

Анализ изменений налоговых поступлений Республики Армении в связи с внешнеэкономическими шоками*

Петросян Егине Г.

к.э.н., старший преподаватель

кафедра экономической теории и проблем экономики переходного периода,

Российско-Армянский университет (Ереван, РА)

heghineh18@gmail.com

УДК: 336.2; EDN: WSMFAZ; JEL: E63, H21, H29

DOI: 10.58587/18292437-2023.4-115;

Ключевые слова: налоговые поступления, налоговое бремя, страны ОЭСР, пандемия COVID-19, война в Арцахе

Արտաքին տնտեսական ցնցումների հետևանքով ՀՀ հարկային եկամուտների փոփոխությունների վերլուծություն

Պետրոսյան Հեղինե Գ.

տ.գ.թ., ՀՌ-Հ տնտեսագիտության տեսության և

անցումային շրջանի տնտեսության հիմնասխեմային հարցերի ամբիոնի ավագ դասախոս (Երևան, ՀՀ)

heghineh18@gmail.com

Ամփոփագիր՝ COVID-19 համավարակի բացասական ազդեցությունը բոլոր երկրների տնտեսությունների վրա ակնհայտ է: ՀՀ, հանդիսանալով բաց տնտեսություն, նույնպես առնչվեց այս արտաքին շոկի ազդեցությանը: Սակայն, ի տարբերություն այլ երկրների 2020 թվականը ՀՀ համար առանձնացավ նաև Արցախյան պատերազմով, որն էլ ավելի վատթարացրեց ՀՀ տնտեսության, առողջապահության, ձեռնարկատիրության և այլ ոլորտները: Ուստի, սույն հոդվածի շրջանակներում դիտարկվել են COVID-19 համավարակի ու Արցախյան պատերազմի ազդեցությունները ՀՀ հարկային եկամուտների և հարկային բեռի վրա: Հոդվածում ներկայացվել է նաև բացասական ազդեցությունն ըստ առանձին հարկատեսակների վրա: Հոդվածում դիտարկվել է նաև այլ պետություններում սույն ցուցանիշների փոփոխությունները:

Հանգուցաբառեր. հարկային եկամուտներ, հարկային բեռ, ՏՀԶԿ երկրներ, COVID-19 համավարակ, Արցախյան պատերազմ

Analysis of changes in tax revenues of the Republic of Armenia due to external economic shocks

Petrosyan Heghine G.

PhD in Economics, Senior Lecturer in

Russian-Armenian (Slavonic) University of the Department of Economic Theory and

Issues of Transition Period Economies (Yerevan, RA)

heghineh18@gmail.com

Abstract. The negative impact of the COVID-19 pandemic on the economies of all countries is obvious. Armenia, being an open economy, was also affected by this external shock. However, unlike the other countries, the year 2020 for Armenia was also marked by the Artsakh war, which worsened the RA economy, healthcare, entrepreneurship and other sectors. Therefore, within the framework of this article, the effects of the COVID-19 epidemic and the Artsakh war on the Armenian tax revenues and tax burden were considered. The article also presented the negative impact on each tax types. In article, the changes of these indicators in other countries are also considered.

Keywords: tax revenues, tax burden, OECD countries, COVID-19 pandemic, war in Artsakh

Введение. Начиная с конца 2019 года мир столкнулся с пандемией COVID-19. До сих пор многие страны не восстановили свои показатели до допандемийного значения. Пандемия негативно повлияла на все сферы жизни: здравоохранение, сельское хозяйство, образование и наука, бизнес среда и т.д. Влияние распространилось и на уровень налоговых поступлений во всех стра-

нах. Причем влияние было двояким. С одной стороны, меры налоговой политики, применяемые для поддержки домашних хозяйств и предприятий, часто напрямую сокращали доходы государства за счет отсрочки или сокращения налоговых обязательств, увеличения налоговых кредитов и льгот, а также временного или постоянного снижения налоговых ставок.

*-Հետազոտությունն իրականացվել է ՀՀ գիտության կոմիտեի ֆինանսական աջակցությամբ (Թեմայի ծածկագիր՝ 21T-5B254):

- Исследование выполнено при финансовой поддержке Комитета по науке РА (Научный проект № 21T-5B254).

- This work was supported by the Science Committee of RA (Research project № 21T-5B254).

С другой стороны, во многих странах был введен карантин, из-за которого многие бизнесы не имели возможности вести свою деятельность, и соответственно уплачивать налоги.

