

УДК 336.221

DOI 10.34670/AR.2019.90.8.014

Роль налоговых доходов в бюджетах зарубежных стран

Линкин Виктор Николаевич

Кандидат юридических наук,
старший преподаватель,
кафедра государственно-правовых дисциплин,
Российский государственный университет правосудия (Ростовский филиал),
344000, Российская Федерация, Ростов-на-Дону, просп. Ленина, 66;
e-mail: linkinviktor@gmail.com

Аннотация

Государственное управление посредством налоговой системы, оказывает существенное влияние на экономическое и социальное развитие общества. На сегодняшний день налогообложение является самым важным источником государственных доходов почти во всех странах. Согласно самым последним оценкам International Centre for Tax and Development (Международный Центр по налогам и развитию), общие налоговые поступления составляют более 40% почти в каждой стране, от общего объема государственных доходов. В этой статье мы проанализируем всемирные эмпирические исследования в области государственных доходов, а именно налогообложение. Представим данные об исторических изменениях в структуре налогообложения, особое внимание уделим данным за последние десятилетия, выявим последние тенденции и модели налогообложения во всем мире. В исследовании будут использованы визуализированные данные Международного Центра по налогам и развитию, Организации экономического сотрудничества и развития, также базы данных Оксфорда «OUR WORLD IN DATA», которые позволят проанализировать мировые тенденции налогообложения и систематизировать современные знания о влиянии налогов на государственные доходы.

Для цитирования в научных исследованиях

Линкин В.Н. Роль налоговых доходов в бюджетах зарубежных стран // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2019. Том 9. № 8А. С. 126-134. DOI 10.34670/AR.2019.90.8.014

Ключевые слова

Государственные доходы, налог на добавленную стоимость, налог на доходы, налоги на потребление, тенденции налогообложения.

Введение

Государственное управление посредством налоговой системы, оказывает существенное влияние на экономическое и социальное развитие общества. На сегодняшний день, налогообложение является самым важным источником государственных доходов почти во всех странах. Согласно самым последним оценкам International Centre for Tax and Development (Международный Центр по налогам и развитию), общие налоговые поступления составляют более 40% почти в каждой стране, от общего объема государственных доходов [Данные Международного Центра по налогам и развитию, www].

Поразительной экономической особенностью двух последних столетий является постоянное увеличение собираемости налогов с доходов граждан. Имеющиеся долгосрочные данные показывают, что в процессе развития, государства увеличили налоговую нагрузку и в то же время изменили структуру доходов государственного бюджета, главным образом, за счет увеличения акцента на более емкие налоговые базы.

Модели налогообложения во всем мире сегодня показывают большие межстрановые различия, в особенности между развитыми и развивающимися странами. В частности, развитые страны сегодня собирают большую долю своего национального дохода в виде налогов, чем развивающиеся страны; и они склонны больше полагаться на подоходное налогообложение, для пополнения бюджета. Развивающиеся страны, напротив, в большей степени полагаются на торговые налоги, а также на налоги на потребление.

Доля налоговых доходов в бюджетах государств и их влияние на социальную сферу

Французский экономист Тома Пикетти, в своем труде «Капитал в XXI веке» [Пикетти, 2015, 126], рассмотрел эволюцию доли налоговых поступлений в государственные бюджеты раннеиндустриальных стран (график 1).

Как видно из графика, до Первой мировой войны налоговые доходы в указанных странах были сравнительно небольшие, составляли в среднем около 10% государственного дохода. Этого было вполне достаточно только для поддержания общественного порядка, средств на социальные сферы – всеобщее здравоохранение и образование просто не было. Однако с 1920 года значение налогообложения для государственного бюджета стала стремительно увеличиваться, в связи с этим возросли государственные расходы на государственные услуги, а именно здравоохранение и образование.

