

УДК 336.233.2

DOI: 10.21209/2227-9245-2020-26-4-74-82

ТЕНДЕНЦИИ РЕФОРМИРОВАНИЯ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ В СТРАНАХ ОЭСР И РФ**INSURANCE PAYMENTS REFORM TRENDS IN OECD AND RF COUNTRIES**

Е. С. Вылкова,
Северо-Западный институт
управления Российской академии
народного хозяйства
и государственной службы,
г. Санкт-Петербург
vylkova-es@ranepa.ru

E. Vylkova,
North-West Institute of Management
of the Presidential Academy of
National Economy and Public
Administration, St. Petersburg



А. Д. Шматко,
Северо-Западный институт
управления Российской академии
народного хозяйства
и государственной службы,
г. Санкт-Петербург
shmatko-ad@ranepa.ru

A. Shmatko,
North-West Institute of Management
of the Presidential Academy of
National Economy and Public
Administration, St. Petersburg

Реформирование налогообложения в целях решения социально-экономических задач и перманентного пополнения доходов бюджета находится в центре внимания государственной политики как зарубежных стран, так и Российской Федерации. Сфера налогообложения труда является одной из наиболее социально значимых и требует пристального внимания ученых и практиков. Цель исследования состоит в систематизации опыта стран Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по реформированию системы социального страхования, выявлению тенденций новаций в данной сфере и формулировании вариантов дальнейших преобразований налогообложения на основе оценки адекватности мировым трендам налоговых трансформаций страховых взносов, осуществляемых в России.

Исследование общих проблем глобального экономического роста, рынка труда, инвестиционной активности и их тенденций позволяет научно обоснованно анализировать реформирование системы социального страхования в странах ОЭСР и партнеров этой организации по ставкам и базе страховых взносов. Выявлено незначительное снижение ставок и сужение базы в системе социального страхования в названных странах.

Отечественные реформы в сфере страховых взносов по уровню страховых тарифов и подходам к формированию облагаемой базы в целом соответствуют мировым трендам. Реформирование страховых взносов в РФ должно происходить на основе имеющихся теоретических разработок зарубежных и российских авторов и тенденций развития систем страхования в различных юрисдикциях в контексте общей стратегии налоговых преобразований. Внесение изменений в законодательство относительно порядка исчисления и уплаты страховых взносов целесообразно осуществлять во взаимосвязи с преобразованиями НДФЛ. Следует научно обоснованно подходить к решению вопросов по борьбе с уклонением от уплаты страховых взносов и предоставлению льгот в сфере страховых взносов, заблаговременно определяя истинного бенефициара

Ключевые слова: налог; налогообложение; страховые взносы; налоговая ставка; тариф; налоговая база; облагаемая база; система социального страхования; социальное обеспечение; работодатель; льготы

The reform of taxation in order to solve socio-economic problems and the permanent replenishment of budget revenues is the focus of state policy of both foreign countries and the Russian Federation. The field of labour taxation is one of the most socially significant and requires the close attention of scientists and practitioners. The purpose of the study is to analyze the options for reforming insurance payments implemented in recent years in various countries and suggest possible areas of tax innovations for the social insurance system in Russia, taking into account existing best foreign practices based on a synthesis of data on OECD countries and partners of this organization, analysis of publications by foreign and domestic authors.

The study of the general problems of global economic growth, labour market trends and investment activity and their trends allows scientifically sound analysis of the reform of the social insurance system in the OECD countries and partners of this organization at the rates and base of insurance premiums. An insignificant reduction in rates and a modest narrowing of the base in the social insurance system in the studied countries have been revealed recently.

Domestic reforms in the field of insurance payments and the level of insurance tariffs and approaches to the formation of a taxable base are generally consistent with global trends. Reform of insurance payments in the Russian Federation should be based on the available theoretical developments of foreign and Russian authors and trends in the development of insurance systems in various jurisdictions in the context of a general tax transformation strategy. It is advisable to make amendments to the legislation regarding the procedure for calculating and paying insurance payments in conjunction with personal income tax transformations. It is necessary to take a scientifically sound approach to resolving issues related to the provision of benefits for insurance payments, identifying the true beneficiary in advance, and combating tax evasion

Key words: tax; taxation; insurance payments; tax rate; tariff; tax base; taxable base; social insurance system; social security; employer; benefits

Введение. Для принятия грамотных решений по совершенствованию того или иного аспекта налогообложения необходимо изучать опыт новаций других государств и учитывать национальные особенности конкретной юрисдикции. Это в полной мере справедливо при разработке подходов к реформам страховых взносов в России.

