

ПАРК НЕНУЛЕВЫХ НАЛОГОВ

ОЦЕНКА ВКЛАДА ПВТ В БЮДЖЕТ БЕЛАРУСИ

Глеб Шиманович, Александр Чубрик

Расширенное резюме	2
Введение.....	4
Доходы сектора государственного управления.....	4
Структура доходов	4
Налоговые базы и налоговые ставки	5
Налоговая нагрузка по видам деятельности. Вклад IT сектора и резидентов ПВТ	6
Данные таблиц «затраты – выпуск»: налоговая нагрузка за 2016 г.....	6
Данные компаний за 2017–2018 гг.: налоги, уплачиваемые резидентами ПВТ.....	8
Структура потребления и налоговые платежи белорусских домохозяйств.....	9
Структура потребления и налоговые платежи сотрудников компаний – резидентов ПВТ	13
Заключение.....	16

Авторы выражают глубокую признательность Дарье Урбан за помощь в подготовке анкеты и проведении опроса сотрудников компаний – резидентов ПВТ.

Отказ от обязательств. Позиция, представленная в документе, отражает точку зрения авторов и может не совпадать с позицией организаций, которые они представляют, а также ни в коей мере не может рассматриваться как официальная позиция ГУ «Администрация Парка высоких технологий». Ни Исследовательский центр ИПМ, ни лица, его представляющие, не могут быть ответственными за использование информации, содержащейся в данном отчете. Исследовательский центр ИПМ не несет ответственность за потери и/или убытки любого рода, связанные с использованием информации, представленной в отчете.

© 2019 Исследовательский центр ИПМ



Исследовательский
Центр ИПМ

пр-т Газеты «Правда» 11, комн. 315
220116, г. Минск, Беларусь
тел./факс: +375 (17) 207 4725
веб-сайт: <http://research.by/>
e-mail: research@research.by

Расширенное резюме

В условиях сокращения доходов бюджета от торговли нефтепродуктами регулярно возникает вопрос об правомерности и эффективности специальных налоговых режимов, которые предоставляют значительные налоговые льготы тем или иным категориям плательщиков. Один из таких налоговых режимов создан в Парке высоких технологий, ПВТ. Регистрация в качестве резидента ПВТ позволяет получить [существенные налоговые льготы](#). И хотя налоговый режим ПВТ сопоставим с налоговым режимом, например, [Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень»](#) (а индивидуальные инвестиционные соглашения и вовсе могут содержать беспрецедентные льготы), именно он порождает постоянные спекуляции на тему «офшора» внутри страны, существование которого приносит ущерб государственному бюджету, измеряемый сотнями миллионов рублей. Однако анализ официальных статистических данных о структуре издержек и налоговых платежей ИТ-сектора, сводных данных о деятельности компаний – резидентов ПВТ, а также результатов опроса работников компаний – резидентов ПВТ показывает, что подобные мнения не соотносятся с реальным положением дел. Согласно нашим оценкам, **суммарные налоговые платежи компаний – резидентов ПВТ и их сотрудников** (без учета мультипликативных эффектов от создания рабочих мест в других секторах экономики), в 2018 г. составили BYN 567.4 млн (почти USD 280 млн), что эквивалентно 17.72% от их выручки. Их прирост по сравнению с 2017 г. в долларовом эквиваленте составил 52.6%. В расчете на одного работника суммарные налоговые платежи компаний – резидентов ПВТ и их сотрудников составили 14 513.5 BYN (или USD 7 114) в год. Налоговые выплаты работника (подходный налог, а также НДС и акцизы, уплачиваемые с потребления) превышают налоговые выплаты «среднего» работника в экономике в 4.74 раза.

Наличие понятного и прозрачного правового и налогового режима, установленного для ПВТ Декретом Президента №8 в конце 2017 г., значительно улучшило имидж Беларуси, в том числе инвестиционный – вместо «последней диктатуры Европы» она стала упоминаться в мировых СМИ как [«страна, совершившая законодательную революцию в ИТ-секторе и первой в Восточной Европе узаконившая все, что связано с технологией блокчейн»](#) и претендующая на звание «Силиконовой долины Восточной Европы». Такие изменения благоприятно сказываются на притоке инвестиций в ИТ-сектор, о чем говорит динамика числа резидентов ПВТ. Кроме того, нельзя забывать о том, что юрисдикция ПВТ конкурирует за инвесторов и работников с юрисдикциями соседних стран, прежде всего, России и Украины, и других стран мира.

Налоговый и правовой режим ПВТ способствует созданию новых рабочих мест и росту ИТ-компаний, а также выходу многих из них из «серой зоны»¹. После принятия Декрета число компаний – резидентов ПВТ возросло с 192 по состоянию на конец 2017 г. до 454 в конце 2018 г.², а число сотрудников за этот же период возросло с 31 000 до почти 46 000 человек. В 2018 г. резидентами ПВТ было создано 14.5% от всех новых рабочих мест в стране. С декабря 2006 г. по декабрь 2018 г. численность работников ПВТ увеличилась более чем на 43 000 человек при сокращении занятых в экономике страны на 188 000 человек. Уровень оплаты труда программистов Парка сопоставим с европейскими столицами, что позволило остановить отток из страны высококвалифицированной рабочей силы. Наконец, экспорт ИТ-услуг в 2018 г. превысил 21.2% экспорта услуг и 4.4% экспорта товаров и услуг, в то время как в 2005 г., накануне появления первых резидентов Парка, он составлял 5 и 0.67% соответственно, а в 2017 г. – 18.6 и 4% соответственно.

ИТ – это сектор с самой высокой добавленной стоимостью на единицу выпуска – более 90%. Негативный эффект для бюджета от льгот по уплате налогов с промежуточного потребления минимален, поскольку доля промежуточного потребления в общем объеме производства ИТ-сектора не превышает 10%, в то время как в секторе «информация и связь» она составляет 27%, а по экономике в целом – 55%. Кроме

¹ Поскольку практически весь объем производства ИТ-сектора составляет экспорт, большая часть выручки могла получаться за границей, что позволяло сектору существовать в «серой зоне». Издержками такого положения были низкие инвестиции в рост (если в 2017 г. резидентами ПВТ было создано 5 160 рабочих мест, то в 2018 г., после принятия Декрета №8, – 10 651 рабочее место), вывоз наиболее ценных сотрудников и средняя зарплата в секторе ниже потенциально возможной.

² По состоянию на 4 апреля 2019 г. число резидентов ПВТ достигло 505.

того, по данным таблиц «затраты-выпуск», доля чистых налогов на производство в добавленной стоимости IT-сектора несколько выше среднего уровня по экономике, в то время как в таких секторах как сельское хозяйство и здравоохранение они отрицательные (субсидии превышают налоговые поступления), а еще в 10 секторах из 20 анализируемых доля чистых налогов на производство в добавленной стоимости ниже средней по экономике.

Более 2/3 добавленной стоимости IT-сектора составляют расходы на оплату труда и отчисления с фонда заработной платы – это самый высокий показатель среди секторов экономики. Поэтому основные налоговые поступления IT-сектора связаны с прямыми налогами, которые выплачиваются с фонда оплаты труда, и косвенными налогами, которые платят его работники.

Средний работник компаний – резидентов ПВТ в 2017 г.³ платил в 4.62 раза больше подоходного налога, в 4.8 раза больше НДС и в 5.49 раз больше акцизов, чем «средний» работник в экономике, в то время как средняя заработная плата в компаниях ПВТ превышала среднюю зарплату по стране в 4.95 раза. Несмотря на льготы, эффективная ставка подоходного налога для сотрудников компаний ПВТ всего на 1 процентный пункт ниже, чем эффективная ставка для «среднего» работника в экономике. Эффективная ставка взносов в ФСЗН хотя и значимо ниже, но по отношению к средней зарплате «средний» работник ПВТ платил больше, чем средний работник в экономике, а в абсолютном выражении выплаты сотрудников компаний – резидентов ПВТ превышали выплаты среднего работника в экономике в 1.25 раза. В результате в 2017 г. сотрудники компаний ПВТ, составлявшие 0.65% от общего числа занятых в экономике, обеспечили 0.65% доходов бюджета от акцизов, 0.85% поступлений в ФСЗН, 1.2% поступлений от НДС и 3% поступлений от подоходного налога.

Рост выручки компаний – резидентов ПВТ будет способствовать как минимум пропорциональному увеличению поступлений прямых и косвенных налогов в бюджет. Положительный эффект от принятия Декрета №8 проявился в существенном – на 10.5% в реальном выражении – увеличении в 2018 г. налоговых платежей в расчете на одного работника, а также увеличении доли рассмотренных платежей в выручке на 1.5 процентного пункта по сравнению с 2017 г. Для полноты картины следовало бы еще учесть, что **благодаря специальному налоговому и правовому режиму в стране появился чрезвычайно быстро растущий кластер экономики и «верхушка» среднего класса с высоким уровнем потребления, способствующие созданию рабочих мест в других секторах экономики** (от бытовых услуг и общественного питания до строительства, образования, медицины, деловых и финансовых услуг и др.). Соответственно, фискальный эффект от этого специального режима выходит за рамки прямой связи между выручкой IT-компаний и величиной поступлений от прямых и косвенных налогов IT-компаний и их сотрудников.