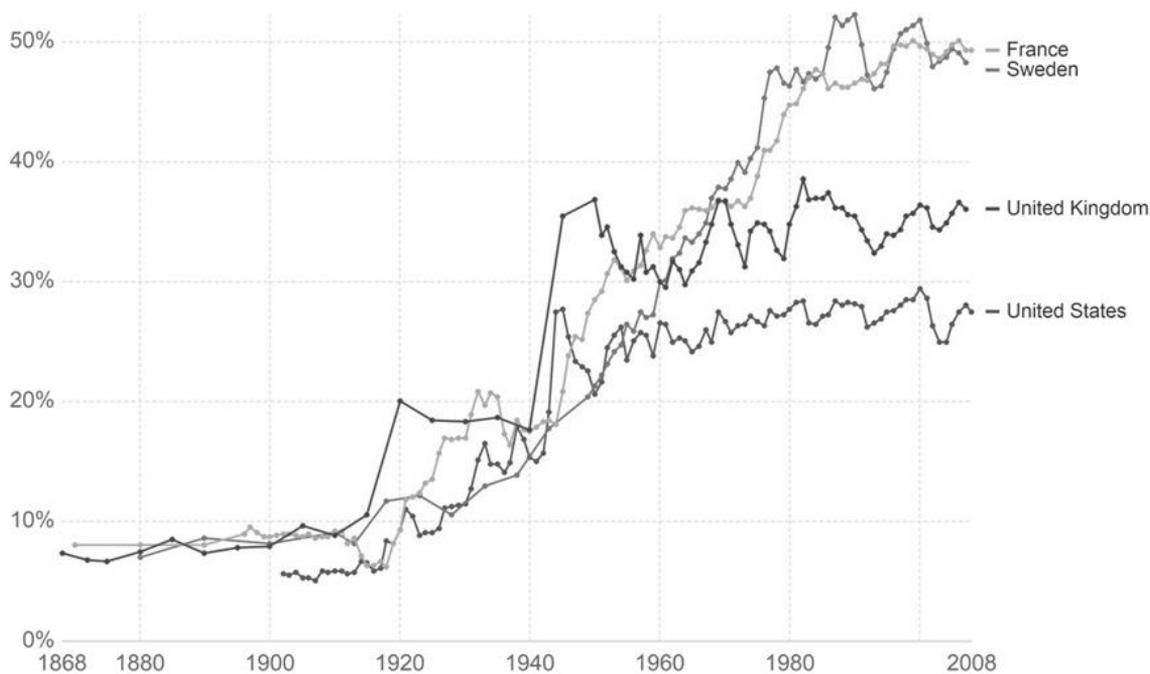
Для установления корреляции двух статистических параметров (доля налоговых доходов и финансирование здравоохранения), используем исследование Вито Танцци и Людгера Шукнехта «Государственные расходы в XX веке: глобальная перспектива» [Vito, Schuknecht, 2000, 109]. В своей работе указанные исследователи рассмотрели финансирование здравоохранения в раннеиндустриальных странах. Увеличение финансирования во времени совпадает с данными по увеличению налоговых доходов государственных бюджетов (график 2).

Сравнивая два графика, можно заметить, за увеличением налоговых доходов следует, соответствующие увеличение расходов на социальные сферы. В свою очередь увеличение спектра и качества государственных услуг влечет за собой увеличение средней продолжительности жизни и здоровья членов общества. Здоровое население является постоянно действующим генератором создания внутреннего валового продукта, увеличения которого уже ведет к росту налоговых доходов, тем самым образуя не замкнутый круг, а восходящую спираль.

Tax revenue (% national income)

Taxes (including social contributions) as a share of national income

Our World
in Data



Source: Piketty (2014)