Страховые взносы направлены на обеспечение государству формирования в достаточном объеме системы социальных фондов для решения социальных задач и стимулирование экономического роста. В этой связи научно обоснованное реформирование страховых взносов является востребованным для экономических субъектов – как власти, так и бизнеса.

Цель исследования состоит в систематизации опыта стран Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) по реформированию системы социального страхования, выявлении тенденций новаций в данной сфере и формулировании вариантов дальнейших преобразований налогообложения на основе оценки адекватности мировым трендам налоговых трансформаций страховых взносов, осуществляемых в России за последнее время.

Объект исследования – система страховых взносов.

Задачи исследования:

- выявить тенденции изменений на рынке труда в условиях глобального роста;
- обобщить опыт реформирования системы социального страхования в странах ОЭСР и странах-партнерах данной организации на основе публикаций по этой теме [12; 14] и

выявить основные тренды новаций в данной сфере;

- на основе обобщения исследований зарубежных и отечественных авторов наметить варианты дальнейших преобразований системы социального страхования в РФ.

Методология и методы исследования.

Тема статьи предполагает применение монографических и информационных методов, сравнительного анализа и синтеза как по общим проблемам глобального экономического роста, тенденциям рынка труда и инвестиционной активности, так и по системе страховых взносов (SSC) в различных странах и РФ.

Результаты исследования и область их применения. Тенденции изменений на рынке труда в условиях глобального роста. Изменения в налоговой политике тесно связаны с экономическими тенденциями: на налоговые поступления влияют изменения макроэкономических условий, эти события также являются важными факторами налоговых реформ.

В 2018 г. замедлились темпы глобального роста под влиянием разнонаправленных тенденций в развитии экономики.

По оценкам ОЭСР, рост мирового ВВП в 2018 г. составил 3,5 %, т. е. потерял темпы роста по сравнению с 2017 г. и отстал от долгосрочного среднего значения, составлявшего приблизительно 4 % за два десятилетия до финансового кризиса. Производство и рост торговли замедлились на фоне повышенной политической неопределенности, сохраняющейся торговой напряженности и более жестких финансовых условий, степень

замедления увеличилась во второй половине 2018 г. Рост заработной платы был невысоким, несмотря на более жесткие условия на рынке труда, а циклическое улучшение потребления и инвестиций оставалось ниже, чем в прошлом подъеме. Длительные эффекты продолжительного роста, не достигающего номинального уровня, после финансового кризиса сказывались на снижении производительности и умеренном росте основного капитала. Рост ВВП на душу населения замедлился в большинстве стран ОЭСР в 2018 г., дефицит в годы после кризиса не был преодолен.

Темпы экономического роста в странах с развитой экономикой являлись различными. Быстрый рост в США, поддерживаемый устойчивыми условиями на рынке труда и краткосрочными последствиями налогово-бюджетного стимулирования, происходил на фоне замедления в зоне евро и Японии, которое отчасти связано с временными факторами, например, приостановки производства в Германии из-за новых стандартов выбросов транспортных средств и стихийных бедствий, влияющих на Японию. Однако другие движущие силы, такие как торговая напряженность, ослабление доверия бизнеса и потребителей и повышенная политическая неопределенность в Европе, также сыграли свою роль, при этом они могут иметь более длительные последствия. В целом в ОЭСР рост ВВП замедлился с 2,6 % в 2017 г. до 2,3 % в 2018 г.

Рост также ослаблен в ряде основных стран с формирующейся рыночной экономикой. Замедление роста в Китае продолжилось в связи со снижением доли заемных средств, сдерживающих рост промышленного производства, и ухудшением развития торговли, вызванным более высокими тарифами, введенными в двусторонней торговле США и Китая.