Влияние специального налогового режима для резидентов ПВТ на «выпадающие» доходы бюджета нельзя оценивать, сравнивая поступления от прямых налогов с теми, которые были бы при налогообложении той же налоговой базы по обычным ставкам, поскольку в таком случае многие белорусские IT-компании сменили бы налоговую юрисдикцию или вернулись в «серую зону», а часть сотрудников с семьями уехали бы из страны. Вместо дополнительных налогов бюджет получил бы существенное снижение налоговой базы и падение налоговых поступлений – чтобы оценить глубину падения, в качестве среднесрочного ориентира подошел бы уровень налоговых поступлений от IT сектора до создания ПВТ. Даже если попытки изменения условий функционирования ПВТ (повышение ставок налогов) будут иметь небольшой краткосрочный эффект в виде увеличения налоговых поступлений, он, однако, очень быстро станет отрицательным и будет сопровождаться такими негативными последствиями для страны как репутационные издержки и отток наиболее квалифицированных кадров.

³ На момент подготовки исследования были доступны данные Выборочного обследования домашних хозяйств по уровню жизни за 2017 г., поэтому сопоставляются данные за этот, а не за 2018 г.

Введение

Несмотря на сохранение профицита консолидированного бюджета, среднесрочная устойчивость сектора государственных финансов Беларуси вызывает сомнения. Во многом профицит бюджета обеспечивается экспортными пошлинами, объем которых зависит от условий торговли нефтью и нефтепродуктами с Россией, которые по мере реализации российскими властями налогового маневра сокращаются и после 2024 г. полностью исчезнут. В настоящее время большая часть средств, получаемых от нефтяных экспортных пошлин, направляется на обслуживание государственного долга. При этом общий объем государственного внешнего долга не снижается, так как значительные квазифискальные операции, связанные с поддержкой экономики, приводят к фактически отрицательному сальдо бюджета. МВФ оценивает дефицит бюджета сектора государственного управления с учетом отдельных квазифискальных операций в 0.3% в 2018 г. и прогнозирует его увеличение до 2.3% от ВВП в 2019 г.

В условиях существующих обязательств по обслуживанию долга и высокой стоимости заимствования на международных рынках ожидаемое снижение доходов от экспортных пошлин означает необходимость ужесточения фискальной политики. Одним из направлений является сокращение поддержки реального сектора, что предполагает сокращение прямых фискальных расходов и квазифискальных операций, а также снижение «налоговых расходов» бюджета, связанных с предоставлением льгот по уплате налогов. Их объем МВФ оценивает в 4% от ВВП. Стремление к сокращению объемов и числа налоговых льгот было прописано и Министерством финансов в Стратегии реформирования системы управления государственными финансами Республики Беларусь (Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 23 декабря 2015 г. №1080). При этом в ней подчеркивается, что помимо отрицательного фискального эффекта налоговые льготы также могут оказывать и значительное положительное влияние на экономику. Это подразумевает необходимость скрупулезного анализа эффективности налоговых льгот. В данной работе речь пойдет об эффективности специального налогового режима⁴ для резидентов Парка высоких технологий с точки зрения доходов бюджета.

Работа имеет следующую структуру. В следующем разделе рассмотрены некоторые особенности формирования доходной части бюджета, имеющие отношение к данному исследованию. В третьем разделе проанализированы данные таблиц «затраты – выпуск», чтобы оценить налоговые платежи компаний ИТ-сектора в сравнении с компаниями других секторов экономики, а также сводные данные о налоговых платежах компаний – резидентов ПВТ. В четвертом и пятом разделах анализируется структура потребления домохозяйств в целом по стране и домохозяйств работников компаний ПВТ и делаются оценки величины косвенных налогов, уплачиваемых с потребления. В заключительном разделе приведены основные выводы.

Доходы сектора государственного управления

Структура доходов

Согласно данным GFS МВФ, доходы сектора государственного управления существенно выросли в период с 2014 по 2017 гг. Однако основная часть данного роста пришлась на неналоговые доходы, которые включают в себя доходы от государственной собственности, продажи товаров и услуг, штрафы, а также грантов и трансфертов. Суммарный же объем поступлений от налогов и социальных отчислений практически не менялся в последние годы. Наибольший удельный вес в структуре доходов сектора государственного управления имеют отчисления на социальное страхование, которые формируют Фонд социальной защиты населения (ФСЗН). При этом их объем, оцененный в соотношении к ВВП, постепенно снижается, что связано с уменьшением доли заработной платы в добавленной стоимости. Во многом это стало следствием последнего экономического кризиса и отказа от стимулирующей экономической политики в пользу сохранения макроэкономической стабильности. По этой же причине поступления от подоходного налога не менялись, несмотря на увеличение ставки налога на 1 процентный пункт с 2015 г.

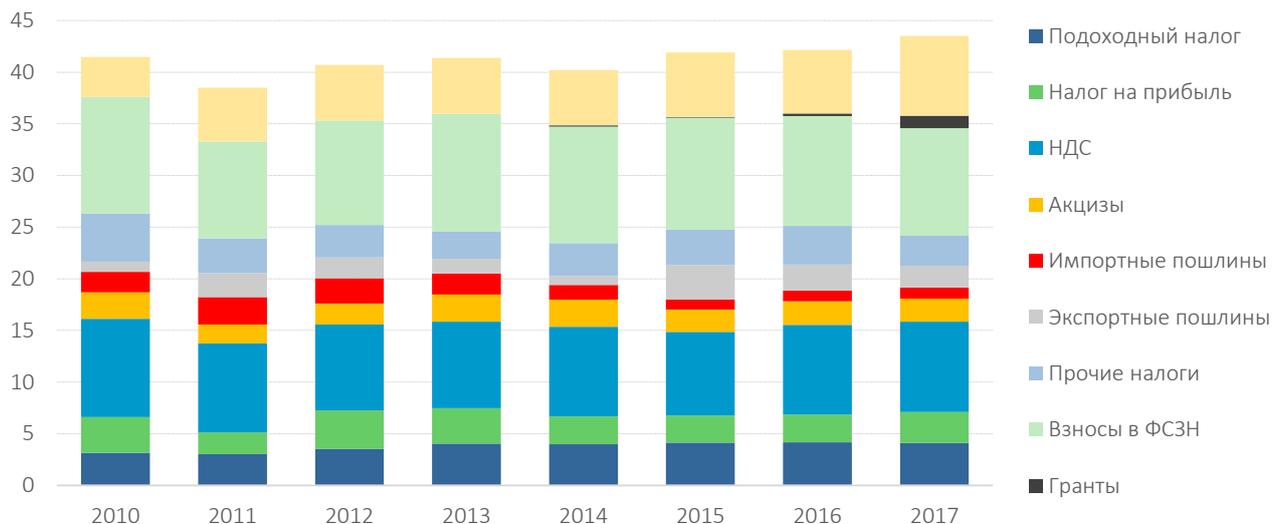
⁴ Установлен Декретом Президента [«О Парке высоких технологий»](#) в редакции Декрета №8 от 21 декабря 2017 г.

Важную роль в формировании доходов бюджета сектора государственного управления играют также косвенные налоги на товары и услуги, в частности, НДС и акцизы. Их динамика напрямую связана с колебанием экономической конъюнктуры в стране. Периоды роста за счет внутреннего спроса сопровождаются увеличением поступлений от НДС и акцизов и наоборот, когда драйвером роста выступает внешний спрос, то они снижаются. В последние годы с уменьшением амплитуды делового цикла и уменьшением налоговых льгот по НДС уровень поступлений от данного налога стабилизировался.

Поступления от налога на прибыль также определяются в первую очередь экономической конъюнктурой. Вследствие экономического кризиса и текущего медленного восстановления экономики объем поступлений в бюджет от данного налога находится на достаточно низком уровне. Частично это компенсируется значимыми неналоговыми доходами бюджета в форме прибыли государственных предприятий, которая перечисляется в бюджет (хотя львиная доля этих доходов впоследствии перечислялась из Фонда Национального развития в Банк развития на формирование материнского капитала).

Налоги на внешнеэкономическую деятельность имеют важное значение для сектора государственных финансов, так как они генерируют средства, которые направляются на обслуживание внешнего долга. Объем поступлений от импортных и экспортных пошлин при этом крайне нестабилен. С одной стороны, он связан с регулярным пересмотром условий международных соглашений, по которым Беларусь получает импортные пошлины в рамках ЕАЭС и экспортные пошлины на нефть и нефтепродукты. С другой стороны, на поступления экспортных пошлин значительное влияние оказывает динамика цен на сырьевых рынках, а импортных – изменение экономической конъюнктуры в регионе.

Рис. 1. Структура доходов бюджета



Источник: собственные расчеты на основе данных GFS и Белстата.

Налоговые базы и налоговые ставки

Основными налогами, формирующими бюджет сектора государственного управления, являются отчисления на социальное страхование, НДС, подоходный налог, налог на прибыль и акцизы.