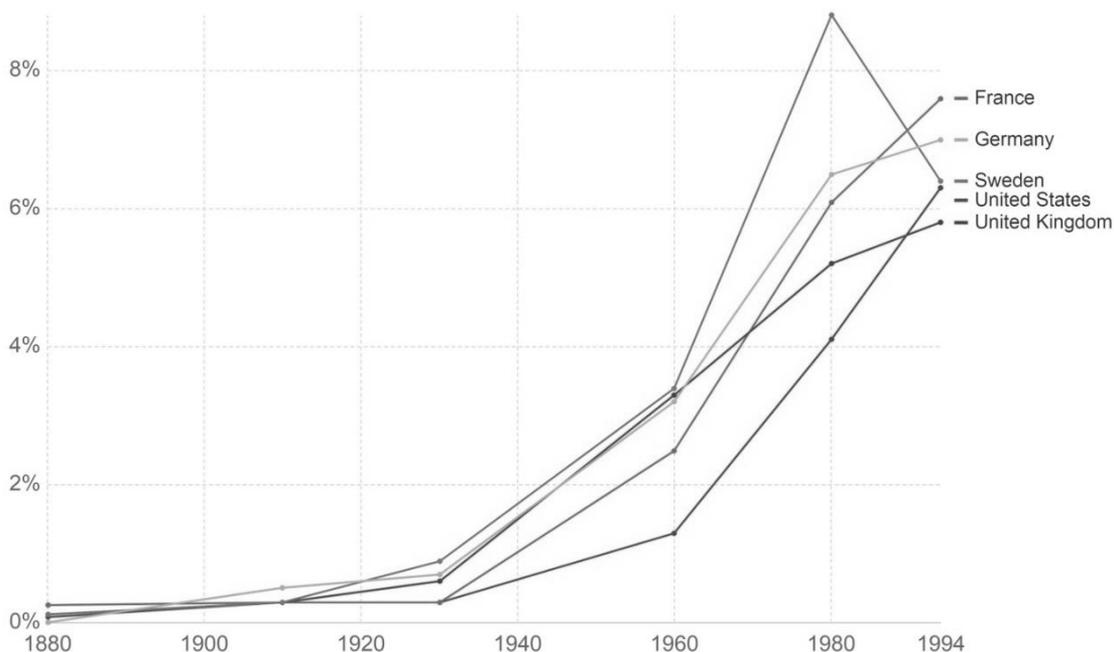
OurWorldInData.org/taxation/ • CC BY-SA

Рисунок 1 - Налоговые доходы бюджетов

Public healthcare expenditure as share of GDP

Public expenditure on healthcare as share of GDP for selected OECD countries

Our World
in Data



Source: Tanzi & Schuktnecht (2000)

OurWorldInData.org/financing-healthcare/ • CC BY-SA

Рисунок 2 - Финансирование здравоохранения в развитых странах

Соотношение прямых и косвенных налогов в налоговых доходах бюджетов зарубежных стран

Адам Смит, в своей работе «Исследование о причине богатстве народов» 1776г. утверждал, что налоги выгодны обществу и что наличие налогов – это признак свободы граждан, а не рабства.

Налог на доходы физических лиц относится к прямым личным налогам. Окончательно сформировавшись только в XX веке. Налог имеет различные названия: подоходный, налог с прибыли, налог с общего дохода, налог с торгово-промышленных промыслов, налог с зарплат и другие вариации.

В некоторых государствах налог на доходы физических лиц объединен с налогом для юридических лиц (Австралия, Великобритания, Италия), а в других существует отдельно (Россия, США, Германия, Япония). Что зачастую вызывает терминологическую неразбериху в аналитической литературе.

Субъектами налоговых правоотношений являются физические лица, но, если лицо состоит в браке, появляются два подхода налогообложения. Первый подход представляет собой налог на объединенный доход супругов (Германия, Великобритания), второй подход реализуется через раздельное налогообложение (Нидерланды, США, Россия, Швеция, Австрия и другие). При этом супруги вправе самостоятельно выбирать применяемый по отношению к ним подход. Единственным исключением является Великобритания, где «совокупный доход» применяется по умолчанию, но супруги по заявлению могут его изменить на раздельный.

Способ уплаты налога на доходы физических лиц имеет два варианта: декларационный и безналичный.

При декларационном способе, сам получатель дохода представляет в налоговые органы декларацию. За истекший налоговый период. Безналичный способ представляет собой удержание части дохода организацией. Доход может быть в виде заработной платы, проценты по вкладам, дивиденды, выплаты по авторским правам и другие установленные законом виды доходов. В процессе безналичного способа уплаты налогов, в правоотношения вступают три субъекта: налогоплательщик, налоговые органы и удерживающая организация. В российском налоговом законодательстве именуемая – налоговый агент.

В англоязычной литературе, декларационный подход именуется Income Tax, а безналичный Income Tax Withholding.

Налог на добавленную стоимость является важнейшим косвенным налогом на потребление. Его наличие является обязательным условием членства в Европейском союзе [Директива N 2006/112/ЕС Совета Европейского Союза «Об общей системе налога на добавленную стоимость», www].

