**Цель 17. Укрепление средств осуществления и активизация работы в рамках Глобального партнерства в интересах устойчивого развития**

**17.1. Усилить мобилизацию ресурсов из внутренних источников, в том числе благодаря международной поддержке развивающихся стран, с тем чтобы повысить национальные возможности по сбору налогов и других доходов**

**17.1.2. Доля национального бюджета, финансируемая внутренними налогами**

**Организация(и):**

МВФ

**Цели и задачи:**

Этот показатель является многоцелевым индикатором, в котором рассматриваются две цели устойчивого развития (ЦУРЫ):

Задача 17.1. Усилить мобилизацию внутренних ресурсов, в том числе путем международной поддержки развивающимся странам, улучшить внутренний потенциал для сбора налогов и других сборов.

Взаимосвязанная цель 16: Содействие построению миролюбивого и открытого общества в интересах устойчивого развития, обеспечение доступа к правосудию для всех и создание эффективных, подотчетных и основанных на широком участии учреждений на всех уровнях; в частности, роль налогового администрирования в соответствии с задачей 16.6.

**Определение и метод вычисления**

**Определение**

Налоговая нагрузка: доход в виде налогов, определенный в соответствии с кодом статистики государственных финансов (СГФ) 11 в качестве доли от общего дохода.

В СГФ налоги классифицируются по шести основным категориям: (i) налоги на доходы, прибыль и прирост капитала; (ii) налоги на заработную плату и рабочую силу; (iii) налоги на имущество; (iv) налоги на товары и услуги; (v) налоги на международную торговлю и операции; и(vi) другие налоги.

(Источник: МВФ, Руководство по статистике государственных финансов 2014 (РСГФ 2014), таблица 4А.1, от 28 декабря 2015 года)

**Концепции**

Концепция налоговой нагрузки может быть дезагрегирована в дополнительные концепции:

«Прямые налоги» или налоги, учитывающие индивидуальные обстоятельства налогоплательщиков (например, налоги на индивидуальный и корпоративный доход), которые могут быть рассчитаны из следующих подробных классификаций доходов по СГФ: 111 *Налоги на доходы, прибыль и прирост капитала* + 1131 *Регулярные налоги на недвижимое имущество* + 1132 *Регулярные налоги на чистые активы* + 1136 *Прочие постоянные налоги на имущество*; и «косвенные налоги» или налоги, которые не учитывают индивидуальные обстоятельства налогоплательщиков (например, налоги, налагаемые на товары и услуги), которые могут быть рассчитаны из следующих подробных классификаций доходов СГФ 112 *Налоги на заработную плату и рабочую силу* + 114 *Налоги на товары и услуги* + 115 *Налоги на международную торговлю и операции* + 116 *Прочие налоги*.

Налоговая нагрузка напрямую связана с более широкой концепцией фискального бремени, которая может быть получена в результате объединения двух кодов дохода РСГФ 2014: кода 11 *Налоги* и кода 12 *Социальные взносы* или, альтернативно, 11 + 121 + 122.

Эти концепции также можно найти в Системе национальных счетов 2008 года (СНС 2008 года).

Охват, сроки и оценка налоговых поступлений в РСГФ 2014 и СНС 2008 совпадают, но системы классификации различаются. СНС 2008 классифицирует налоги в соответствии с их ролью в экономической деятельности, а именно: (i) налоги на производство и импорт (D2); (ii) текущие налоги на доход, богатство и т. д. (D5); и (iii) налоги на капитал (D91). В результате некоторые категории налогов в СГФ должны распределяться между двумя категориями налогов СНС в зависимости от того, подлежат ли они выплате производителями или конечными потребителями или являются ли они текущими или капитальными налогами. Подробное описание связей между СГФ и категориями налогов СНС 2008 года представлено в Приложении 7 к РСГФ 2014.

**Обоснование и толкование**

**Обоснование**

Показатели налоговой нагрузки – это показатели того, насколько хорошо налоговая политика соответствует одной из ее основных целей, справедливому увеличению доходов, необходимых для управления государством. Равновесие налоговой нагрузки имеет два аспекта. Первый, вертикальное равновесие, касается того, как налоги распределяются между налогоплательщиками с различными способностями к оплате. Второй, горизонтальное равновесие, касается того, как налоги распределяются между налогоплательщиками с одинаковой платежеспособностью. Таким образом, показатели налоговой нагрузки отвечают широким экономическим и социальным вопросам о влиянии налоговой политики на распределение доходов и богатства.