Литературный обзор. На сегодняшний день проведены множество исследований по поводу влияния пандемии COVID-19 на налоговые поступления стран. Согласно проведенному анализу в странах ОЭСР спад налоговых поступлений составил в среднем - 2.1%, причем из 36 стран лишь у шести из них наблюдался рост налоговых поступлений. Авторы отмечают, что практически во всех странах спад ВВП был значительно больше, чем спад налоговых поступлений [4]. Это привело к тому, что налоговое бремя в этих странах в 2020 году повысилось по сравнению со значением 2019 года. Снизилась также доходы федерального бюджета России в 2020 году на 10.3% по сравнению с 2019 годом [2, с. 523].

Последствия распространились не только на собираемость налогов, но и на налоговое бремя населения. Так, проведенный анализ со стороны ОЭСР показал, что для одинокого работника, получающего среднюю заработную плату, среднее налоговое бремя по ОЭСР составила 34.6% в 2021 году, что на 0.06 процентных пункта меньше, чем в 2020 году. Рост более чем на один процентный пункт наблюдался в Израиле, США и Финляндии [5].

В целях преодоления кризиса и восстановления экономики ряд авторов предлагают применить конкретные временные налоговые льготы, а там, где бюджетное пространство

ограничено, более прогрессивная налоговая структура все же могла бы обеспечить такую поддержку за счет перераспределения доходов от лиц с низкой склонностью к потреблению в пользу лиц с высокой склонностью к потреблению [3].

Анализ. Армения, являясь открытой экономикой, также не смогла избежать последствий коронавируса. Однако, 2020 год для Армении отличился не только пандемией COVID-19, но и войной в Арцахе. В результате пострадали все сферы экономики – темп спада ВВП составил - 5.5%. Исключением не составила также налогово-бюджетная сфера. Рассмотрим какой составил спад налоговых поступлений для Армении и выявим как изменился в последующие года.

Как представлено на рисунке 1 большая часть налоговых поступлений Армении формируется за счет косвенных налогов, в частности НДС и акцизный налог. Суммарная доля этих налогов в совокупных налоговых поступлениях варьирует от 43.6% до 49.5% в рассматриваемый период. Значительна также доля налога на доходы, доля которой варьировала от 24.7% до 29.5% в рассматриваемый период. Так, в 2022 году поступления по НДС составили 679555.6 млн. драмов, по акцизному налогу – 127499.3 млн. драмов, а по налогу на доходы – 474792.0 млн. драмов. Как видно из рисунка в 2020 году налоговые поступления действительно значительно сократились и возобновились лишь к третьему кварталу 2021 года. Рассмотрим эти изменения более детально.

