

## Трансформация трудовой среды под влиянием изменений налоговой системы (на опыте Эстонии)

Налоговая система — один из институтов, развитие которого определяет социально-экономическое развитие (или регресс) общества в целом и, в частности, состояние трудовых отношений в сфере предпринимательства.

Саам по себе налоговая система несёт в себе диалектическое противоречие, поскольку противоречивы стоящие перед ней цели: с одной стороны, максимизация собираемости налогов для роста бюджета (фискальная цель), а, с другой стороны, минимизация налогового давления на предпринимательство (создание дружественной бизнес-среды) с целью привлечения инвестиций и роста экономики, обеспечивающих, в конечном счёте, рост поступлений денег в бюджет.

Исследовать снятие этого противоречия на постсоветском пространстве проще всего на опыте Эстонии, где (в силу малого размера экономики) все процессы идут быстрее и в результате проб и ошибок к 2018 году создана оригинальная налоговая система, вписывающаяся в рамки евродиректив.

Структура эстонской налоговой системы отличается простотой. В Эстонии всего 7 государственных налогов, при том, что действующих местных налогов — практически — нет. Перечень и доля поступлений налогов в бюджет (по данным за 2016 год) показана на рис. № 1.

Рис. № 1



Налоговые поступления в бюджет Эстонии (по данным за 2016 год) представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

	Всего налогов	Соцналог	НСО	Акцизы	Подоходный налог		Прочие	Тяж. тр-рт
					Юр. лиц	Физ. лиц		
в млн €	6267,65	2547,83	1964,25	970,51	369,14	350,45	60,31	5,17
	100%	40,65%	31,34%	15,48%	5,89%	5,59%	0,96%	0,08%

Если учесть, что социальный налог, по существу, страховой платёж работодателя в два внебюджетных фонда (пенсионный и больничную кассу), то реальная роль в

пополнении бюджета у косвенных налогов (41,82 % всех поступлений) и подоходного налога (с физических и юридических лиц вместе — 11,48 %). При этом надо учесть, что в госбюджет идёт около половины собранного подоходного налога с физических лиц, вторая половина остаётся у муниципалитетов.

При этом общая налоговая нагрузка на труд (20%-ный подоходный налог с работник и 33%-ный соцналог с работодателя) доходит до 70 % от нетто-зарплаты в 2000 евро (при средней зарплате в 1200 евро) (см. таблицу № 2).

Таблица № 2

Месячная нетто-зарплата (НЗ)	Налог по безработице 1,6%	Накопительная пенсия 2,0%	Подоходный налог 20%	Страхов. платежи работодателя 0,8%	Социальный налог 33%	Суммарная налоговая нагрузка	% налогов от нетто-зарплаты	Брутто-зарплата (БЗ)	Фонд оплаты труда (ФОТ)
300,00	5,58	6,98	36,50	2,79	117,15	169,00	56,33	349,06	469,00
500,00	9,73	12,17	86,50	4,87	200,77	314,04	62,81	608,40	814,04
800,00	15,96	19,95	161,50	7,98	329,15	534,54	66,82	997,41	1334,54
1000,00	20,11	25,13	211,50	10,05	414,72	681,51	68,15	1256,74	1681,51
1300,00	26,33	32,91	286,50	13,17	543,09	902,00	69,38	1645,74	2202,00
1500,00	30,48	38,10	336,50	15,24	628,68	1049,00	69,93	1905,08	2549,00
1800,00	36,71	45,88	411,50	18,35	757,05	1269,49	70,53	2294,09	3069,49
2000,00	40,85	51,07	461,50	20,43	842,63	1416,48	70,82	2553,42	3416,48

Такая нагрузка вызывает недовольство бизнеса. На рис. № 2 показаны результаты опроса предпринимателей, проведённого Эстонским институтом конъюнктуры в 2017 году по степени тяжести препятствующих деятельности предприятий проблем (% от респондентов, отметивших данную проблему) [1].

Рис. № 2. Степень тяжести препятствующих деятельности предприятий проблем (% от респондентов, отметивших данную проблему)



Естественно, предприниматели Эстонии стремятся снизить налоговую нагрузку, используя для этого возможности налогового права и серые схемы оплаты труда.

Самый простой способ ухода от социального налога — выплата дивидендов вместо зарплаты. Финансовый доход в Эстонии социальным налогом не облагается, только подоходным. При этом для обслуживания больничной кассой ежегодно устанавливается базовый минимум, равный прошлогоднему минимальному размеру зарплаты. Её и платят собственникам фирм, остальную сумму выплачивая в виде дивидендов.