Базой для взносов на социальное страхование и подоходного налога является фонд оплаты труда. Взносы на социальное страхование уплачиваются по ставке в 35%, при этом 34% уплачивает работодатель и 1% – работник. Из этих 35% 29 процентных пунктов идет на выплату пенсий, а 6 процентных пунктов – на выплату пособий по уходу за ребенком и другие платежи ФСЗН. При этом существует минимальный и максимальный размер налогооблагаемой базы. В качестве нижней границы выступает минимальная заработная плата, а верхней – пять средних заработных плат. Существуют также льготы для сельскохозяйственных предприятий и индивидуальных предпринимателей. В результате более четверти всех платежей взносов

на социальное страхование уплачивается с минимальной заработной платы, то есть эффективная ставка данного платежа существенно ниже 35%. По данным за 2017 г. она составила 25.4%.⁵

Подходный налог выплачивается работником по плоской ставке 13% вне зависимости от размера доходов. При этом налоговое законодательство представляет ряд вычетов из налоговой базы, в том числе для тех, у кого объем доходов ниже определенной границы, кто воспитывает детей до 18 лет или у кого дети старше 18 лет продолжают обучение. Следствием этого является эффективная ставка налога около 10%⁶. Несмотря на плоские шкалы, данные налоги являются достаточно прогрессивными: более обеспеченные домохозяйства платят больший процент своих доходов в качестве налогов (по причине большего вклада в располагаемые ресурсы обеспеченных домашних хозяйств доходов от занятости, а также меньшей доли налоговых вычетов в получаемом доходе, см. Bornukova, Chubrik, and Shymanovich, 2017⁷).

НДС взимается по ставке 20% с оборотов по реализации товаров и услуг и импорта товаров. Его прямыми плательщиками являются юридические лица и предприниматели, осуществляющие экономическую деятельность, а косвенными – конечные потребители, так как НДС полностью включается в цену, уплачиваемую покупателем. Помимо ставки в 20% также применяется ставка в 10% при импорте и реализации продуктов питания, товаров для детей, продукции растениеводства и животноводства. Ставка НДС по экспорту равна 0. Кроме того, в ряде случаев действует налоговая льгота, которая освобождает налогоплательщика от уплаты НДС. В следствие этого удельный вес НДС в валовой добавленной стоимости по экономике (аналог эффективной процентной ставки) по данным за 2017 г. составлял 8.8%.

Акцизы, как и НДС, являются косвенным налогом, который включается в цену. Акцизы уплачиваются с топлива, алкогольной и табачной продукции по ставкам, которые устанавливаются в абсолютном значении для каждой категории подакцизного товара (специфические ставки).

Налог на прибыль уплачивается организациями с валовой прибыли и дивидендов. Стандартный размер ставки при исчислении налога на прибыль составляет 18%, а с дивидендов – 12%. Нестандартные ставки применяются при налогообложении банков и страховых компаний (ставка в 25%), компаний, выпускающих высокотехнологические товары (10%) и инновационные товары (0%). Кроме того, существует ряд норм, которые предоставляют льготы отдельным плательщикам по уплате данного налога.

Помимо общих условий налогообложения в Беларуси действуют специальные режимы, в частности для индивидуальных предпринимателей, фермеров, ремесленников, лиц, занятых в агротуризме, производителей сельскохозяйственной продукции, предприятий, зарегистрированных в свободных экономических зонах. Специфический более благоприятный режим налогообложения предоставляется резидентам научно-технических парков. Кроме того, специальные налоговые режимы действуют для резидентов Парка высоких технологий и Китайско-Белорусского индустриального парка «Великий камень». Существенные льготы также могут быть установлены индивидуальными инвестиционными соглашениями.

Налоговая нагрузка по видам деятельности. Вклад IT сектора и резидентов ПВД

Данные таблиц «затраты – выпуск»: налоговая нагрузка за 2016 г.

Наличие специальных режимов налогообложения, налоговых льгот для отдельных предприятий и видов деятельности, а также субсидий со стороны государства приводит к тому, что фактическая чистая налоговая нагрузка по видам деятельности существенно отличается. Различия наблюдаются как в косвенных, так и прямых налогах. Приведенные в данном разделе оценки основываются на данных таблиц «затраты – выпуск» за 2016 г. (последние опубликованные по состоянию на 1 марта 2019 г. данные), то есть касаются только налогов, уплачиваемых компаниями.

⁵ Оценка на основании данных о доходах ФСЗН от социальных отчислений, числе занятых в экономике и средней заработной платы.

⁶ Оценка на основании доходов бюджета от подоходного налога, средней заработной платы и числа занятых в экономике.

⁷ Shymanovich, G., Bornukova, K., Chubrik, A. (2017). [Fiscal Incidence in Belarus: A Commitment to Equity Analysis](#), Policy Research working paper WPS 8216. Washington, D.C.: World Bank Group.

Рис. 2. Удельный вес чистых налогов на продукты и других налогов на производство в промежуточном потреблении и добавленной стоимости соответственно по видам деятельности в 2016 г.⁸, %



Примечание. Вертикальные линии – среднее значение по экономике.

Источник: собственные расчеты на основе данных GFS и Белстата.

В целом по экономике косвенные налоги за вычетом не прямых субсидий составляют 3.6% от промежуточного потребления. Однако, если исключить из анализа сельское хозяйство, эффективная ставка налога на использованные продукты для которого отрицательная (т.е. данный сектор получает больше косвенных субсидий, чем платит косвенных налогов), то средний размер нагрузки от косвенных налогов на промежуточное потребление увеличивается до 5%. Такой объем нагрузки характерен для обрабатывающей промышленности. Для многих видов услуг, в частности в сфере образования, здравоохранения, транспорта, финансовой деятельности, удельный вес косвенных налогов за вычетом субсидий в промежуточном потреблении составляет 7–8%. Ниже среднего данная нагрузка в строительстве и торговле (3.5 и 3.7% соответственно). Наиболее низкая эффективная ставка косвенных налогов у предприятий сектора информации и связи (1.7%). В частности, удельный вес налогов в промежуточном потреблении телекоммуникационных компаний составляет 1.5%. Для предприятий, занимающихся компьютерным программированием и оказывающих консультационные и другие сопутствующие услуги, этот показатель составляет 2%. При этом расходы на промежуточное потребление в данном виде деятельности намного меньше, чем в других секторах. Они составляют всего 9.8% от общей стоимости выпуска товаров и услуг в сфере компьютерного программирования, в то время как в среднем по сектору «информация и связь» данный показатель составляет 26.9%, а по экономике в целом – 54.8%.

Прямые налоги на производство (*не включая* налоги на фонд оплаты труда и прибыль) также распределены неравномерно. Наибольшая нагрузка приходится на промышленность – данные налоги за вычетом

⁸ Полные названия видов деятельности, представленных на рисунке: (1) Сельское, лесное и рыбное хозяйство; (2) Операции с недвижимым имуществом; (3) Информация и связь; (4) Компьютерное программирование, консультационные и другие сопутствующие услуги; (5) Государственное управление; (6) Финансовая и страховая деятельность; (7) Профессиональная, научная и техническая деятельность; (8) Творчество, спорт, развлечения и отдых; (9) Строительство; (10) Образование; (11) Оптовая и розничная торговля; ремонт автомобилей и мотоциклов; (12) Деятельность в сфере административных и вспомогательных услуг; (13) Здравоохранение и социальные услуги; (14) Услуги по временному проживанию и питанию; (15) Предоставление прочих видов услуг; (16) Водоснабжение; сбор, обработка и удаление отходов, деятельность по ликвидации загрязнений; (17) Обрабатывающая промышленность; (18) Транспортная деятельность, складирование, почтовая и курьерская деятельность; (19) Снабжение электроэнергией, газом, паром, горячей водой и кондиционированным воздухом; (20) Горнодобывающая промышленность.

субсидий на производство составляют 4.5% добавленной стоимости обрабатывающей промышленности. В добавленной стоимости торговли удельный вес чистых налогов на производство составляет 1.6%, информации и связи – 1.8%, в финансовой и страховой деятельности – 0.1%. Для предприятий, занимающихся компьютерным программированием и оказывающих консультационные и другие сопутствующие услуги, этот показатель составляет 1.7%, что соответствует среднему показателю по экономике (1.6%).

При этом виды деятельности также существенно отличаются по использованию факторов производства и, соответственно, по налоговой нагрузке, связанной с выплатой налогов на фонд оплаты труда. Так, удельный вес оплаты труда (включая налоги и социальные отчисления) в добавленной стоимости деятельности, связанной с компьютерным программированием, составляет 66.3%. В среднем по экономике данный показатель составляет 54.7%. Например, в обрабатывающей промышленности удельный вес оплаты труда в добавленной стоимости составляет 50.2%, в финансовой и страховой деятельности – 37.7%, торговле – 53.4%.

Небольшой объем промежуточного потребления в деятельности, связанной с компьютерным программированием, и в секторе информации и связи в целом, предопределяет низкие платежи по косвенным налогам. Напротив, высокий удельный вес заработной платы в добавленной стоимости сектора подразумевает высокую налоговую базу для прямых налогов.

Данные компаний за 2017–2018 гг.: налоги, уплачиваемые резидентами ПВТ

Учитывая динамику развития ПВТ, данные за 2016 г. могут дать лишь приблизительное представление о его вкладе в налоговые поступления бюджета, поэтому далее анализируются сводные данные компаний – резидентов ПВТ, предоставленные Администрацией Парка. Эти данные не включали структуру затрат резидентов ПВТ, поэтому оценки, приведенные в данной работе, касаются только (1) прямых и косвенных налогов, которые платят непосредственно резиденты Парка (включая подоходный налог и отчисления в ФСЗН) и (2) прямых и косвенных налогов, которые платят наемные работники компаний – резидентов ПВТ.

