

Мокина Наталья Сергеевна

старший преподаватель

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»
г. Екатеринбург, Свердловская область

АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ОРГАНИЗАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ

Аннотация: поскольку налоговая нагрузка существенным образом влияет на деятельность абсолютно всех хозяйствующих субъектов, в статье рассмотрены сущность налоговой нагрузки, а так же основные критерии ее оценки контролирующими органами, особенности определения и расчета ее показателей. Это особенно актуально в современных условиях проведения налоговой реформы.

Ключевые слова: налог, налоговая нагрузка, налоговая мотивация, налоговые риски.

В современных условиях социально-экономического развития инновационного типа с одной стороны и нестабильности геополитических, финансово-экономических, социальных процессов, происходящих на макроуровне многие компании стремятся снизить свои издержки, а также сэкономить на уплате налогов. Несмотря на то, что вопросы налоговой оптимизации достаточно популярны, расчет и анализ налоговой нагрузки на предприятиях практически не проводится.

В настоящее время в свете проводимой налоговой реформы необходимо выработать единые подходы и методологию оценки налоговой нагрузки организации, а также законодательно урегулировать подходы к оценке ее нормального значения.

Опираясь на научные исследования российских ученых, вопрос унификации экономической категории «налоговая нагрузка» является открытым.

В таблице 1 приведен обзор авторских трактовок definicijii «налоговая нагрузка».

**Обзор трактовок определения налоговой нагрузки
с точки зрения российских ученых**

Автор	Формулировка определения «налоговая нагрузка»
М.В. Циндяйкина, Л.М. Макарова	налоговая нагрузка определяется как величина, характеризующая влияние регулярных обязательных платежей налогового характера, которые взимаются в пользу государства, на финансовое состояние предприятия и определяемая с помощью отдельных показателей или их совокупности [6]
В.С. Ярыгина, А.В. Плахов	налоговая нагрузка представляет собой часть обязательств по уплате налогов, выплачиваемая предприятием без перенесения на другие субъекты экономики Российской Федерации [8]
Е.А. Кирова	налоговая нагрузка как следствие налоговой политики государства, качественную характеристику системы налогов [3]
Е.В. Чипуренко	налоговая нагрузка как влияние обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий – налогоплательщиков [7]
О.С. Салькова	налоговую нагрузку как инструмент контроля и планирования большинства параметров финансово-хозяйственной деятельности [5]
И.М. Бортникова, А.Д. Ягудин	Налоговая нагрузка – это доля выручки, которая в среднем приходится на уплату налогов и обязательных взносов в бюджет [1]

Как мы видим, часть авторов трактует налоговую нагрузку как изъятие части доходов в пользу бюджета государства в виде налога или сбора, т.е. как общий объем налоговых обязательств.

Другая часть авторов относят налоговую нагрузку к общей финансовой нагрузке организации, считают ее инструментом налогового менеджмента, налогового планирования и контроля.

Авторы не могут достигнуть единого мнения относительно того препятствует ли налоговая нагрузка развитию бизнеса или является неоспоримым взносом частного капитала в социальное, финансовое и инфраструктурное развитие общества.

Согласно трактовке Федеральной налоговой службы России, налоговая нагрузка представляет собой основной индикатор (критерий) налоговой дисциплины налогоплательщиков [4].

В общепринятом значении под налоговой нагрузкой понимают степень отвлечения финансовых средств организации на уплату налоговых платежей.

Показатель налоговой нагрузки несет в себе несколько функций: информационную, аналитическую и контрольную (таблица 2).

Их следует рассматривать как в количественном, так и в качественном выражении.

Таблица 2

Функции налоговой нагрузки

Функция	Характеристика
Информационная	Позволяет получить различную информацию об особенностях налогообложения организации, размерах налоговых обязательств и платежей
Аналитическая	Позволяет оценить влияние налогообложения компании на ее финансовое состояние, финансовую устойчивость, способствует распределению финансовых потоков
Контрольная	Позволяет оценить целесообразность принятой налоговой политики организации, эффективность ее налогового менеджмента и налоговые риски

Налоговая нагрузка организации безусловно влияет на ее финансовое состояние, платежеспособность и перспективы развития. Особенно пристально следует рассматривать взаимодействие налоговых обязательств с прибыльностью и ликвидностью [2]. В условиях роста налоговой нагрузки на бизнес актуальным становится вопрос финансовой устойчивости компании.