Важное значение имеет разграничение правительства на национальном, государственном и / или местном уровнях. В целях мониторинга этого показателя центральный бюджет рассматривается как фокус внимания (даже если некоторые налоговые платежи поступают в другие юрисдикции). Когда принимаются решения о ресурсах, бюджетное центральное правительство является ключевым подсектором сектора государственного управления экономики. Сектор государственного управления состоит из институциональных единиц-резидентов, которые выполняют функции правительства в качестве основной деятельности. Во всех странах существует институциональная единица сектора государственного управления, особенно важная с точки зрения размера и мощности, в частности способности осуществлять контроль над многими другими подразделениями и организациями. Центральное бюджетное правительство часто является единым подразделением центрального правительства, которое охватывает фундаментальные действия национальных исполнительных, законодательных и судебных властей. Этот компонент государственного управления обычно обеспечивается главным (или общим) бюджетом. Доходы и расходы бюджетного центрального правительства обычно регулируются и контролируются министерством финансов или его функциональным эквивалентом посредством бюджета, утвержденного законодательным органом.

Большинство министерств, ведомств, агентств, советов, комиссий, судебных органов, законодательных органов и других субъектов, составляющих бюджетное центральное правительство, не являются отдельными институциональными единицами. Это связано с тем, что они, как правило, не имеют права владеть активами, брать на себя обязательства или совершать сделки самостоятельно (см. Главу 2 РСГФ 2014).

В Аддис-Абебской программе действий и в Повестке дня на 2030 год широко распространено признание того, что для удовлетворения потребностей ЦУР потребуются многочисленные источники финансирования, и что им необходимо будет эффективно сотрудничать. Это включает важную роль внутренних ресурсов в достижении целей национального развития, и важную роль государственного вмешательства, включающего такие государственные ресурсы, как ОПР (официальная помощь развитию), которые укрепляют внутренний потенциал и расширяют базу доходов. Действительно, особенно в развивающихся странах вертикальный дефицит (дисбаланс) бюджета потенциально будет расширяться по мере увеличения спроса на более высокие государственные расходы, особенно в странах, где значительное давление на центральные органы власти оказывает их обязанность предоставлять качественную инфраструктуру и базовые услуги. Во многих случаях исполнение предлагаемого бюджета бюджетного центрального правительства сдерживается плохой системой управления поступлениями и / или отсутствием статистической основы для мониторинга потоков доходов. Учитывая непредсказуемые и неустойчивые уровни доходов во многих развивающихся странах, улучшенная статистика доходов поможет смягчить любые возможные бюджетные дефициты и поддержать устойчивое развитие национальных экономик.

**Источники и сбор данных**

Данные о доходах: ежегодные и внутригодовые налоговые данные в формате СГФ или национальной презентации, которые могут быть «привязаны» к классификациям СГФ, обычно доступны из данных Министерства финансов.

Такие данные относятся к шести основным категориям СГФ, как указано в определении.

**Дезагрегация**

Предлагается, исходя из сложности сбора данных, стандартизованной отчетности и финансовых последствий, что данные не должны дезагрегироваться ниже уровня детализации, представленного в РСГФ 2014.

**Комментарии и ограничения**

Ключевыми вопросами, связанными с этим показателем, являются (1) уровень дезагрегации шести основных категорий налогов СГФ, (2) связывание национальных отчетов с системой классификации СГФ, (3) точность данных и (4) сопоставимость между странами. Хотя статистические данные СНС и *Статистика доходов* ОЭСР могут использоваться для определения налоговой нагрузки, наилучшая возможная сопоставимость между странами может быть достигнута с использованием классификации РСГФ 2014.

**Вопросы гендерного равенства**

Никаких ключевых гендерных вопросов, связанных с этим показателем.