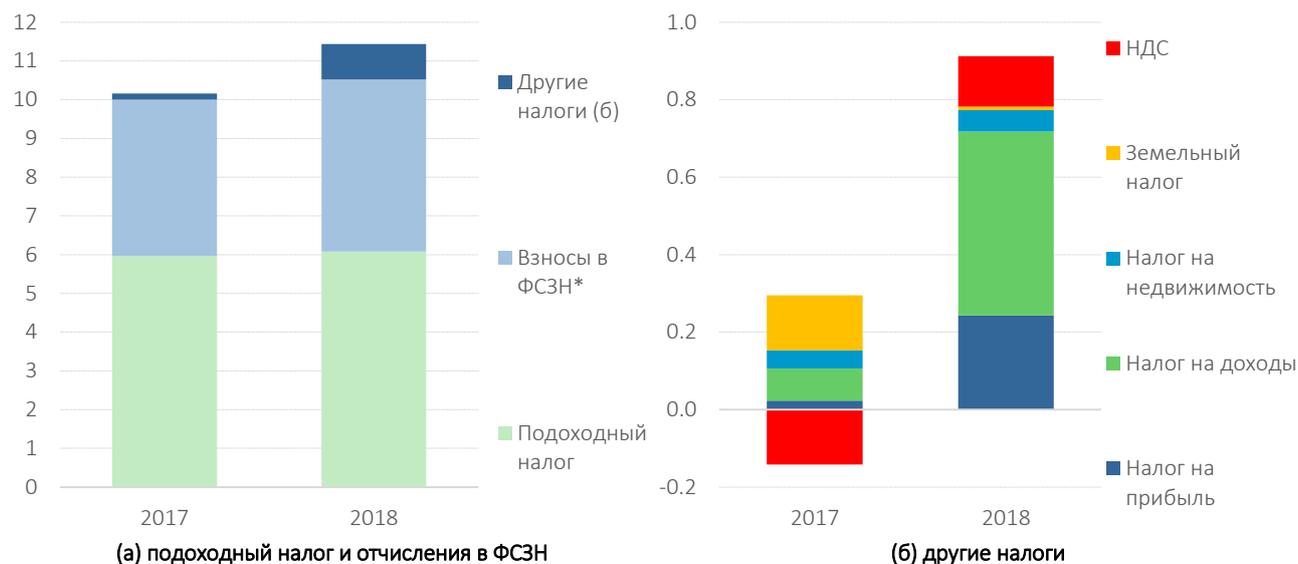
Подоходный налог и отчисления в ФСЗН формируют основную налоговую нагрузку на резидентов ПВТ. В 2018 г. удельный вес подоходного налога в выручке компаний – резидентов ПВТ составил 6.08%, а отчислений в ФСЗН – 4.44%. Удельный вес всех остальных налогов составил 0.91% от выручки⁹, причем по сравнению с 2017 г. он существенно вырос за счет налога на доходы, налога на прибыль и НДС. Для всех этих налогов законодательством установлены льготы (с различным сроком действия). У некоторых из них (связанных с закупкой товаров и услуг) слишком низкая налоговая база (по данным таблиц «затраты – выпуск», промежуточное потребление в IT-секторе не превышало 10% от стоимости выпуска), поэтому наличие льгот влияет на величину налоговых поступлений незначительно. Льготы для других налогов (связанных с получением прибыли и доходов от собственности) мотивируют собственников бизнеса прозрачно вести его в белорусской юрисдикции, формируя базу для подоходного налога и отчислений в ФСЗН.

Суммарный уровень налогов, которые уплачиваются резидентами ПВТ, в 2018 г. составлял 11.43% от выручки этих компаний (прирост на 1.27 процентного пункта по сравнению с 2017 г.). Однако прямые налоги составляют лишь часть налоговых поступлений в бюджет, которую генерируют резиденты ПВТ. Еще одним важным каналом поступления средств в бюджет является косвенное налогообложение – налоги на потребление сотрудников компаний – резидентов ПВТ. В частности, с учетом значимого удельного веса ПВТ в занятости (0.90% от общего числа занятых и 1.12% от среднесписочной численности занятых) и особенно в создании новых рабочих мест (14.5% от созданных в экономике в 2018 г.¹⁰), а также существенно более высокого уровня оплаты труда по сравнению со средним по стране, ПВТ вносит весомый вклад в потребление домашних хозяйств и, следовательно, в доходы бюджета от НДС и акцизов. Далее на основе анализа структуры потребления домашних хозяйств Беларуси и работников компаний – резидентов ПВТ сделана оценка размера этих налогов.

⁹ В 2018 г. в среднем по экономике удельный вес налога на прибыль в выручке составил 1.7%, налога на доходы – 0.2%, земельного налога – 0.4%, налога на недвижимость – 0.5%.

¹⁰ Согласно данным Белстата, в 2018 г. на вновь созданные рабочие места (без учета микроорганизаций и малых организаций без ведомственной подчиненности) было трудоустроено 73 435 человек.

Рис. 3. Удельный вес налогов в выручке компаний ПВТ, % от выручки



Примечание. Отрицательные значения НДС по оборотам от реализации связаны с превышением налоговых вычетов по НДС, уплаченному при создании, приобретении (ввозе) основных средств, нематериальных активов, над исчисленной суммой налога. * Взносы в ФСЗН в 2017 г. оценены исходя из эффективной ставки за 2018 г.

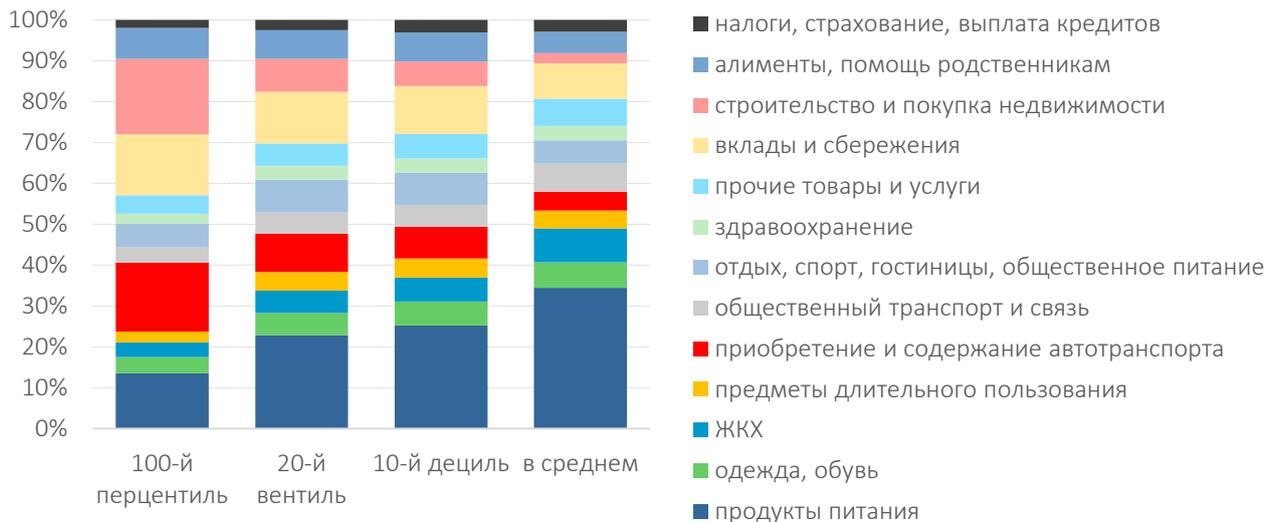
Источник: собственные расчеты на основе данных Администрации ПВТ.

Структура потребления и налоговые платежи белорусских домохозяйств

Основное влияние сектора компьютерного программирования на экономику Беларуси связано с высокой производительностью труда в секторе и уровнем заработной платы. Его удельный вес в общем фонде оплаты труда по стране с учетом налогов и отчислений в ФСЗН в 2016 г. составлял 3.9% (а удельный вес занятых в этом секторе в среднесписочной численности занятых в экономике составлял в 2016 г. всего 1.2%). Соответственно, сектор компьютерного программирования оказывает значимое влияние на формирование потребительского спроса в стране. При этом структура потребления у населения, занятого в данном секторе, отличается от средней по причине различий в уровне дохода. Средняя заработная плата в Беларуси в 2016 г. составила 722.7 BYN/мес., а в сфере информационных технологий (компьютерное программирование и информационное обслуживание) – 2 949.4 BYN/мес. (822.8 и 3 494.9 в 2017 г., 958.1 и 3 912.8 BYN/мес. в 2018 г. соответственно). Это означает, что работники данного сектора относятся к наиболее обеспеченной части населения (иными словами, к домохозяйствам, которые входят в верхний дециль из распределения населения по доходам). Более того, исходя из получаемой средней зарплаты, значительная часть работников сектора будет относиться к верхнему перцентилю домохозяйств по уровню дохода: согласно данным выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни (ВОД), критерием отнесения к самому обеспеченному одному проценту населения был располагаемый доход на члена домохозяйства свыше BYN 1 386.68. Средний же уровень дохода у верхнего перцентиля в 2017 г. составил BYN 2 016.5 в месяц.

Структура потребления домохозяйств из верхнего дециля (10% наиболее обеспеченных домашних хозяйств) существенно отличается от средней по стране. В первую очередь отличия связаны с долей расходов, приходящихся на продукты питания, оплату услуг ЖКХ, сбережения, покупку автомобилей и недвижимости. Обеспеченные домохозяйства тратят на базовые потребности намного меньшую часть своих средств, чем население Беларуси в целом, и намного больше направляют средств на сбережения и инвестирование в недвижимость. При этом наиболее ярко различия в структуре потребления проявляются у самого обеспеченного процента домашних хозяйств – с доходом в среднем около 2 тыс. рублей в месяц.