Коммерческий кодекс позволяет создание коммерческого товарищества с одним „товарищем“. При любой возможности трудовые договора заменяются договорами в лице фирмы с одним собственником, им же — членом правления и им же — работником.

По этой причине в течение последних пяти лет почти не растёт медианная зарплата. Растут дивиденды.

Второй заметный результат чрезмерной налоговой нагрузки на труд — приоритет пенсионеров на занятие рабочих мест. Поскольку, во-первых, пенсионеры по определению уже застрахованы в больничной кассе и, во-вторых, им не важна величина официального заработка.

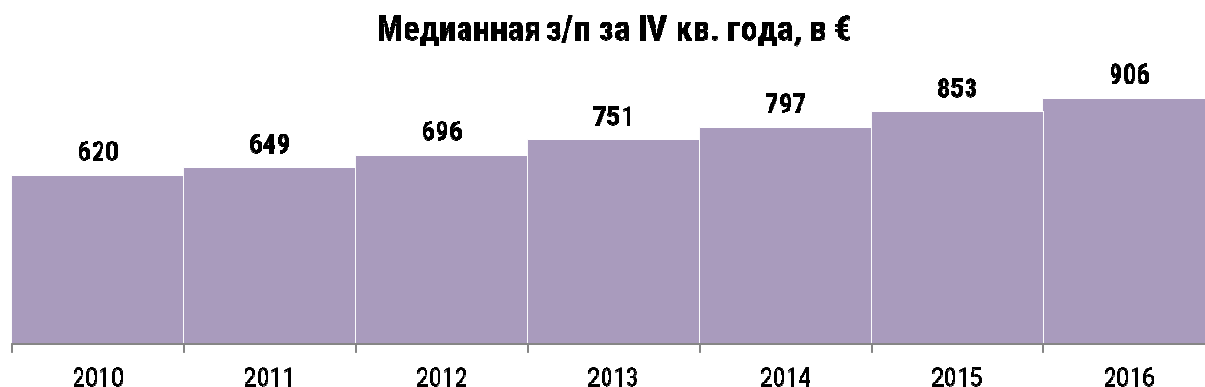
Молодые работники желают иметь минимальную страховку для медобслуживания и, во-вторых, максимально возможную легальную зарплату для получения ипотечного кредита или лизинга автомобиля, дорогой бытовой техники и т. п.

В таблице № 3 показана занятость в тыс. человек по возрастным группам от 15 до 24 лет; от 25 до 49 лет; и от 50 до 74 лет. При том, что в целом с 2005 по 2014 гг. число работающих выросло положительно (от 615,6 до 624,8 тыс. человек), виден явный рост в группе от 50 до 74 лет (от 174,9 до 208 тыс. человек) и падение числа работников от 25 до 49 лет (с 380 до 368,8 тыс. человек).

*Таблица № 3. Работающие по возрасту (в тыс. человек) по годам*

	2005	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
15-74	615,6	651,7	657,6	656	593,9	568	603,2	614,9	621,3	624,8	640,9	644,6	658,6
15-24	60,7	62,3	66,6	68,7	52,4	45	53	52,1	49,6	48	49,3	49,3	51,6
25-49	380	399,8	397,9	393,1	356	346,5	360,3	363,8	366,4	368,8	378,4	377,7	385,8
50-74	174,9	189,6	193,1	194,2	185,5	176,5	189,9	198,9	205,3	208	213,2	217,6	221,2

Работники самых продуктивных возрастов уезжают из страны и поводом служат низкие заработки. При росте ВВП на душу населения медианная зарплата за IV квартал с 2010 по 2016 год выросла незначительно, как видно на рис. № 3.



С 01.01.2018 в эстонской налоговой системе установлена регрессивная шкала расчёта необлагаемого минимума для малооплачиваемых категорий работников, схема действия которой показана на рис. № 4.

Рис. № 4



Повышение необлагаемого минимума почти в 3 раза (500 € в 2018 году против 170 € в 2017 году) означает при зарплате 500 € (минимально установленный законом нижний предел при 8-часовом рабочем дне) увеличение нетто-зарплаты на 64 € более, чем на 10 %). Соответственно, желающих работать за меньшую официально декларируемую сумму не будет и 500-евровый нижний предел станет в Эстонии реальностью (против нынешних 200 €)! Будет мало согласных на теневую оплату труда и до 1500 €. В зоне низких зарплат пенсионеры также не согласятся на оплату ниже 500 € (что уравнивает их с молодыми работниками).

## **Литература**

1. Куум, Л. Международная конкурентоспособность Эстонии в 2017 году // Вестник Эстонской торгово-промышленной палаты, 10, 2017. С. 10—11.