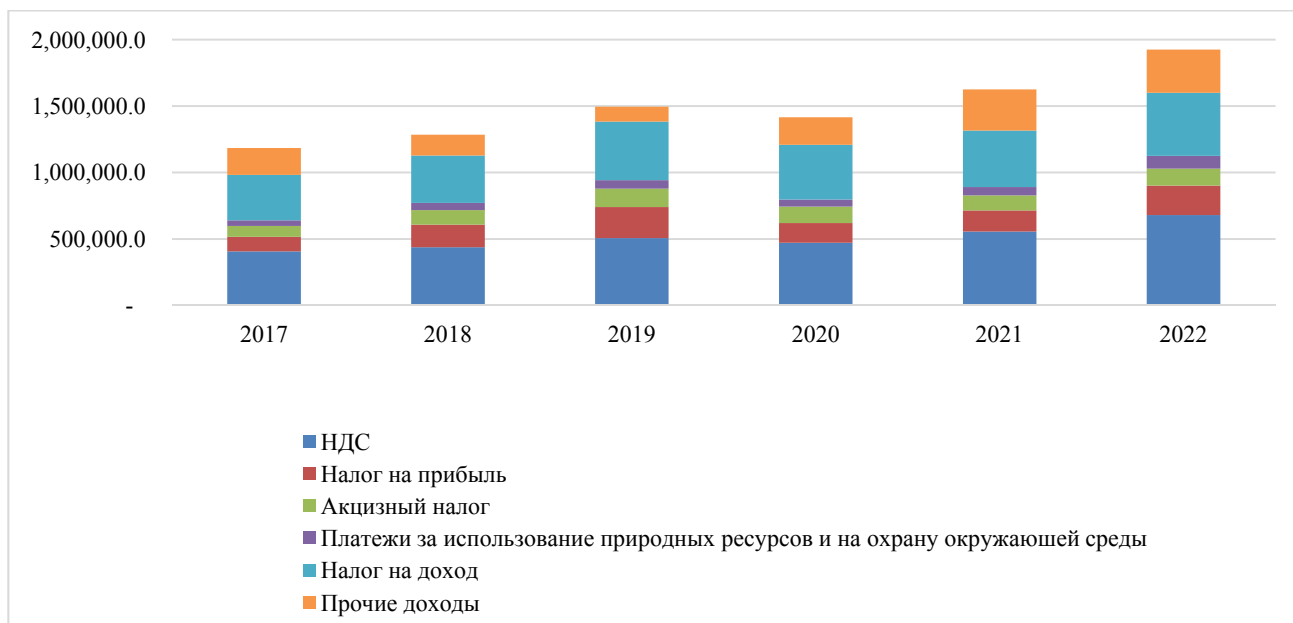


Рисунок 1. Налоговые поступления в Республике Армения, 2017-2022 гг. (в млн. драмах) [1]

Как представлено на рисунке 2 спад в налоговых поступлениях в период от 2019 по 2020 года составил -5.3%. Причем, он пришелся на все виды налогов и социальных сборов. Исключением составили переходные переплаты налогов, которые из-за того, что не было возвратов из бюджета бизнесу по налогу на прибыль и НДС имел значительный рост по сравнению с 2019 годом. В частности, этот показатель в 2019 году составил -137264.2 млн. драмов, а в 2020 году всего -373.2 млн. драмов. Спад по сбору НДС составил -6.9%, в то время как в 2019 году темп роста был 15.4%, а в 2021 году – 17.9%. Спад по поступлениям от налога на доход составил -6.6%, по сравнению с ростом в 2021 году на 3.6%. Однако наибольший спад пришелся на налог на прибыль, что обусловлено приостановлением большинства видов деятель-

ностей в март-апрель месяцах 2020 года из-за карантина. Спад по поступлениям от налога на прибыль составил -36.4%, составив всего 148763.2 млн. драмов. В целом 2021 год можно охарактеризовать как год возврата отмеченных показателей до уровня 2019 года.

Примечательно также то, что в связи со специальной операцией на Украине и огромным притоком рабочей силы в Армению поступления по налогам, в особенности по налогу на прибыль, значительно увеличились. В частности, темп роста совокупных налогов и пошлин по сравнению с 2021 годом составил 18.5% или в абсолютном значении 1925968.7 млн. драмов, а налога на прибыль – 40.5%, составив 222805.5 млн. драмов. По всем остальным видам налогов также наблюдается рост, но не в таком объеме.

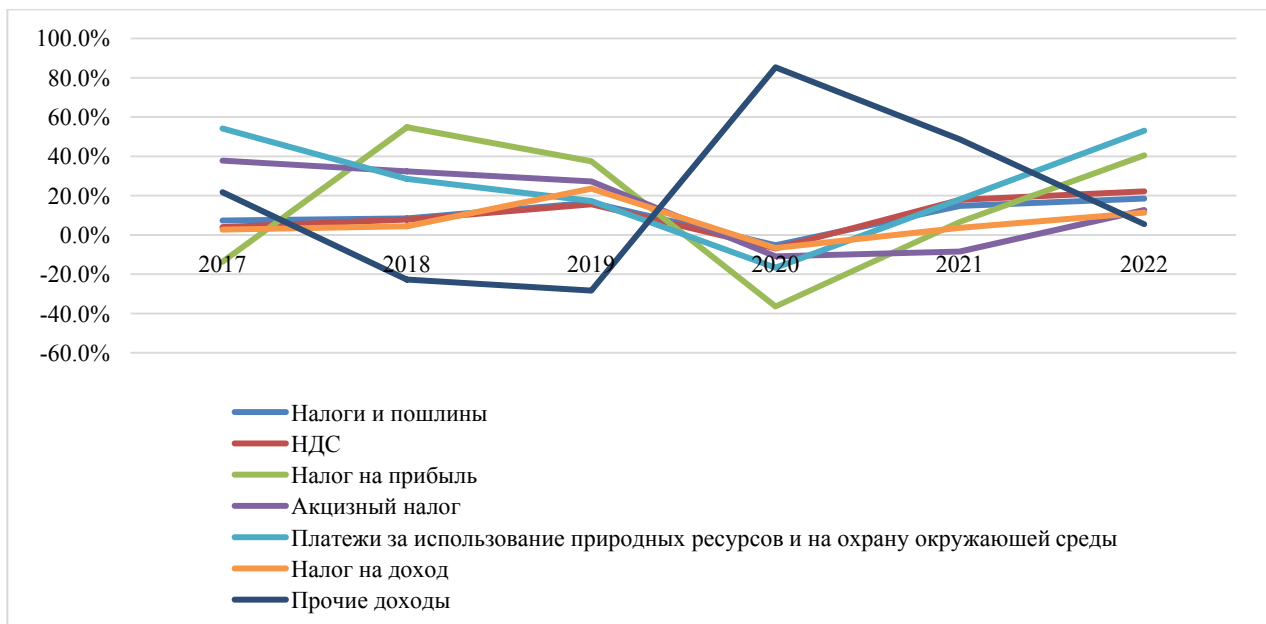


Рисунок 2. Темп прироста налоговых поступлений в Республике Армения, 2017-2022 гг. (в млн. драмах) [1]