Рис. 4. Структура расходов населения Беларуси в зависимости от уровня доходов, 2017 г.

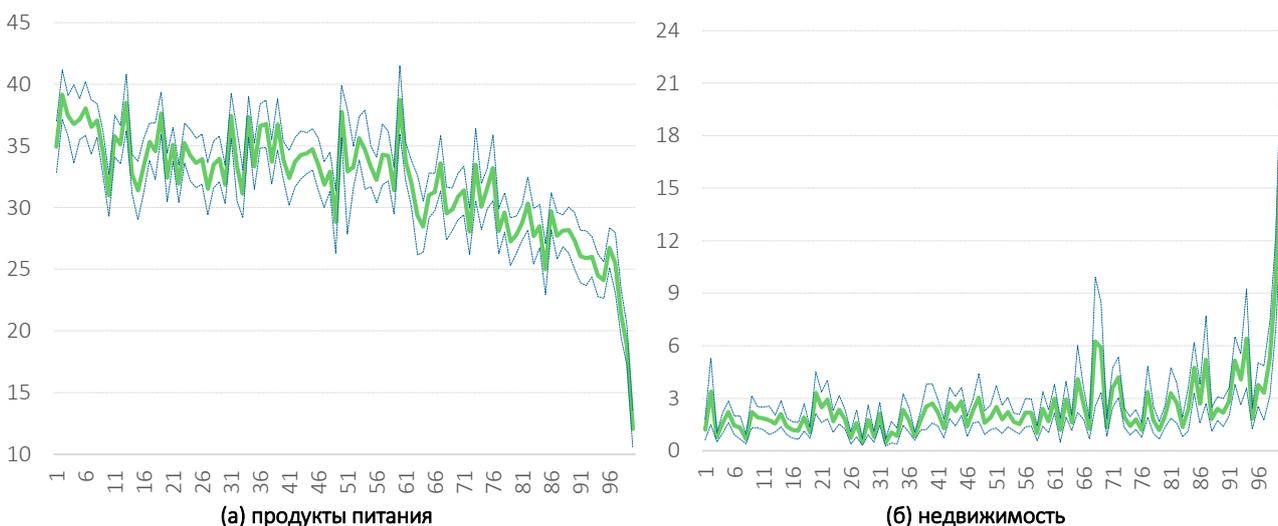


Примечание. 100-й перцентиль – один процент наиболее обеспеченных домашних хозяйств (доход свыше 1386.68 BYN в среднем за месяц на человека), 20-й вентиль – пять процентов наиболее обеспеченных домашних хозяйств (доход свыше 830.16 BYN в среднем за месяц на человека), 10-й дециль – десять процентов наиболее обеспеченных домашних хозяйств (доход свыше 699.36 BYN в среднем за месяц на человека). Медианный доход в 2017 г. составлял 386.51 BYN в среднем за месяц на человека, средний – 441.63 BYN.

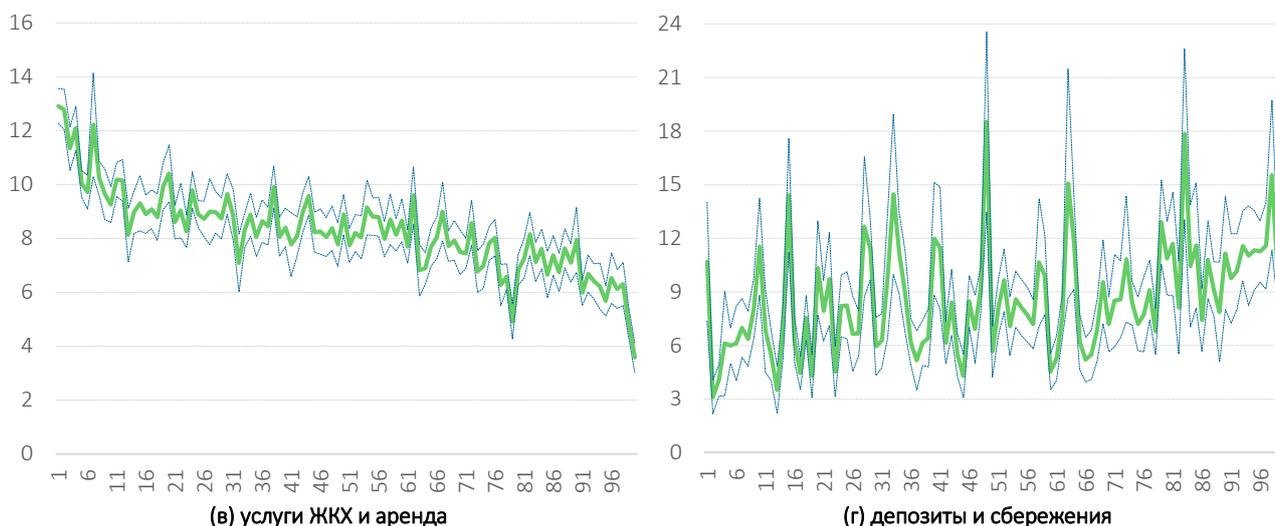
Источник: собственные расчеты на основе данных Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни.

Потребление домашних хозяйств является важным источником пополнения средств бюджета, так как за его счет оплачивается большая часть косвенных налогов (НДС, акцизы¹¹). При этом различия в структуре потребления домашних хозяйств ведут к тому, что у них отличается и налоговая нагрузка. Это обусловлено освобождением от уплаты НДС отдельных статей расходов, например, на сбережения, покупку недвижимости, оплату ряда услуг, а также применением более низких ставок НДС для отдельных продуктов питания.

Рис. 5. Удельный вес отдельных статей в структуре расходов домашних хозяйств в зависимости от уровня дохода, выделенного по перцентильям, в 2017 г., %



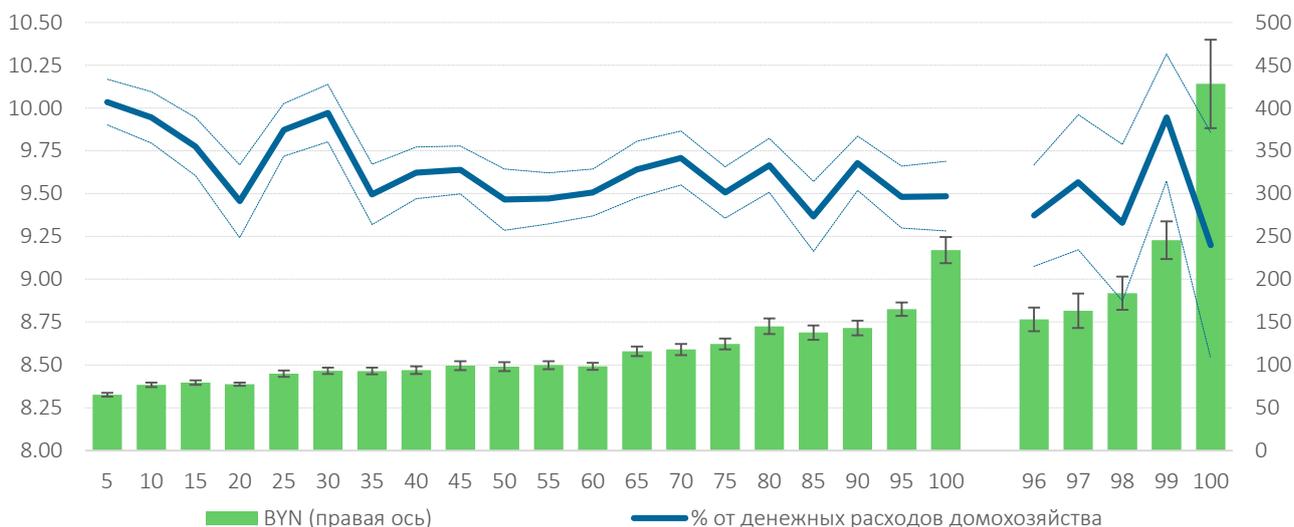
¹¹ В данной работе не делались оценки по уплате домохозяйствами импортных пошлин, поскольку надежные данные о доле импортных товаров в структуре потребления отсутствуют. Очевидно, что из простого факта более высокой доли расходов сотрудников компаний ПВТ на покупку транспортных средств следует более высокая доля расходов на уплату импортных пошлин, однако по причине отсутствия надежных исходных данных такие оценки не делались.



Примечание. Ось X от 1 до 100, где 1 – один процент наименее обеспеченных домашних хозяйств, 100 – один процент наиболее обеспеченных домашних хозяйств. Штриховыми линиями отмечен 5%-ный доверительный интервал.

Источник: собственные расчеты на основе данных Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни.

Рис. 6. Расходы на оплату НДС в зависимости от среднедушевого уровня доходов домашних хозяйств, выделенного по вентилям (с разбивкой по перцентилям для верхнего вентиля), в 2017 г.