Ужесточение финансовых условий и снижение склонности к глобальным рискам на фоне нормализации денежно-кредитной политики в Соединенных Штатах Америки вызвало резкое ослабление производства в некоторых странах с формирующейся рыночной экономикой, которые имели большие и растущие внешние дисбалансы, в частности, Турции и Аргентине. Финансовая напряженность относительно слабо повлияла на Южную Африку и Индонезию, однако рост в

Индонезии оставался устойчивым, в Южной Африке же он ослаб в связи с неопределенностью в политике, неравномерным энергообеспечением и высоким уровнем безработицы, влияющими на внутренний спрос. Рост ВВП в Бразилии продемонстрировал положительную динамику, хотя и медленными темпами из-за слабого промышленного производства. С другой стороны, в Индии рост был устойчивым, поддержанным оживленными инвестициями и увеличением экспорта.

Условия на рынке труда продолжали улучшаться, однако восстановление занятости в различных странах оставалось неравномерным.

В 2018 г. условия на рынке труда продолжали улучшаться с дальнейшим снижением уровня безработицы и значительным ростом занятости. В ОЭСР в целом гармонизированный уровень безработицы к четвертому кварталу 2018 г. снизился до 5,2 %, что на 0,4 процентного пункта ниже непосредственно докризисного уровня и является самым низким значением с 1980 г. Тем не менее, уровень безработицы в некоторых странах еврозоны оставался повышенным несмотря на значительное снижение в последние годы. Во многих странах с развитой экономикой уровень занятости и участия в рабочей силе поднялся выше уровня, существовавшего до кризиса, хотя Соединенные Штаты стали заметным исключением, поскольку участие работников старшего возраста (в возрастной группе 25...54 лет) оставалось значительно ниже докризисного уровня. Это частично отражает увеличение числа случаев плохого состояния здоровья и инвалидности.

Несмотря на улучшение условий на рынке труда, длительная безработица и число случаев вынужденной неполной занятости оставались повышенными. По состоянию на 2017 г. долгосрочная безработица (более одного года) составляла почти треть общей безработицы в среднем в странах ОЭСР (по сравнению с четвертью в 2008 г.), достигнув пика в 71 % в Греции и 60 % в Италии. Большая доля безработных в течение длительного времени несет в себе риск растущего числа обескураженных работников – людей, которые уходят с основной работы и вследствие этого теряют навыки. Доля наемных работников, занятых неполный рабочий день, в общей занятости сократилась, однако остается выше докризисного уровня в большинстве

стран ОЭСР. В Греции, Италии и Испании она остается на 3...6 процентных пунктов выше докризисного уровня.

В основных экономиках рост заработной платы в целом оставался невысоким, что отражает слабый рост производительности и низкую инфляцию цен. Номинальный рост заработной платы ускорился в 2018 г., однако с учетом инфляции остался незначительным. Распространение низкооплачиваемых, нестандартных рабочих мест также сыграло роль в общем снижении роста заработной платы. В частности, произошло значительное сокращение среднего заработка за неполный рабочий день по сравнению с заработком за полный, что связано с ростом вынужденной неполной занятости в ряде стран.

Незначительный рост заработной платы явился сдерживающим фактором роста потребления и инфляции в 2018 г.

Рост частного потребления в регионе ОЭСР в 2018 г. в целом замедлился. Хотя рост занятости и благоприятные финансовые условия поддерживали доходы домашних хозяйств, слабый рост реальной заработной платы привел к умеренному росту доходов домашних хозяйств в 2018 г. в большинстве стран с развитой экономикой. В свою очередь, это сказалось на расходах домохозяйств.

Общая инфляция в первой половине 2018 г. вызвана значительным ростом цен на товары, которые начали несколько снижаться к концу года, когда цены на нефть снова уменьшились. Рост цен на сырьевые товары снизил покупательскую способность домашних хозяйств, по крайней мере, временно. Уменьшение цен на нефть в первой половине года вызвано сильным спросом, расширением ограничений на добычу со стороны Организации стран-экспортеров нефти (ОПЕК) и России и перебоями в поставках в некоторых странах ОПЕК, в частности, Венесуэле и Иране. Однако замедление мирового спроса и рекордные уровни добычи в США отразились на ценах на нефть в последнем квартале года: к концу 2018 г. цены на нефть марки Brent стали приблизительно на 40 % ниже своего пика в октябре и более чем на 20 долларов США за баррель ниже, чем в 2018 г. в среднем. В условиях умеренного роста заработной платы базовая инфляция (т. е. исключая продукты питания и энергоносители) в основном оставалась небольшой в основных экономиках

ОЭСР и ниже официальных среднесрочных целей для общей инфляции.