НДС представляет собой многоуровневый косвенный налог, взимаемый на каждой стадии движения товара (услуги), начиная от производителя и заканчивая конечным потребителем.

Следующая визуализация показывает распространение инструментов налогообложения на примере группы из 18 государств [Besley, Persson, 2013] (график 3).

Вертикальная ось показывает частоту введения инструментов налогообложения в представленной выборке государств.

Горизонтальная ось показывает время.

Красная линия (Income Tax) отображает долю стран с подоходным налогообложением, синяя линия (Income Tax Withholding) отображает долю с удержанием подоходного налога и зеленая линия (VAT) – это процесс введения НДС.

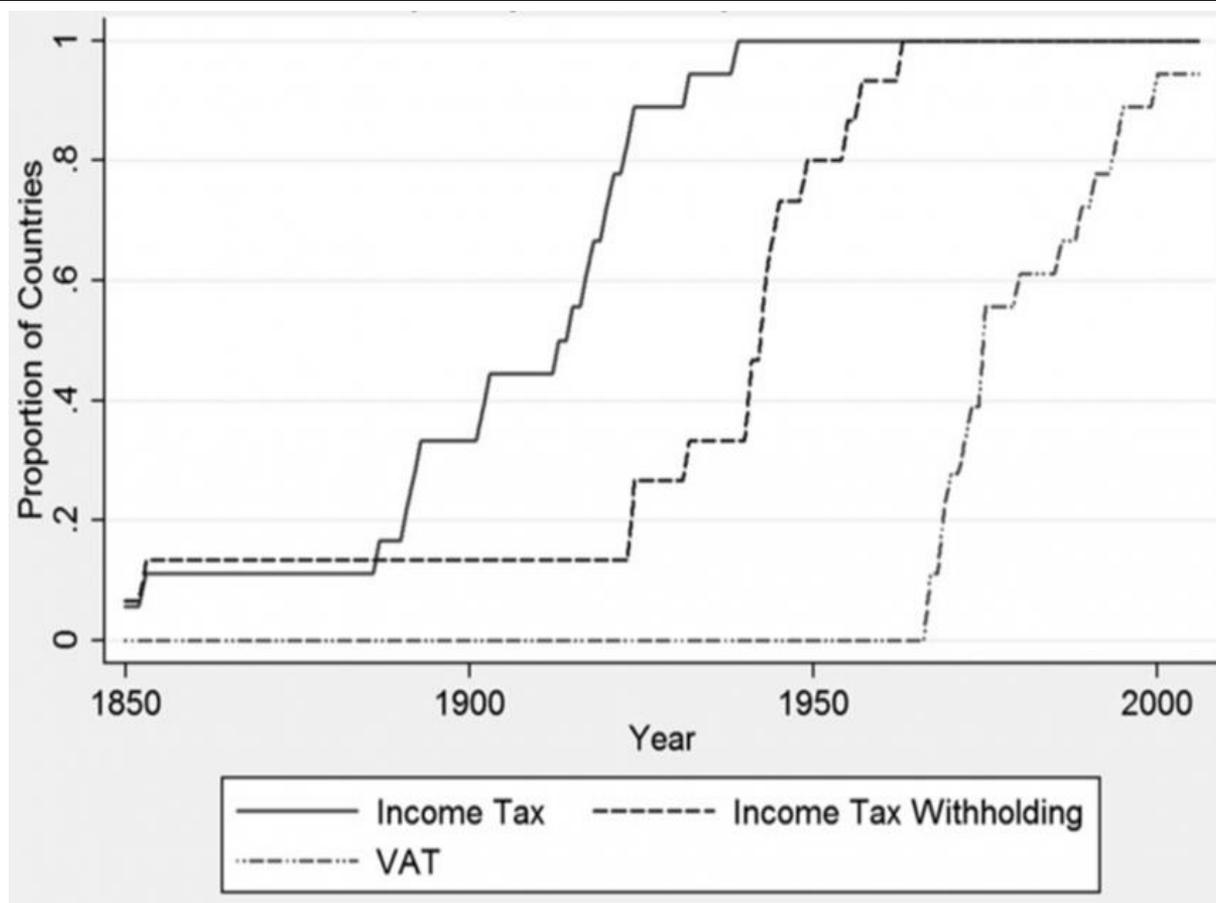


Рисунок 3 - Виды налогообложения

На этом графике можно увидеть, как НДС распространился по всему миру за последние несколько десятилетий.