**Дополнительная информация**

*Статистика доходов*, публикуемая ежегодно Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) и связанная с ней база данных, хотя и ограничивается странами ОЭСР и конкретным сроком, но обеспечивает широко распространенную и в значительной степени сопоставимую методологию, которая могла бы способствовать расчету этого показателя. Эта ежегодная публикация дает концептуальную основу для определения того, какие правительственные поступления следует рассматривать как налоги. Он представляет уникальный набор подробных и международно сопоставимых налоговых данных в едином формате для всех стран ОЭСР с 1965 года.

Следует также отметить, что классификация, используемая в *Статистике доходов* ОЭСР, имеет два основных отличия от РСГФ 2014: Обязательные взносы по социальному страхованию рассматриваются как налоги и категории налогов на товары и услуги, а налоги на международную торговлю и операции объединены в одну категорию. Кроме того, на подробном уровне классификации *Статистика доходов* отличается в следующих аспектах: (i) подлежащие уплате субсидии (налоговые скидки) отражаются как отрицательные налоги в той степени, в которой уплачиваемая налоговая скидка устанавливает существующий подоходный налог к ​​получению; (ii) вмененные налоги или субсидии, полученные от центрального банка, налагающего процентную ставку, отличную от рыночной, исключаются из статистики доходов; и (iii) вмененные налоги или субсидии, возникающие в результате функционирования нескольких систем обменного курса, исключены из статистики доходов.

**Примеры**

Ниже представлена классификация основных доходов системы статистики государственных финансов, а также подробная налоговая классификация статистики государственных финансов.

|  |  |
| --- | --- |
| **РСГФ 2014 КЛАССИФИКАЦИЯ ДОХОДОВ (кратко)** | **РСГФ 2014 КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВ (подробно)** |
| 1 ДОХОД | 1 ДОХОД |
| 11 Налоги | 11 Налоги |
| 111 Налоги на доход, прибыль и прирост капитала | 111 Налоги на доход, прибыль и прирост капитала |
| 112 Налоги на заработную плату и рабочую силу | 1111 Кредиторская задолженность физических лиц |
| 113 Налоги на имущество | 1112 Кредиторская задолженность корпораций и других предприятий |
| 114 Налоги на товары и услуги | 1113 Другое |
| 115 Налоги на международную торговлю и операции | 112 Налоги на заработную плату и рабочую силу |
| 116 Другие налоги | 113 Налоги на имущество |
| 12 Социальные взносы | 1131 Периодические налоги на недвижимое имущество |
| 121 Взносы по социальному обеспечению | 1132 Резервные налоги на чистую прибыль |
| 122 Другие социальные взносы | 1133 Налог на имущество, наследование и дарение |
| 13 Гранты | 1135 Капитальные вложения |
| 131 От иностранных правительств | 1136 Прочие постоянные налоги на имущество |
| 132 От международных организаций | 114 Налоги на товары и услуги |
| 133 От других органов государственного управления | 1141 Общие налоги на товары и услуги |
| 14 Прочие доходы | 11411 Налог на добавленную стоимость |
| 141 Доход от собственности | 11412 Налог с продаж |
| 142 Продажа товаров и услуг | 11413 Оборот и другие общие налоги на товары и услуги |
| 143 Штрафы, штрафы и неустойки | 11414 Налоги на финансовые и капитальные операции |
| 144 Переводы, не классифицированные в других рубриках | 1142 Акцизы |
| 145 Страховые и стандартизированные схемы гарантий | 1143 Прибыль фискальных монополий |
|  | 1144 Налоги на конкретные услуги |
|  | 1145 Налоги на использование товаров и разрешение на использование товаров или выполнение работ .... |
|  | 11451 Налоги на транспортные средства |
|  | 11452 Другое |
|  | 1146 Прочие налоги на товары и услуги |
|  | 115 Налоги на международную торговлю и операции |
|  | 1151 Таможенные и другие импортные пошлины |
|  | 1152 Налоги на экспорт |
|  | 1153 Прибыль монополий экспорта или импорта |
|  | 1154 Прибыль от валютно-обменных операций |
|  | 1155 Налоги на прибыль от валютно-обменных операций |
|  | 1156 Прочие налоги на международную торговлю и операции |
|  | 116 Другие налоги |