Приведенный обзор тенденций изменений на рынке труда в условиях глобального роста создает основу для понимания происходящих новаций в системе социального страхования в зарубежных странах.

Реформирование системы социального страхования в современных условиях. В страхах ОЭСР и странах-партнерах этой организации происходит очень незначительное снижение ставок и сужение базы в системе социального страхования.

В целом реформы страховых взносов в 2019 г., как правило, в большей степени сосредоточены на сокращении ставок, чем на увеличении, и приблизительно поровну разделены между сужением базы и расширением. По сравнению с последними годами отмечено меньшее увеличение ставок взносов на социальное страхование. Соотношение между сужением и расширением базы в целом похоже на предыдущие годы. Страны ОЭСР в своем большинстве ожидают, что эти реформы сократят взносы, по меньшей мере, в краткосрочной перспективе. Заявленные цели для проведения этих реформ являются широкими и включают снижение налоговой нагрузки на рабочую силу, поддержку занятости, содействие развитию навыков и упрощение налоговой системы.

Отмечено сочетание незначительных сокращений и повышений ставок SSC в 2019 г. (табл. 1).

Германия предприняла реформу системы социального страхования со смесью повышений и сокращений ставки страховых взносов. Ожидается, что реформа будет в целом нейтральной по доходам. Эти реформы введены в четырех видах социального страхования в Германии: пенсия, безработица, здравоохранение и долгосрочная медицинская помощь. Обоснованием реформы является снижение налоговой нагрузки на рабочую силу, а также поддержка демографических показателей.

Во-первых, наблюдается снижение уровня дополнительных взносов на обязательное медицинское страхование в среднем на 0,1...0,9 %, финансирование которого теперь будет в равной степени оплачиваться работником и работодателем. По сути, это представляет собой увеличение страховых взносов работодателя по сравнению с пре-

дыдущим годом и уменьшение страховых взносов работодателя. Во-вторых, ставка взносов на страхование по безработице будет снижена на 0,2 % – до 1,3 % для работников и работодателей (эта ставка будет временно снижена до 1,25 % с января 2019 г. по декабрь 2022 г.). В-третьих, вклад в дол-

госрочную помощь также будет увеличен на 0,25 % – до 1,5 % для работников и работодателей. Наконец, чтобы снизить финансовую нагрузку на самозанятых с невысоким доходом, ставка взносов в обязательное медицинское страхование будет сокращена.

Таблица 1 / Table 1

Реформы в области ставок страховых взносов* / Changes to SSC rates

Вступление в действие, год / Into effect in, year	Ставка повышена / Rate increased		Ставка снижена / Rate reduced	
	2018 г.	2019 г. или позднее / 2019 or later	2018 г.	2019 г. или позднее / 2019 or later
Взносы работодателей на социальное обеспечение / Employers SSCs	Канада, Латвия, Ирландия / CAN LAT IRL	Германия ² / DEU	Франция, Финляндия, Венгрия, Норвегия ¹ / FRA FIN HUN NOR	Германия, Исландия, Литва ³ / DEU ISL LTU
Взносы работников на социальное обеспечение / Employees SSCs	Аргентина, Канада, Латвия, Финляндия, Япония / ARG CAN LAT FIN JYP	Германия, Литва ³ / DEU LTU	Франция, Япония / FRA GER JYP	Германия, Литва / DEU LTU
Самозанятые / Self-employed	-	-	Венгрия / HUN	Германия, Греция ⁴ / DEU GRC
<p>1 – в Норвегии реформа распространяется на энергетику и транспорт / 1 – in Norway, the reform applies to energy and transport;</p> <p>2 – в Германии снижение ставки дополнительного взноса на медицинское страхование представляет собой эффективное увеличение SSC работодателя на предыдущий год / 2 – in Germany, a reduction in the additional contribution rate for health insurance represents an effective increase in the employer's SSC for the previous year;</p> <p>3 – в Литве SSC работодателя нейтрально переводятся на SSC работника / 3 – in Lithuania, the employer's SSC is neutrally transferred to the employee's SSC</p> <p>4 – в Греции это снижение ставки пенсии SSC распространяется только на некоторых самозанятых лиц / 4 – in Greece, this reduction in the SSC pension rate applies only to certain self-employed persons</p>				

