

категорий затрат на качество были постоянными и, чтобы они не дублировали друг друга.

УДК 336.02

**К ВОПРОСУ О НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКЕ НА
ПРЕДПРИЯТИЕ**
Л. Ф. Шатило

Российский университет кооперации, г. Иваново, Россия

Отчетно-аналитическая деятельность налогового менеджера имеет большое значение, несмотря на негативное отношение к оценке *post factum*. Корпорация должна располагать информацией за прошлые периоды о том, какие приемы налоговой оптимизации дали положительные результаты, по каким причинам они не достигнуты, какие зависимости между положениями налогового законодательства и финансовыми результатами можно назвать устойчивыми и т.п.

Ретроспективный анализ налоговых обязательств, результатов налоговых проверок и схем оптимизации налоговых платежей создает определенную информационную базу для прогнозирования зависимостей между налоговыми выплатами и капиталом предприятия.

В экономической литературе в последние годы часто говорится о налоговой нагрузке, но нет конкретных исследований ее показателей. В этой связи представляются актуальными вопросы разработки методики расчета показателей налоговой нагрузки и их практическое исследование при оценке деятельности предприятий, оценки эффективности налоговой системы в целом и ее воздействия на экономику и заинтересованность предприятия соблюдать налоговое законодательство. Необходимость этих направлений исследования обусловлена ролью налоговой системы как рычага проведения фискальной политики государства, которая отражается в налоговой нагрузке.

Налоговая нагрузка как экономическая категория отражает соотношение общей массы налогов и сборов, уплачиваемых предприятием в фискальные органы, с показателями его деятельности. При этом могут использоваться как обобщающие, так и частные показатели налоговой нагрузки. Для их расчета необходимо правильно определить налоговые издержки, которые представляют собой общую сумму всех видов изъятия доходов предприятия в казну государства. По мнению ряда специалистов, они должны включать не только сумму непосредственно налогов и сборов, но и штрафных санкций и пени, дополняющих платежи в казну. Но при этом важно разделить их и использовать в расчетах налоговой нагрузки в соответствии с поставленными целями и задачами исследования. Для оценки степени жесткости и эффективности налоговой системы должны применяться чистые налоговые издержки без штрафов и пени. Последние могут включаться в расчеты, если определяется эффективность работы предприятия по исполнению налогового законодательства.

Обобщающие показатели налоговой нагрузки отражают уровень налогов и сборов всех видов независимо от структуры налоговой системы, характера и содержания самих налогов, используемых финансовых ресурсов и т.д.

Известны следующие методики оценки налоговой нагрузки.

1. Методика, разработанная Департаментом налоговой политики Минфина РФ. Здесь тяжесть налогового бремени оценивается отношением всех уплачиваемых налогов к выручке от реализации, включая выручку от прочей реализации (в процентах).

2. Методика, предложенная М.Н. Крейниной, основывается на сопоставлении налога и источника его уплаты. Каждая группа налогов в зависимости от источника, за счет

которого они уплачиваются, имеет свой критерий оценки тяжести налогового бремени. Основные положения данного подхода следующие: НДС и акцизы не принимаются к рассмотрению как налоги, влияющие на величину прибыли предприятия. Для оценки налогового бремени по НДС и акцизам нужно их соотносить либо с кредиторской задолженностью, либо с валютой баланса. Сумму налогов надо соотносить с источниками уплаты. Общий знаменатель, к которому приводятся все налоги, – прибыль предприятия.

3. Метод количественной оценки налоговой нагрузки на предприятия А. Кадушина и Н. Михайловой (ОАО «Format-Project Finance») позволяет определять налоговую нагрузку как долю отдаваемой государству добавленной стоимости, созданной на отдельном предприятии. Этот показатель позволяет «усреднить» оценку налоговой нагрузки для различных типов производств, т.е. обеспечивает сопоставимость налогового бремени для различных экономических структур.

4. Е.А.Кирова утверждает, что применять выручку от реализации продукции как базу для исчисления налоговой нагрузки на предприятие недостаточно корректно. Прежде всего, она предлагает различать абсолютную и относительную нагрузку.

Абсолютная налоговая нагрузка – это налоги и страховые взносы, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды, т.е. абсолютная величина налоговых обязательств хозяйствующих субъектов. В этот показатель включаются фактически внесенные в бюджет налоговые платежи и перечисленные во внебюджетные фонды обязательные страховые взносы, а также недоимку по данным платежам. В расчет абсолютной налоговой нагрузки не включается налог на доходы физических лиц.

Относительная налоговая нагрузка рассчитывается как отношение абсолютной налоговой нагрузки к вновь созданной стоимости, т.е. доля налогов и страховых взносов, включая недоимку, во вновь созданной стоимости.

Достоинства методики заключаются в том, что она позволяет сравнивать налоговую нагрузку на конкретные предприятия, а также на индивидуальных предпринимателей, независимо от их отраслевой принадлежности.

5. М.И. Литвин связывает показатель налоговой нагрузки с числом налогов и других обязательных платежей, структурой налогов на предприятии, механизмом взимания налогов. Показатель налоговой нагрузки на предприятие автор предлагает рассчитывать как отношение суммы налогов к сумме источников средств для уплаты. В общую сумму налогов включаются все уплачиваемые налоги: НДС, акцизы, НДФЛ, ЕСН и т.д. С помощью этих показателей М.И. Литвин предлагает определять оптимальную налоговую нагрузку в зависимости от типа предприятия и его отраслевой

Недостатком всех существующих в настоящее время методик анализа налоговой нагрузки на предприятие является отсутствие среднеотраслевых нормативов, позволяющих сравнить показатели, характеризующие налоговую нагрузку конкретного предприятия с аналогичными предприятиями данной отрасли, применяющими подобный режим налогообложения.