиатско-Тихоокеанском регионе они, продолжая понижательную тенденцию, за 2008–2009 гг. упали с 28,4% до 27,5%. Косвенные налоги, в основном, на добавленную стоимость и налог с оборота в Европе выросли в среднем с 19,5% до 19,8% за 2009 г., в странах Азиатско-Тихоокеанского региона они незначительно упали в среднем, с 10,9% до 10,8%. По данным «Tax Foundation», в 2006–2007 гг. в странах ОЭСР налоговая нагрузка была неизменной на уровне 35,8% ВВП; в 2008 г. снизилась на 0,6%; в 2009 г. — до 35,2%; в 2009 г. средняя ставка налога на прибыль корпораций сократилась до 26,5%. Таким образом, самые распространенные антикризисные меры: снижение ставок НДФЛ и налоговые вычеты для стимулирования спроса, сокращение НДС и ускорение его возмещения в целях роста оборотных средств; предоставление вычетов компаниям для выплаты ими кредитов и процентов по ним. В фискальных целях пополнения государственного бюджета чаще всего предпринималось увеличение акцизов, однако ряд стран, столкнувшихся с сильным бюджетным дефицитом, был вынужден поднять налоги (к примеру, в Венгрии ставка налога на прибыль была повышена с 16% до 19%).

В России в целях поддержания экономики в 2009 г. общая ставка налога на прибыль снижена на 4%, до 20%; снижение обеспечило сокращение федеральной части налога на прибыль. Ставка НДС в России не изменилась: 18% (общая) и 10% (льготная), однако изменен порядок уплаты НДС: теперь он уплачивается в бюджет не одновременно, а ежемесячно в размере 1/3 платежа в течение трех месяцев, что повысит величину оборотных средств предприятий. С 01.01.2009, на год раньше, чем планировалось, размер амортизационной премии для основных средств со сроком полезного использования от 3 до 20 лет был увеличен с 10% до 30%. Налогоплательщикам, применяющим УСН, дано право ежегодно менять объект налогообложения, что

дает им шанс выбирать наиболее выгодный объект. Способы поддержки физических лиц — ряд вычетов из налоговой базы НДФЛ — не были эффективны ввиду их малой значимости для индивида, зато они нанесли большой ущерб бюджетам регионов. Поскольку налоги — основной источник формирования государственных и муниципальных бюджетов, для нивелирования негативных эффектов финансового кризиса и с целью обеспечения доходности всех уровней бюджетной системы РФ необходимо совершенствовать с использованием международного опыта законодательство о налогах и сборах и систему налогового администрирования.

Работа выполнена при финансовой поддержке РГНФ, проект No 08-02-00126a.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 19.07.2009) (с измен. и дополн., вступающими в силу с 01.08.2009). — Система Консультант-Плюс.
2. *Найденова Т. А.* Налоговая система в условиях финансового кризиса. — Материалы международной научно-практической конференции «Современный менеджмент, проблемы и решения», 2009.
3. Материалы сайта <http://www.taxationinfonews.ru/>.
4. *Deloitte.* Tax response to economic crisis. 2009.