* составлено на основе Ежегодного вопросника по реформе налоговой политики ОЭСР / based on the annual OECD tax policy reform questionnaire

В Литве почти все страховые взносы работодателя постепенно переводятся на сотрудника. С 1 января 2019 г. работодатели должны пересчитать валовую заработную плату работников, увеличив ее на 28,9 % (таким образом, это не приведет к снижению чистой заработной платы работников). В то же время произошло значительное снижение ставки страховых взносов в рамках перехода налогообложения труда со страховых взносов на налог на доходы физических лиц (НДФЛ, PIT), при этом часть страховых взносов, ранее использовавшихся для покрытия базовых пенсий, перешла на налог на доходы

физических лиц. В Исландии ставка страховых взносов работодателя снижена до 6,6 % с января 2019 г. и до 6,35 % с января 2020 г. В Греции для некоторых самозанятых, которые застрахованы впервые в 2017 г., пенсионная ставка страховых взносов снижена с 20 до 13,33 %.

В странах ОЭСР и партнерах данной организации за последнее время несущественно корректировались базы по страховым взносам для работников и работодателей, что в обобщенном виде представлено в табл. 2.

Таблица 2 / Table 2

Реформы в области базы страховых взносов* / Changes to SSC bases

Вступление в действие, год / Into effect in, year	Ставка повышена / Base increased		Ставка снижена / Base reduced	
	2018 г.	2019 г. или позднее / 2019 or later	2018 г.	2019 г. или позднее / 2019 or later
Взносы работодателей на социальное обеспечение / Employers SSCs	Латвия, Словакия ¹ / LAT SVK	Испания / ESP	Аргентина, Венгрия, Италия, Словакия, Швеция / ARG HUN ITA SVK SWE	Венгрия, Ирландия, Литва, Словакия / HUN IRL LTU SVK
Взносы работников на социальное обеспечение / Employees SSCs	Латвия, Швеция / LAT SWE	Испания, Великобритания / ESP GBR	Австрия, Словакия / AUS SVK	Венгрия, Франция, Словакия / HUN FRA SVK
Самозанятые / Self-employed	Греция / GRC	Великобритания, Греция / GBR GRC		Испания / ESP
Налоги на зарплату / Payroll taxes		Великобритания / GBR		
¹ – в Словацкой Республике было упразднено пособие по медицинскому страхованию для работодателей / ¹ – health insurance benefit for employers was abolished in the Slovak Republic				

* составлено на основе Ежегодного вопросника по реформе налоговой политики ОЭСР / based on the annual OECD tax policy reform questionnaire

Предпринято несколько мер по сужению базы обложения в системе социального страхования. В Литве верхняя граница для страховых взносов (кроме медицинского страхования) вводится в 120 раз выше среднемесячной заработной платы в 2019 г. (она будет снижена до 84 в 2020 г. и 60 – в 2021 г.). В Венгрии в 2019 г. проведен ряд реформ по сужению базы работодателей и наемных работников. Обоснование этих реформ в основном заключается в поддержке занятости и навыков и ускорении экономического роста.

Во-первых, введен налог на социальные отчисления, который объединяет действующий социальный налог и налог на здравоохранение (ставка налога остается на уровне 19,5 %). Ожидается, что консолидация сузит базу страховых взносов и сократит финансирование социального обеспечения. Кроме того, работники, вышедшие на пенсию и продолжающие работать, освобождаются от страховых взносов работодателя и работника. Для работодателей бывших работников государственного сектора введено пособие по социальному страхованию для работодателей. Чтобы снизить налоговую нагрузку на малый и средний бизнес, в декабре 2018 г. повышен порог для уплаты взносов работодателей в фонд социального страхования с 500 млн до 1 млрд форинтов.