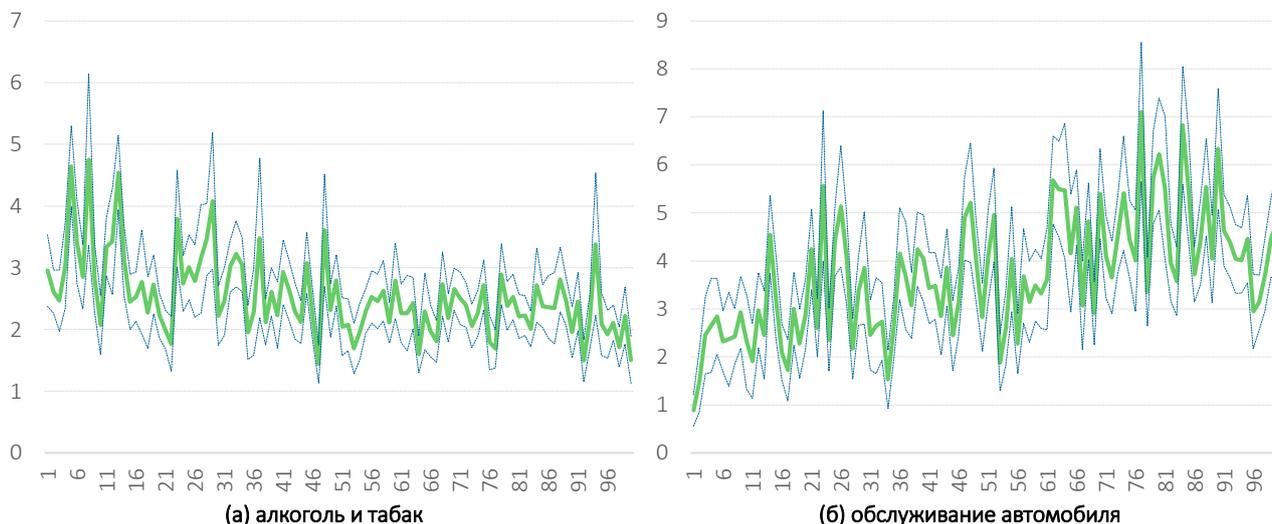
Примечание. Ось X от 5 до 100, где 5 – пять процентов самых малообеспеченных домашних хозяйств, 100 – пять процентов самых обеспеченных домашних хозяйств; и от 96 до 100, где 96 – 96-й перцентиль домохозяйств (один процент домашних хозяйств со среднедушевым доходом выше, чем у 95% домохозяйств, но ниже, чем у четырех наиболее обеспеченных процентов домохозяйств), 100 – процент наиболее обеспеченных домашних хозяйств. Штриховыми линиями и отрезками отмечен 5%-й доверительный интервал.

Источник: собственные расчеты на основе данных Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни по методологии представленной в Bornukova, Chubrik, Shymanovich, 2017.

Тем не менее, в среднем уровень налоговой нагрузки на домашние хозяйства по уплате НДС, оцененный как удельный вес НДС в общих расходах домашнего хозяйства, распределен относительно равномерно с небольшим сдвигом в сторону ее увеличения для менее обеспеченных домашних хозяйств. У наиболее обеспеченных групп населения расходы, связанные с уплатой НДС, составляют около 9.5% от всех расходов, что соответствует среднему показателю по населению. При этом общий объем расходов у данной группы, в особенности у наиболее обеспеченного перцентиля домашних хозяйств, намного выше среднего, что предопределяет их значимый вклад в бюджет в абсолютном выражении. Так, 10-й дециль обеспечивает 17.8% от НДС, уплачиваемого домашними хозяйствами, а самый богатый перцентиль – 3.8%.

Помимо НДС, домашние хозяйства уплачивают косвенные налоги в виде акцизов. Исследования по методологии стремления к равенству показали, что нагрузка от акцизов на алкоголь и сигареты распределена регрессивно, т.е. менее обеспеченные группы населения несут большие издержки по их уплате, чем обеспеченные домашние хозяйства (см. Vornukova, Chubrik, Shymanovich, 2017). Напротив, акциз на топливо является прогрессивным, что объясняется намного большими расходами на содержание личных автомобилей у более обеспеченных домашних хозяйств.

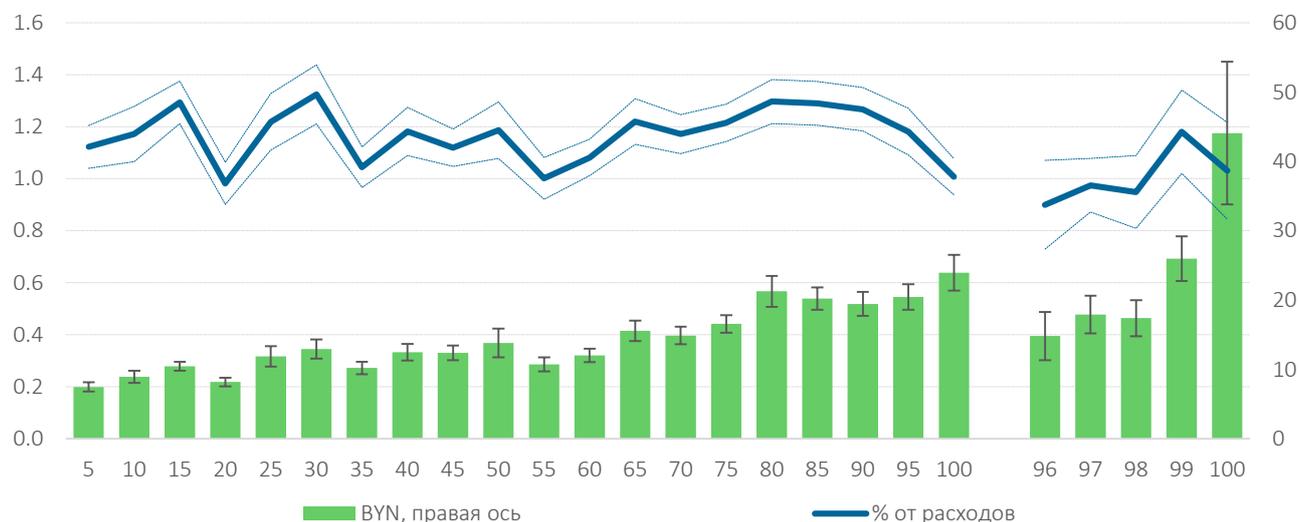
Рис. 7. Удельный вес подакцизных товаров в структуре денежных расходов домашних хозяйств в зависимости от уровня дохода, выделенного по перцентилям, в 2017 г.



Примечание. Ось X от 1 до 100, где 1 – один процент самых малообеспеченных домашних хозяйств, 100 – один процент самых обеспеченных домашних хозяйств. Штриховыми линиями отмечен 5%-й доверительный интервал.

Источник: собственные расчеты на основе данных Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни.

Рис. 8. Расходы на оплату акцизов в зависимости от среднедушевого уровня доходов домашних хозяйств, выделенного по вентилям (с разбивкой по перцентилям для верхнего вентилля), в 2017 г.



Примечание. Ось X от 5 до 100, где 5 – пять процентов самых малообеспеченных домашних хозяйств, 100 – пять процентов самых обеспеченных домашних хозяйств; и от 96 до 100, где 96 – 96-й перцентиль домохозяйств (один процент домашних хозяйств со среднедушевым доходом выше, чем у 95% домохозяйств, но ниже, чем у четырех наиболее обеспеченных процентов домохозяйств), 100 – процент наиболее обеспеченных домашних хозяйств. Штриховыми линиями и отрезками отмечен 5%-й доверительный интервал.

Источник: собственные расчеты на основе данных Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни по методологии представленной в Vornukova, Chubrik, Shymanovich, 2017.

Данные за 2017 г. подтверждают, что расходы на приобретение алкоголя и табака имеют больший удельный вес в структуре потребления относительно малообеспеченных домашних хозяйств, а на обслуживание автомобиля – у относительно обеспеченных. Вследствие этого удельная нагрузка по уплате акцизов в среднем распределена равномерно по населению. При этом определенное снижение удельного веса акцизов в структуре расходов домашних хозяйств наблюдается у наиболее обеспеченных 10% населения. Это должно быть связано с уменьшением эластичности спроса на топливо для автомобиля с ростом дохода до уровня верхнего дециля. Очевидно дальнейшее увеличение дохода для обеспеченных домашних хозяйств не должно вести к значимому росту числа поездок на личном автомобильном транспорте. Тем не менее, в абсолютном выражении объем платежей акцизов в целом увеличивается с ростом доходов.

Структура потребления и налоговые платежи сотрудников компаний – резидентов ПВТ

Результаты опроса сотрудников компаний – резидентов ПВТ, проведенного Исследовательским центром ИПМ в январе-феврале 2019 г.¹², показывают, что структура расходов их семей в целом соответствует структуре расходов 20-го вентилля, т.е. наиболее обеспеченных 5% населения согласно данным ВОД. Наиболее заметным отличием является больший объем средств, которые работники ПВТ направляют на отдых, в частности, на отдых за рубежом. Кроме того, больший удельный вес в расходах работников компаний – резидентов ПВТ имеют выплаты, связанные с арендой жилья. В то же время они в целом тратят меньше средств на алименты, помощь родным, друзьям, близким и благотворительность, чем представители 20-го вентилля в среднем.