Изучим также показатель налогового бремени за отмеченный период. Согласно рисунку 3, как и в среднем по странам ОЭСР, налоговое бремя в Армении в 2020 году увеличилось на 0.06% по сравнению с 2019

годом, составив 22.91%. В 2021 году данное значение увеличилось из-за того, что рост налоговых поступлений был выше роста ВВП, а в 2022 году снизился до 22.67%.

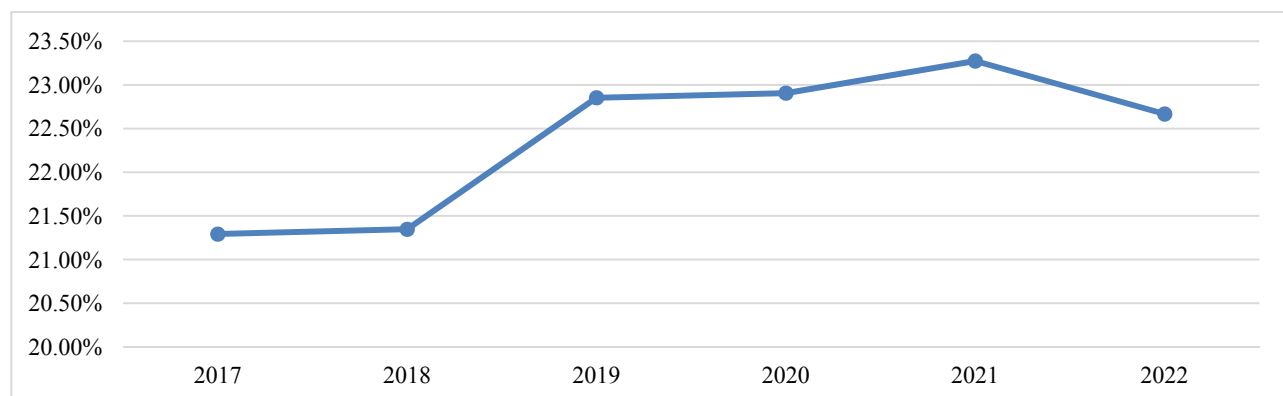


Рисунок 3. Налоговое бремя в Республике Армения, 2017-2022 гг. [1]

Заключение. Анализ представленных рисунков и изменения налоговых поступлений за последние шесть лет ещё раз подтвердил тот факт, что экономика Армении достаточно неустойчива и изменчива к любому внешне-экономическому шоку вне зависимости от фактора, формирующего его. Любой шок приводит к резким скачкам – то к спаду, например, из-за коронавируса в 2020 году и войны в Арцахе, то к росту, например в 2022-2023 годах из-за специальной операции Российской Федерации. Неспособность экономики сопротивляться данным шокам говорит о необходимости введения изменений в ней, и приведения к более устойчивому состоянию. В противном случае 12% экономический рост в 2022 году обернется спадом при нормализации ситуации в России.

Перечень использованной литературы

1. ՀՀ վիճակագրական կոմիտե. Տարեգրքեր, Փինանսներ, 2022
<https://www.armstat.am/file/doc/99533328.pdf>
2. Манжа Рамос, Савченко Наталья. Фискальные инструменты регулирования социально-экономических процессов. УрФУ. Стр. 523-525. https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/108780/1/978-5-91256-543-4_106.pdf
3. МВФ (2020). Бюджетные вопросы. Налоговая политика в целях всеобъемлющего роста на период после пандемии. Специальная серия по COVID-19. Стр. 17.
4. OECD (2021), Revenue Statistics 2021: The Initial Impact of COVID-19 on OECD Tax Revenues, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/6e87f932-en>.
5. OECD (2022), Taxing Wages 2022: Impact of COVID-19 on the Tax Wedge in OECD Countries, OECD Publishing, Paris, <https://doi.org/10.1787/f7f1e68a-en>

Сдана/Հանձնվել է՝ 02.08.2023

Рецензирована/Գրախոսվել է՝ 16.08.2023

Принята/Ընդունվել է՝ 23.08.2023