Введена новая налоговая льгота по социальным отчислениям, которая дает исследовательским организациям право 50 % скидки на социальный взнос работодателя для сотрудников, которые проводят исследовательскую деятельность. Во Франции с 2019 г. введено освобождение для работников от страховых взносов с дохода, связанного со сверхурочной работой. В Ирландии порог еженедельного дохода для более высокой ставки социального страхования работодателя с января 2019 г. незначительно возрос с 376 до 386 евро.

Введен ряд мер по расширению базы страховых выплат. В Испании, чтобы соответствовать увеличению минимальной заработной платы, с января 2019 г. увеличен минимальный уровень страховых выплат на 22,3 % и верхняя граница на 7 % для работников и работодателей. Для самозанятых нижняя граница страховых выплат увеличена на 1,25 %, верхняя – на 7 %. В Греции база страховых выплат для самозанятых работников и фрилансеров расширена в 2019 г. с 85 до 100 % налогооблагаемого дохода.

Великобритания предприняла ряд реформ по расширению базы страховых выплат для работодателей и самозанятых. Пособие по трудоустройству, уменьшающее размер государственных страховых взносов (NIC),

которые работодатели должны выплачивать, с 2020 г. ограничено предприятиями с NIC работодателя ниже 100 тыс. фунтов стерлингов. Правительство также законодательно закрепило изменения в законопроекте о финансах 2019–2020 гг. – правила расчета заработной платы, которые сделают организации частного сектора ответственными за определение статуса занятости определенных подрядчиков. Ответственность за удержание любых налогов и налоговых платежей переходит от физических лиц к организации (агентству или агенту).

Однако реформы системы социального страхования в целом не стали существенными, и страховые взносы остаются высокими во многих странах. В некоторых странах высокие страховые взносы имеют искажающие эффекты и, чтобы сбалансировать структуру налогов, прежде всего НДС, в сторону менее искажающих и потенциально более прогрессивных, необходимы комплексные налоговые реформы. Случай смещения финансирования социальных пособий с системы социального страхования на другие налоги наиболее убедителен, когда выгоды, получаемые налогоплательщиками, слабо связаны с суммой выплачиваемых страховых выплат и пособий как в случае медицинского страхования и семейных пособий. С другой стороны, существуют более веские аргументы в пользу продолжения финансирования пособий по уходу на пенсию, инвалидности и безработице, которые, как правило, более тесно связаны с доходами через систему социального страхования.

Заключение. Дальнейшее реформирование страховых взносов в РФ целесообразно осуществлять базируясь как на передовом опыте стран ОЭСР, предметно рассмотренном в данной статье, так и на исследованиях в данной сфере, содержащихся в экономической литературе.

Зарубежные авторы уделяют внимание различным аспектам исчисления и уплаты страховых взносов, рассматривая вопросы влияния налогов на экономический рост, перераспределения налогов между странами ОЭСР, налоговую симметрию и стабилизацию, инвестиционную активность экономических субъектов [8; 9; 10; 13]. По мнению Е. А. Ермаковой и М. А. Троянской, для принятия грамотных решений в выборе новаций в сфере страховых взносов необходимо ори-

ентироваться на имеющиеся теоретические разработки зарубежных авторов и передовую практику налогообложения в различных юрисдикциях [6].

Отечественные авторы исследуют следующие аспекты реформирования страховых взносов, считая их наиболее важными. Прежде всего, необходимо осуществлять реформирование системы социального страхования в контексте общей стратегии налоговых преобразований, предметно раскрытых Е. Н. Евстигнеевым и Н. Г. Викторовой [3] с учетом разработок коллектива исследователей в труде «Налоговые реформы. Теория и практика» [4]. Следует также учитывать финансовые парадоксы, существующие в современной экономике любого государства [11]. Полагаем, что внесение изменений в законодательство относительно порядка исчисления и уплаты страховых взносов целесообразно осуществлять во взаимосвязи с преобразованиями НДС с учетом положений, содержащихся в работе Е. С. Вылковой и А. Л. Тарасевича [2], где авторами обобщен опыт приблизительно 100 стран и внесены концептуальные положения по реформированию налогообложения труда.

Востребованным является научно-обоснованный подход к льготам по страховым взносам для отдельных категорий налогоплательщиков исходя из положений, разработанных Е. С. Вылковой и В. И. Красавиным [1]. При этом по каждой льготе на стадии ее введения следует заблаговременно определять истинного бенефициара, о чем пишут С. С. Быков и Г. Циммерман [7].