Прямое налогообложение сыграло фундаментальную роль в налоговых поступлениях. Рост налоговых поступлений, которые имели место в раннеиндустриальных странах, в значительной степени поддерживался увеличением налогов на прибыль. Это требовало от государства реформирования системы налогового администрирования.

Следующая визуализация показывает общую сумму налоговых поступлений. Эти оценки исходят от Международного центра по налогам и развитию и выражаются в виде доли ВВП.

Как видно из самых последних данных, в одном крайнем спектре мы имеем такие страны, как Великобритания, США, Россия, Турция, где общие налоговые поступления превышают 30%. И, с другой стороны, у нас есть такие страны, как Азербайджан, Эфиопия, Индонезия, где налоги составляют только около 10% от национального дохода.

В более общем плане эта карта показывает, что существует четкая корреляция между ВВП и налоговыми поступлениями - более богатые страны, как правило, собирают, с помощью налогов, гораздо большую долю своего бюджета (график 4).

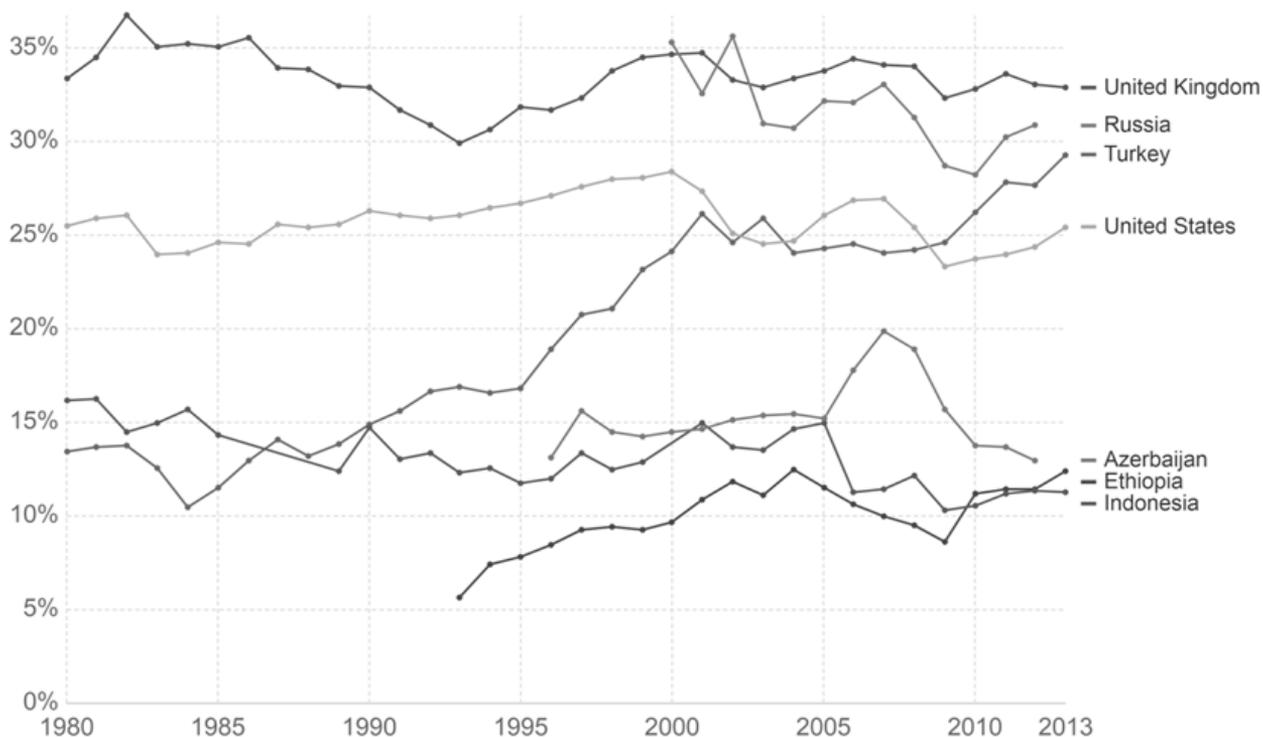
Ось времени показывает, что в большинстве стран с высокими доходами, в течение последнего десятилетия, наблюдался относительно стабильный уровень налоговых поступлений. В то время как тенденции в развивающихся не распознаваемы, что, на наш взгляд, свидетельствует об отсутствии стратегического планирования направлений налоговой политики.