Рис. 9. Структура расходов домохозяйств сотрудников компаний – резидентов ПВТ в сравнении со структурой расходов пяти процентов наиболее обеспеченных домохозяйств в целом по стране



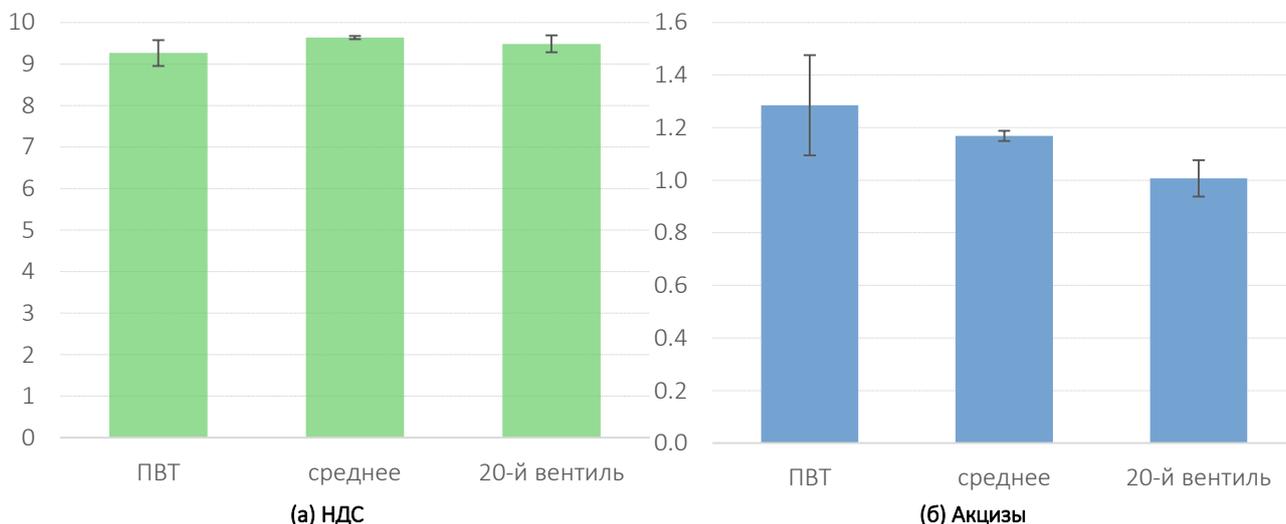
Примечание. 20-й вентиль – пять процентов наиболее обеспеченных домашних хозяйств.

Источник: собственные расчеты на основе данных Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни (данные за 2017 г.) и опроса сотрудников компаний – резидентов ПВТ (опрос проводился в январе – феврале 2019 г.).

¹² Опрос проводился при поддержке Администрации Парка высоких технологий среди работников компаний – резидентов ПВТ с численностью занятых от 10 человек и выше на 1 января 2019 г. через интернет при помощи инструмента Google Forms в январе-феврале 2019 г. Выборочная совокупность формировалась на основе численности сотрудников компаний. Компании были разделены на пять групп в зависимости от размера: компании с численностью сотрудников от 500 человек, от 200 до 499 человек, от 100 до 199 человек, от 50 до 99 человек и от 10 до 50 человек. Далее был определен удельный вес каждой из групп, и на его основе осуществлен случайный отбор компаний, которые приняли участие в опросе. В каждой компании было определено количество участников опроса пропорционально размеру компании. Анкеты были отправлены 1030 сотрудникам различных компаний. Доля достигнутой выборочной совокупности составила 22.2% от запланированной (229 человек), что является высоким откликом для интернет-опросов. Структура респондентов по полу и специализации/позиции в организации в целом соответствовала структуре занятости в компаниях – резидентах ПВТ.

Такая структура расходов предполагает, что уровень налоговой нагрузки, связанный с косвенными налогами на потребление работников компаний – резидентов ПВТ, несколько ниже, чем у населения в среднем. При этом в целом объем средств, который идет на уплату НДС работниками компаний – резидентов ПВТ, соответствует тому, который выплачивает в среднем представитель группы наиболее обеспеченных 5% населения Беларуси. Разница же со средним домохозяйством связана с большими расходами сотрудников ПВТ на сбережения, которые не облагаются налогами, а также на отдых за рубежом.

Рис. 10. Удельный вес косвенных налогов в структуре расходов домашних хозяйств сотрудников компаний – резидентов ПВТ и населения в целом



Примечание. 20-й вентиль – пять процентов наиболее обеспеченных домашних хозяйств. Отрезками отмечен 5%-й доверительный интервал.

Источник: собственные расчеты на основе данных Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни и опроса сотрудников компаний – резидентов ПВТ по методологии представленной в Bornukova, Chubrik, Shymanovich, 2017.

Полученная на основе данных опроса структура расходов позволяет оценить объем косвенных налогов, которые сотрудники ПВТ уплачивают со своего потребления. В целом оплата НДС, заложенного в цене потребляемых товаров и услуг, составляет 9.27% от расходов работников ПВТ. Этот уровень нагрузки статистически не отличается от нагрузки, которую несут представители наиболее обеспеченных 5% населения Беларуси. При этом у работников компаний – резидентов ПВТ он несколько ниже среднего по стране (за счет большей доли сбережений и расходов на отдых за рубежом). Одновременно с этим сотрудники ПВТ тратят относительно больше средств на уплату акцизов, чем 5% наиболее обеспеченных домохозяйств и, возможно, население в целом (различие статистически не значимо из-за малой выборки). Во-первых, это связано с большими расходами сотрудников ПВТ на покупку топлива для автомобиля, чем у других представителей наиболее обеспеченных домашних хозяйств или населения в целом. Во-вторых, доля их расходов на алкогольную и табачную продукцию соответствует средней по стране (2.5%) и выше, чем у наиболее обеспеченных групп населения в среднем по данным ВОД.

Уровень налоговой нагрузки, связанной с уплатой НДС и акцизов, позволяет оценить, какой объем фонда оплаты труда ПВТ в конечном счете идет на оплату этих косвенных налогов. Так, в 2017 г. 1.2% от общих поступлений консолидированного бюджета от НДС было связано с потреблением, обеспеченным денежными доходами сотрудников компаний – резидентов ПВТ. Для акцизов эта доля составляет 0.7%. При этом средние ежемесячные платежи НДС и акцизов, обеспеченные доходами сотрудников ПВТ, намного выше в абсолютном выражении, чем поступления от занятого населения в среднем. Средний работник компании – резидента ПВТ платит акцизов в 5.5 раза больше, чем «средний» работник в экономике, а НДС – в 4.7 раза. Соотношение же НДС и акцизов, уплачиваемых сотрудниками ПВТ, с выручкой компаний показывает, что они соответствуют налоговой нагрузке в 5.3 и 0.7% от выручки соответственно. Это увеличивает общий объем налоговых платежей, возникающих вследствие деятельности резидентов ПВТ, до 16–17% от их выручки.

Объем прямых налогов, которые сотрудники компаний – резидентов ПВТ уплачивают в консолидированный бюджет и ФСЗН, также выше, чем у «средних» работников в экономике. В частности, средний объем ежемесячных платежей по подоходному налогу сотрудника ПВТ превышает средний платеж занятого в экономике в 4.9 раза. При этом размер средней эффективной ставки подоходного налога для сотрудников ПВТ составлял 9.42% в 2017 г. и 9.25% в 2018 г., что близко к средней эффективной ставке по экономике (10% в 2017 г.). Соответственно, вклад ПВТ в поступления бюджета от подоходного налога в 2017 г. составлял 3%, что намного выше удельного веса ПВТ в занятости (0.65%). В 2018 г. рост ПВТ предопределил увеличение его вклада в подоходный налог до 3.8% (при удельном весе в занятости в 0.90%). Доля отчислений в ФСЗН соотношение размера взноса к среднему по стране составляет 1.25 раза, а размер эффективной ставки составлял 6.4% в 2017 г. и 6.76% в 2018 г. (при средней по стране в 25.4% в 2017 г. и 25.7% в 2018 г.). Это объясняется возможностью уплаты отчислений в ФСЗН для сотрудников ПВТ со средней заработной платы по стране. В результате удельный вес отчислений на социальное страхование от сотрудников ПВТ в доходах ФСЗН в 2017 г. был равен 0.81% (1.11% в 2018 г.), что, тем не менее, заметно выше вклада ПВТ в занятость.

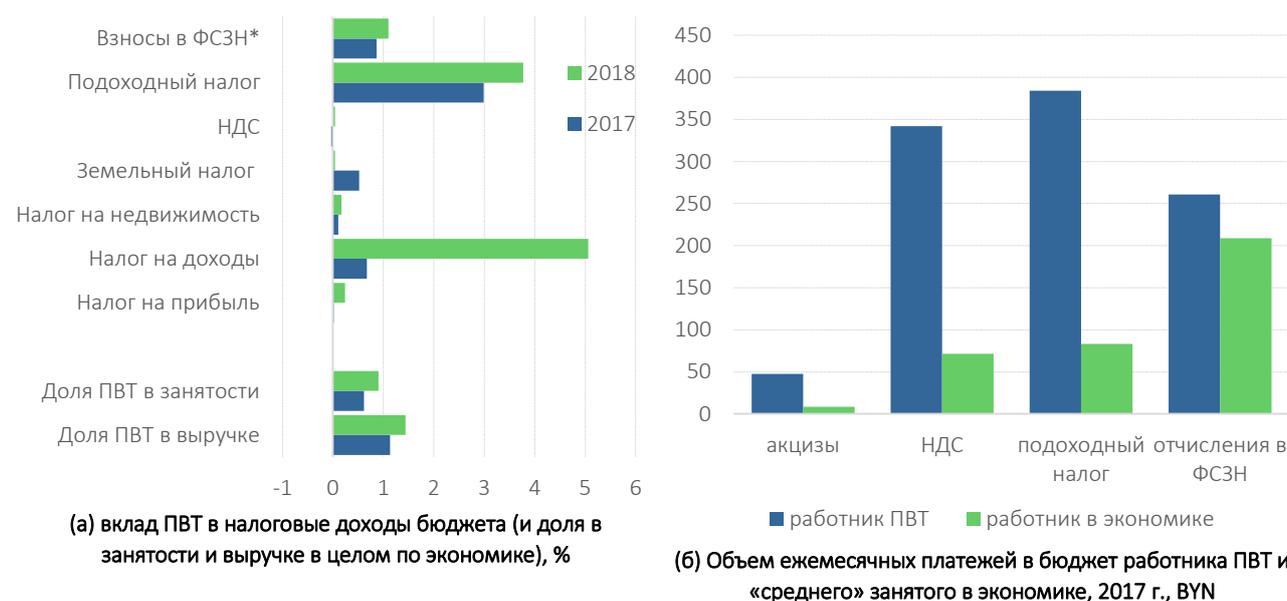
Таблица 1. Налоговые платежи* работников компаний – резидентов ПВТ в 2017 и 2018 гг.