Необходимо четкое осуществление мероприятий со стороны налоговых органов не только по снижению задолженности в фонды социального страхования, но и по воспрепятствованию уклонению от уплаты страховых взносов с учетом положений, содержащихся в труде «Теневая экономика и уклонение от уплаты налогов» [5].

Совершенствование системы социального страхования в РФ, базирующееся на передовых практиках налоговых преобразований в этой сфере стран ОЭСР и стран партнеров данной организации и на научных разработках зарубежных и отечественных экономистов, является основой для решения задач пополнения страховых фондов и стабильных темпов роста отечественной экономики.

Список литературы

1. Вылкова Е. С., Красавин В. И. Формирование налоговых льгот в субъектах Российской Федерации (на примере СЗФО). СПб.: Центр подготовки персонала Федеральной налоговой службы, 2011. 277 с.
2. Вылкова Е. С., Тарасевич А. Л. Концептуальные основы реформирования налога на доходы физических лиц в России. СПб.: СПбГУЭФ, 2010. 211 с.
3. Евстигнеев Е. Н., Викторова Н. Г. Будущее российской налоговой системы // Известия Дальневосточного федерального университета. Экономика и управление. 2018. № 2. С. 5–15.
4. Налоговые реформы. Теория и практика / под ред. И. А. Майбурова, Ю. Б. Иванова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 462 с.
5. Теневая экономика и уклонение от уплаты налогов / под ред. А. П. Киреенко, Д. Ю. Федотова. Иркутск: ИрГУПС, 2017. 202 с.
6. Троянская М. А., Ермакова Е. А. Мониторинг мирового опыта налогового регулирования // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. 2014. № 3. С. 91–95.
7. Bykov S. S., Zimmermann H. Tax expenditure as a problem in intergovernmental relations // Journal of Tax Reform. 2018. Vol. 4, No. 1. P. 27–44.
8. Causa O., Hermansen M. Income redistribution through taxes and transfers across OECD countries. Paris: OECD Publishing, 2017. 91 p.
9. Hanappi T. Loss carryover provisions: Measuring effects on tax symmetry and automatic stabilisation. Paris: OECD Publishing, 2018. 35 p.
10. Johansson A., Headyi Ch., Arnoldi J., Brysi B., Vartia L. Taxation and Economic Growth. Paris: OECD Publishing, 2008. 82 p.
11. Lvova N. A., Pokrovskaja N. V., Voronova N. S., Ivanov V. V. The concept of financial paradoxes: origins, essence, potential for development // Vision 2020: Innovation management, development sustainability, and competitive economic growth: collection articles. Norristown: IBIMA, 2016. P. 671–680.
12. OECD Taxing Wages 2019 / ed. M. Harding. Paris: OECD Publishing. 640 p.
13. Ollivaud P., Guillemette Y., Turner D. Investment as a transmission mechanism from weak demand to weak supply and the post-crisis productivity slowdown. Paris: OECD Publishing, 2018. 33 p.
14. Tax policy reforms 2019: OECD and selected partner economies. Paris: OECD Publishing.