Стоит заметить налоговую метаморфозу Турции: в 1980 году было собрано около 13,5% ВВП в виде налогов, однако к 2001 году поступления были почти удвоены. Данный скачок заслуживает отдельного исследования.

Total tax revenues (% GDP)

Total revenue from social contributions, direct and indirect taxes, as share of national GDP.

OurWorld
in Data



Source: ICTD

OurWorldInData.org/taxation/ • CC BY-SA

Рисунок 4 - Соотношение налоговых поступлений и ВВП

В номенклатуре Организация экономического сотрудничества и развития [Данные Организации экономического сотрудничества и развития, www], налоги на потребление (налоги на производство, продажу, передачу, лизинг и доставку товаров, и оказание услуг) включают две подкатегории: общие налоги на товары и услуги (налоги на общее потребление, включая НДС, налоги с продаж и другие общие налоги на товары и услуги), а также налоги на конкретные товары и услуги, состоящие в основном из акцизов (а также таможенные, импортные пошлины и налоги на конкретные услуги, такие как налоги на страховые взносы и финансовые услуги).

Ключевое различие между НДС и акцизами заключается в том, что НДС оплачивается потребителями, а акцизы – производителями. Другими словами, они имеют различное юридическое бремя.

Мы уже отмечали, что налоги на товары и услуги, как правило, менее важны в странах с высоким уровнем дохода, чем в странах с низким доходом. Здесь мы хотим сосредоточиться на относительной важности различных форм налогообложения товаров.

Налоги влияют на экономические взаимодействия путем изменения относительных цен на товары и услуги в экономике. Это означает, что для оценки того, кто несет бремя налога,

недостаточно взглянуть на установленные законом ставки налога. Например, если налог возникает на производителей, на конкурентном рынке они в какой-то мере повысят цены, чтобы компенсировать это налоговое бремя – так что доходы производителей не будут падать на всю сумму налога. Аналогичный аргумент может быть сделан, если налог взимается с потребителей, поскольку в рыночной экономике налог будет снижать спрос, и это будет иметь последствия и для производителей.

Заключение

Анализ мировых тенденций налогообложения позволяет сделать следующие выводы:

- После Первой мировой войны, развитые государства преобразовали налоговую систему. Значительно увеличилась доля налоговых доходов государств. Причиной объясняющий данный рост, можно назвать как научно-техническую революцию, так и смену формации отношений «человек-государство»;

- Рост налоговых поступлений качественно отразился не только на механизме государственного управления, но и членах общества. Налоги стали справедливой платой за предоставляемые государством услуги. Увеличение налогового бремени, позволило стать индивиду полноправным заказчиком предоставляемых государством услуг;

- Для развитых стран, именно подоходные налоги стали фундаментом построения всей финансовой системы. Доля подоходных налогов в таких странах существенно выше, чем в развивающихся странах, что объясняется планомерной и поступательной экономической политикой государства. В государствах с политической турбулентностью или где отсутствует связь государства и общества, фискальная политика реализуется бессистемно и подвержена политической конъюнктуре, а не интересам общества.

- Налог на добавленную стоимость, появившийся относительно недавно, занял существенное место в налоговой системе всех стран. При этом в развитых странах, доля поступлений с НДС значительно меньше, нежели в развивающихся странах. На наш взгляд, это связано с технологической неразвитостью отстающих государств. Они являются потребителями продукции, которая производится в развитых странах.

В заключении хотелось бы отметить, что налоговая система в процессе эволюции преобразовалась из системы задающей вектор развития государственной экономики в систему, отражающую экономическую действительность.