	средний работник в экономике				средний работник ПВТ			
	2017		2018		2017		2018	
	BYN/мес.	эффективная ставка, %*	BYN/мес.	эффективная ставка, %	BYN/мес.	эффективная ставка	BYN/мес.	эффективная ставка
Подоходный налог	83.05	10.09	99.23	10.36	383.93	9.42	414.92	9.25
НДС	71.31	8.67	--	--	341.99	8.39	377.30	8.41
Акцизы	8.65	1.05	--	--	47.45	1.16	52.35	1.17
Итого	163.00	19.81	--	--	773.38	18.98	844.57	18.82
Взносы в ФСЗН	208.72	25.37	245.96	25.67	260.60	6.40	303.45	6.76
Соотношение зарплаты и налогов, уплачиваемых работником ПВТ, к зарплате и налогам среднего работника в экономике								
	Средняя зарплата	Подоходный налог	НДС	Акцизы	Итого выплаты работника	Взносы в ФСЗН		
2017	4.95	4.62	4.80	5.49	4.74	1.25		
2018	4.68	4.18	--	--	--	1.23		

* эффективная ставка рассчитана как соотношение суммы уплаченного налога к средней заработной плате.

Источник: собственные расчеты на основе данных ПВТ, Белстата, Министерства финансов, ФСЗН, Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни и опроса сотрудников компаний – резидентов ПВТ.

Рис. 11. Налоговые платежи компаний – резидентов ПВТ и их сотрудников



Источник: собственные расчеты на основе данных ПВТ, Белстата, Министерства финансов, ФСЗН, Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни и опроса сотрудников компаний – резидентов ПВТ.

Суммарные налоговые платежи компаний – резидентов ПВТ и их сотрудников (без учета мультипликативных эффектов от создания рабочих мест в других секторах экономики), в 2018 г. составляли, по нашим оценкам, BYN 567.4 млн, что эквивалентно 17.72% от их выручки, или 14 513.5 BYN/год в расчете на одного работника.

Таблица 2. Налоговые платежи компаний – резидентов ПВТ и их сотрудников* в 2017 и 2018 гг.

	BYN млн		Прирост, % г/г**	% выручки		Прирост, проц. пунктов
	2017	2018		2017	2018	
Подходный налог	129.6	194.7	43.3	5.96	6.08	0.12
Взносы в ФСЗН*	88.0	142.4	54.3	4.05	4.44	0.40
Налог на доходы	1.8	15.2	688.7	0.08	0.48	0.39
Налог на прибыль	0.5	7.8	1368.0	0.02	0.24	0.22
НДС	-3.1	4.2	--	-0.14	0.13	0.27
Налог на недвижимость	1.0	1.8	63.0	0.05	0.05	0.01
Земельный налог	3.1	0.3	-91.5	0.14	0.01	-0.13
НДС с потребления сотрудников	115.4	176.7	46.0	5.31	5.52	0.21
акцизы с потребления сотрудников	16.0	24.5	46.0	0.74	0.77	0.03
Итого указанных налогов	352.3	567.4	53.6	16.21	17.72	1.51
В расчете на 1 занятого***, BYN/год	12 527.2	14 513.5	10.5	--	--	--

* без учета импортных пошлин, уплачиваемых с потребления работников компаний ПВТ. ** в реальном выражении (скорректирован на среднегодовой темп роста ИПЦ в 2018 г.). *** суммарные налоговые платежи по отношению к среднесписочной численности работников.

Источник: собственные расчеты на основе данных ПВТ, Выборочного обследования домохозяйств по уровню жизни и опроса сотрудников компаний – резидентов ПВТ.

Заключение

Специальный налоговый и правовой режимы, предоставленные компаниям – резидентам ПВТ, способствовали существенному увеличению доходов бюджета от прямых и косвенных налогов. Во-первых, они остановили отток квалифицированных кадров из страны, что способствовало увеличению потребления внутри страны и соответствующего прироста косвенных налогов. Во-вторых, благоприятный налоговый режим способствовал полной легализации деятельности IT-компаний (и это было особенно заметно в 2018 г., когда за год число резидентов ПВТ более чем удвоилось, а количество сотрудников компаний-резидентов увеличилось почти наполовину).

Дизайн налогового режима ПВТ сказывается на поступлениях от чистых налогов на продукты, доля которых в промежуточном потреблении IT-сектора заметно ниже, чем в среднем по экономике. Но негативный эффект для бюджета здесь минимальный, поскольку доля промежуточного потребления в общем объеме производства IT-сектора не превышает 10%, в то время как в секторе «информация и связь» она составляет 27%, а по экономике в целом – 55%. Таким образом, IT – это сектор с самой высокой добавленной стоимостью на единицу выпуска (более 90%). Кроме того, более 2/3 добавленной стоимости IT-сектора составляют расходы на оплату труда и отчисления с фонда заработной платы – это самый высокий показатель среди секторов экономики. Поэтому основные налоговые поступления IT-сектора связаны с прямыми налогами, которые выплачиваются с фонда оплаты труда, и косвенными налогами, которые платят его работники.

Эффективные ставки подоходного налога, акцизов и НДС, уплачиваемые сотрудниками компаний – резидентов ПВТ, ненамного отличаются от эффективных ставок для «среднего» занятого в экономике, а эффективная ставка взносов в ФСЗН хотя и значимо ниже, но в абсолютном выражении выплаты этих взносов средним сотрудником компании – резидента ПВТ превышают выплаты среднего работника в экономике в 1.25 раза. Различия в абсолютных значениях платежей в бюджет других рассмотренных налогов – подоходного, НДС и акцизов – еще значительнее: в 2017 г. средний сотрудник компании ПВТ платил этих налогов в 4.62, 4.80 и 5.49 раза больше, чем средний работник в экономике. В результате

сотрудники компаний ПВТ, составлявшие в 2017 г. 0.65% от общего числа занятых в экономике, обеспечили 0.65% доходов бюджета от акцизов, 0.85% поступлений в ФСЗН, 1.2% поступлений от НДС и 3% поступлений от подоходного налога.

Эффект от специального налогового режима для резидентов ПВТ нельзя оценивать, сравнивая поступления от прямых налогов с теми, которые были бы при налогообложении той же налоговой базы по обычным ставкам, поскольку, работая на международном рынке, резиденты ПВТ уходили бы из белорусской налоговой юрисдикции, то есть налоговая база существенно снизилась бы (чтобы оценить возможную глубину падения доходов, в качестве среднесрочного ориентира подошел бы уровень налоговых поступлений от IT сектора до создания ПВТ). То же самое касается и налогов, уплачиваемых резидентами ПВТ как юридическими лицами. Фактически, специальный налоговый и правовой режимы ПВТ позволили создать чрезвычайно быстро растущий кластер экономики и «верхушку» среднего класса с высоким уровнем потребления, способствующим созданию рабочих мест в других секторах экономики (от бытовых услуг и общественного питания до строительства, образования, финансовых и деловых услуг, медицины и др.). Соответственно, фискальный эффект от этого специального режима выходит за рамки прямой связи между выручкой IT-компаний и величиной поступлений от прямых и косвенных налогов IT-компаний и их сотрудников.

Суммарные налоговые платежи компаний – резидентов ПВТ и их сотрудников (без учета мультипликативных эффектов от создания рабочих мест в других секторах экономики), в 2018 г. составляли, по нашим оценкам, BYN 567.4 млн, что эквивалентно 17.72% от их выручки, или 14 513.5 BYN/год в расчете на одного работника. Положительный эффект от принятия Декрета №8 проявился в существенном – на 10.5% в реальном выражении – увеличении в 2018 г. налоговых платежей в расчете на одного работника, а также увеличении доли рассмотренных платежей в выручке на 1.5 процентного пункта по сравнению с 2017 г. Таким образом, рост выручки компаний – резидентов ПВТ будет способствовать как минимум пропорциональному увеличению поступлений прямых и косвенных налогов в бюджет. Попытки изменения условий его функционирования (повышение ставок налогов) могут иметь небольшой краткосрочный эффект для доходов бюджета, но этот эффект, однако, очень быстро станет отрицательным – не говоря о таких негативных последствиях для страны как репутационные издержки и отток наиболее квалифицированных кадров.