

# ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ В 2005 ГОДУ

Налоги на заработную плату – единый социальный налог (далее – ЕСН) и налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ) – выполняют важнейшую функцию по повышению социальной стабильности в обществе. Так, ЕСН имеет четко выраженную целевую направленность (выплата пенсий, пособий по временной нетрудоспособности и т.д.), а за счет НДФЛ, являющегося одним из основных источников доходной части консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации, финансируется большая часть социальных обязательств государства.

Реформа налогообложения доходов физических лиц в основном завершилась введением в действие главы 23 Налогового кодекса Российской Федерации, что привело к замене прогрессивной ставки налогообложения на плоскую 13-процентную ставку (за исключением некоторых доходов). Одной из основных причин установления 13-процентной ставки НДФЛ явилось намерение государства резко снизить налоговую нагрузку в части НДФЛ для дальнейшего вывода значительных доходов физических лиц из тени. Сторонники данного решения ожидали значительного расширения налоговой базы, а некоторые специалисты в области налогообложения (как теоретики, так и практики) выражали сомнение по поводу вывода доходов из тени, аргументируя свои опасения тем, что в 2001–2004 годах ставки ЕСН оставались довольно высокими и недостаточными для вывода доходов из тени.

Таким образом, несмотря на достаточно низкую ставку НДФЛ, налоговая нагрузка на фонд заработной платы оставалась достаточно высокой и составляла в общей сложности почти 50% (ЕСН – 35,6% и НДФЛ – 13%).

В основном руководствуясь вышеназванными аргументами, с 1 января 2005 года снижена налоговая нагрузка в части ЕСН.

Как видно из таблицы 1, общая ставка ЕСН снижена с 35,6 до 26%, а налогообложение фонда заработной платы – с 48,6 до 39%, или почти на 10 пунктов.

Произошел ли добровольный вывод доходов из тени со стороны налогоплательщиков после существенного снижения налоговой нагрузки на заработную плату?

Для ответа на этот вопрос проанализируем:

- во-первых, объемы фактических поступлений НДФЛ и ЕСН (для сопоставимости данных возьмем страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, далее – страховые взносы) в 2005 году;
- во-вторых, темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы.

Для сопоставимости показателей сравним поступления страховых взносов и НДФЛ в феврале–мае 2005 года, так как поступления января производятся по начислениям 2004 года, то есть по высокой ставке.

Необходимо также отметить, что, по данным Росстата, темп роста среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в январе–апреле 2004 года по сравнению с аналогичным периодом 2003 года составил 126,8%, в январе–апреле 2005 года – 123,1%.

Сопоставив данные таблицы 2 и Росстата, можно сделать вывод о том, что темп роста поступлений по НДФЛ и страховым взносам в 2004–2005 годах в основном объясняется макроэкономическим фактором, то есть высоким темпом роста заработной платы.

Таким образом, говорить о добровольном выводе налогоплательщиками доходов из тени не приходится.

Для решения вышеуказанной задачи необходимо следующее:

1. Повышение минимального размера оплаты труда до прожиточного минимума. В этом случае те, кто документально показывает заработную плату выше ныне действующего МРОТ (на данный момент составляет 720 рублей), вынуждены будут хотя бы в несколько раз повысить заработную плату.

Таблица 1

**СНИЖЕНИЕ  
НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В ЧАСТИ ЕСН**

Наименование	2004	2005
ЕСН, зачисляемый в федеральный бюджет	14,0%	6,0%
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование	14,0%	14,0%
ЕСН, зачисляемый в Фонд социального страхования	4,0%	3,2%
ЕСН, зачисляемый в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	0,2%	0,8%
ЕСН, зачисляемый в территориальные фонды обязательного медицинского страхования	3,4%	2,0%
<b>Итого</b>	<b>35,6%</b>	<b>26,0%</b>

2. Более тесная координация действий налоговых, правоохранительных органов, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и местного самоуправления, государственных внебюджетных фондов по вопросам, связанным с легализацией доходов.

Таблица 2

**ПОСТУПЛЕНИЕ НДФЛ  
И СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

(млн. рублей)

Период	НДФЛ	Страховые взносы
Февраль–май 2003 года	133321,6	129137,2
Февраль–май 2004 года	169916,9	162182,5
Темп роста, %	127,4	125,6
Февраль–май 2005 года	214335,5	204510,0
Темп роста, %	126,1	126,1

3. Проведение в СМИ разъяснительной работы для наемных работников, целью которой является доведение до вышеуказанной аудитории преимуществ требования от работодателя легализации своих доходов.

ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА ОТДЕЛА  
УПРАВЛЕНИЯ АНАЛИЗА И ПЛАНИРОВАНИЯ  
НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ  
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
А.Г. Иवानян