Библиография

1. Головченко О.Н. Гармонизация прямого налогообложения в странах Европейского Союза // Финансовое право. 2016. № 2. С. 39-44.
2. Данные Международного Центра по налогам и развитию. URL: <http://www.ictd.ac/datasets/the-ictd-government-revenue-dataset>
3. Данные Организации экономического сотрудничества и развития. URL: <http://www.oecd.org/>
4. Директива № 2006/112/ЕС Совета Европейского Союза «Об общей системе налога на добавленную стоимость» (Принята в г. Брюсселе 28.11.2006) (с изм. и доп. от 22.07.2013).
5. Пикетии Т. Капитал в XXI веке. М.: Ad Marginem, 2015. 432 с.
6. Смит А. Исследование о природе и причинах богатства народов. — М.: Эксмо, 2016.
7. Хомякова М.А. XI сессия Европейско-Азиатского правового конгресса. Обзор докладов экспертных групп // Российское право: образование, практика, наука. 2017. № 6 (102). С. 5-11.
8. Besley T., Persson T. Taxation and Development // Handbook of Public Economics. 2013. Vol. 5. P. 1-474.
9. Our World in Data (OWID). URL: <https://ourworldindata.org/>
10. Public spending in the 20th century: A global perspective. Cambridge University Press, 2000. 278 p.

The role of tax revenues in the budgets of foreign countries

Viktor N. Linkin

PhD in Law, Senior Lecturer,
Department of state law disciplines,
Russian State University of Justice (Rostov branch),
344000, 66, Lenina av., Rostov-on-Don, Russian Federation;
e-mail: linkinviktor@gmail.com

Abstract

Public administration through the tax system has a significant impact on the economic and social development of society. Today, taxation is the most important source of government revenue in almost all countries. According to the most recent estimates of the International Center for Tax and Development, the total tax revenue is more than 40% in almost every country, of total government revenue. A striking economic feature of the last two centuries is the constant increase in tax collection from citizens' incomes. Available long-term data show that in the process of development, states increased the tax burden and at the same time changed the structure of state budget revenues, mainly due to an increase in emphasis on more capacious tax bases. In this article we will analyze global empirical research in the field of state revenue, namely taxation. We will present data on historical changes in the structure of taxation, we will pay special attention to data from recent decades, and identify recent trends and models of taxation in the world. The study will use the visualized data of the International Center for Taxes and Development, the Organization for Economic Cooperation and Development, and Oxford's OUR WORLD IN DATA database, which will analyze global taxation trends and systematize current knowledge about the impact of taxes on state revenues.

For citation

Linkin V.N. (2019) Rol' nalogovykh dokhodov v byudzhetah zarubezhnykh stran [The role of tax revenues in the budgets of foreign countries]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 9 (8A), pp. 126-134. DOI 10.34670/AR.2019.90.8.014

Keywords

Government revenues, value added tax, income tax, consumption taxes, tax trends.

References

1. Besley T., Persson T. (2013) Taxation and Development. *Handbook of Public Economics*, 5, pp. 1-474.
2. *Data from the International Center for Taxes and Development*. Available at: <http://www.ictd.ac/datasets/the-ictd-government-revenue-dataset> [Accessed 06/06/2019]
3. *Data from the Organization for Economic Co-operation and Development*. Available at: <http://www.oecd.org/> [Accessed 06/06/2019]
4. Directive No. 2006/112 / EU of the Council of the European Union "On the General System of Value Added Tax" (Adopted in Brussels on November 28, 2006) (as amended and supplemented on July 22, 2013).
5. Golovchenko O.N. (2016) Garmonizatsiya pryamogo nalogooblozheniya v stranakh Evropeiskogo Soyuza [Harmonization of direct taxation in the countries of the European Union]. *Finansovoe parvo* [Financial Law], 2, pp. 39-44.

6. Khomyakova M.A. (2017) XI sessiya Evropeisko-Aziatskogo pravovogo kongressa. Obzor dokladov ekspertnykh grupp [XI session of the Euro-Asian Legal Congress. Review of expert group reports]. *Rossiiskoe pravo: obrazovanie, praktika, nauka* [Russian Law: Education, Practice, Science], 6 (102), pp. 5-11.
7. *Our World in Data (OWID)*. Available at: <https://ourworldindata.org/> [Accessed 06/06/2019]
8. Piketty T. (2017) *Capital in the Twenty-First Century*. Belknap Press.
9. (2000) *Public spending in the 20th century: A global perspective*. Cambridge University Press.
10. Smith A. (1776) *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*.