References

1. Vylkova E. S., Krasavin V. I. *Formirovanie nalogovykh ligot v subektah Rossiyskoy Federatsii (na primere SZFO)* (Formation of tax incentives in the constituent entities of the Russian Federation (for example, NWF)). St. Petersburg: Training Center for the Federal Tax Service, 2011. 277 p.
2. Vylkova E. S., Tarasevich A. L. *Kontseptualnye osnovy reformirovaniya naloga na dohody fizicheskikh lits v Rossii* (Conceptual foundations for reforming the tax on personal income in Russia). St. Petersburg: SPbGEU, 2010. 211 p.
3. Evstigneev E. N., Viktorova N. G. *Izvestiya Dalnevostochnogo federalnogo universiteta. Ekonomika i upravleniye* (Bulletin of the Far Eastern Federal University. Economics and Management), 2018, no. 2, pp. 5–15.
4. *Nalogovye reformy. Teoriya i praktika* (Tax reforms. Theory and practice) / ed. I. A. Maybuurov, Yu. B. Ivanov. Moscow: UNITY-DANA, 2015. 462 p.
5. *Tenevaya ekonomika i uklonenie ot uplaty nalogov* (Shadow economy and tax evasion) / ed. A. P. Kireenko, D. Yu. Fedotov. Irkutsk: IrGUPS, 2017. 202 p.
6. Troyanskaya M. A., Ermakova E. A. *Vestnik Saratovskogo gosudarstvennogo sotsialno-ekonomicheskogo universiteta* (Bulletin of the Saratov State Socio-Economic University), 2014, no. 3, pp. 91–95.
7. Bykov S. S., Zimmermann H. *Journal of Tax Reform* (Journal of Tax Reform), 2018, vol. 4, no. 1, pp. 27–44.
8. Causa O., Hermansen M. *Income redistribution through taxes and transfers across OECD countries* (Income redistribution through taxes and transfers across OECD countries). Paris: OECD Publishing, 2017. 91 p.
9. Hanappi T. *Loss carryover provisions: Measuring effects on tax symmetry and automatic stabilisation* (Loss carryover provisions: Measuring effects on tax symmetry and automatic stabilisation). Paris: OECD Publishing, 2018. 35 p.
10. Johansson A., Headyi Ch., Arnoldi J., Brysi B., Vartia L. *Taxation and economic growth* (Taxation and economic growth). Paris: OECD Publishing, 2008. 82 p.
11. Lvova N. A., Pokrovskaja N. V., Voronova N. S., Ivanov V. V. *Vision 2020: Innovation management, development sustainability, and competitive economic growth: collection articles* (Vision 2020: Innovation management, development sustainability, and competitive economic growth: collection articles). Norristown: IBIMA, 2016, pp. 671–680.

12. *OECD Taxing Wages 2019* (OECD Taxing Wages 2019) / ed. M. Harding. Paris: OECD Publishing. 640 p.

13. Ollivaud P., Guillemette Y., Turner D. *Investment as a transmission mechanism from weak demand to weak supply and the post-crisis productivity slowdown* (Investment as a transmission mechanism from weak demand to weak supply and the post-crisis productivity slowdown). Paris: OECD Publishing, 2018. 33 p.

14. *Tax policy reforms 2019: OECD and selected partner economies* (Tax policy reforms 2019: OECD and selected partner economies). Paris: OECD Publishing.

Коротко об авторах

Вылкова Елена Сергеевна, д-р экон. наук, профессор, профессор кафедры экономики, Северо-Западный институт управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы (СЗИУ РАНХиГС), г. Санкт-Петербург, Россия. Область научных интересов: финансы, налоги, управление налогообложением
vylkova-es@ranepa.ru

Шматко Анна Дмитриевна, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры менеджмента Северо-Западный институт управления Российской академии народного хозяйства и государственной службы (СЗИУ РАНХиГС), г. Санкт-Петербург, Россия. Область научных интересов: финансы, налоги, управление
shmatko-ad@ranepa.ru

Briefly about the authors

Elena Vylkova, doctor of economic sciences, professor, professor of the Economics department, North-West Institute of Management of the Presidential Academy of National Economy and Public Administration (NWIM RANEPА), St. Petersburg, Russia. Sphere of research interests: finance, taxes, tax management

Anna Shmatko, candidate of economic sciences, associate professor, assistant professor, Management department, North-West Institute of Management of the Presidential Academy of National Economy and Public Administration (NWIM RANEPА), St. Petersburg, Russia. Sphere of research interests: finance, taxes, management

Образец цитирования

Вылкова Е. С., Шматко А. Д. Тенденции реформирования страховых взносов в странах ОЭСР и РФ // Вестник Забайкальского государственного университета. 2020. Т. 26, № 4. С. 74–82. DOI: 10.21209/2227-9245-2020-26-4-74-82.

Vylkova E. S., Shmatko A. D. Insurance payments Reform Trends in OECD and RF Countries // Transbaikal State University Journal, 2020, vol. 26, no. 4, pp. 74–82. DOI: 10.21209/2227-9245-2020-26-4-74-82.

Статья поступила в редакцию: 06.04.2020 г.

Статья принята к публикации: 16.04.2020 г.