Для государства налоговая нагрузка представляет интерес, т.к. влияет на формирование бюджетов разных уровней. Налоговые органы и кредитные организации применяют анализ налоговой нагрузки для определения добросовестности бизнеса.

В Приказе ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» налоговые органы предлагают определять налоговую нагрузку по следующей формуле:

$$\text{Налоговая нагрузка} = \frac{\text{Общая сумма налогов}}{\text{Выручка}} * 100\%$$

При этом суммы уплаченных налогов определяются по данным отчетности налоговых органов, а суммы выручки организации – по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата).

Доходы предприятия учитываются в оценке «нетто». Страховые взносы в состав налоговой нагрузки не включаются.

Если налоговая нагрузка компании ниже среднего уровня нагрузки, рассчитанной налоговыми органами по определенной отрасли или по виду экономической деятельности, то есть риск назначения налоговой проверки.

Отклонения порядка 7–10% от норматива являются критическими.

Налоговая нагрузка рассчитывается, как правило, отдельно по разным видам налогов.

Для анализа нагрузки по налогу на прибыль можно использовать следующую формулу.

$$ННп = \frac{Нп}{Др+Двн},$$

где: ННп – налоговая нагрузка по налогу на прибыль;

Нп – налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации;

Др – доход от реализации, определенный по данным декларации по прибыли;

Двн – внереализационный доход, определенный по данным декларации по прибыли.

В Письме ФНС России от 17.07.2013 №АС-4–2/12722@ указаны ориентиры налоговой нагрузки. Под низкой налоговой нагрузкой по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих производство продукции (товаров, работ, услуг), понимается нагрузка, составляющая менее 3 процентов. Для организаций, осуществляющих торговую деятельность, под низкой налоговой нагрузкой по налогу на прибыль понимается нагрузка, составляющая менее 1 процента.

Расчет налоговой нагрузки по налогу на добавленную стоимость немного отличается от определения других коэффициентов налоговой нагрузки.

Данный показатель определяется как удельный вес вычетов в общей сумме начисленного НДС. Все показатели берутся из налоговой декларации по НДС.

Исходя из Приказа ФНС РФ от 30.05.2007 г. №ММ-3-06/333@, удельный вес вычета за календарный год не должен превышать 89% от суммы начисленного за этот период налога. Если доля вычетов превысит данный уровень, ФНС может инициировать выездную проверку или запросить пояснения.

В данной связи целесообразно контролировать и планировать налоговую нагрузку по НДС в части распределения выручки и вычетов (при возможности) по налоговым периодам. Или быть готовым в целях подтверждения своей добросовестности дать соответствующие пояснения, предоставить подтверждающие документы и обосновать уровень нагрузки.

Следует отметить, что критерии оценки налоговой нагрузки, применяемые налоговыми органами, являются в определенной степени обобщенными. Они не учитывают особенности видов деятельности, особенности построения бизнеса и некоторые условия хозяйствования, влияющие на деятельность организации, например:

- колебания курсов валют;
- увеличение затрат, связанное с повышением цен поставщиками;
- осуществление инвестиций;
- создание запаса товара;
- наличие экспортных операций;
- кассовые разрывы в платежах;
- сезонность продаж;
- геополитическую обстановку;
- изменения в налоговом законодательстве.

Под влиянием вышеуказанных факторов налоговая нагрузка организации может существенно отклоняться от общеустановленных налоговыми органами размеров.

Анализ налоговой нагрузки клиента с точки зрения выявления сомнительных операций и определения общего финансового здоровья бизнеса проводят и кредитные организации.

В настоящее время банки используют Методические рекомендации ЦБ РФ №18-МР Методические рекомендации о подходах к управлению кредитными организациями риском легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма.

Деятельность компании привлечет дополнительное внимание, если доля уплаты налогов и других обязательных платежей окажется ниже 0,9% от дебетового оборота по счету.

Банк может инициировать дополнительные проверки с требованием предоставить необходимые документы, а также прибегнуть к замораживанию счетов в соответствии с Федеральным законом от 07.08.2001 №115-ФЗ.

Ключевым аспектом является оперативное и прозрачное взаимодействие компании с кредитной организацией, для обоснования своих бизнес-целей, укрепления доверия и репутации надежного партнера.

С точки зрения обеспечения финансовой и экономической безопасности бизнеса менеджменту организации в первую очередь необходимо ориентироваться на вышеозначенные критерии налоговой нагрузки.

Для принятия оперативных управленческих решений требуется более глубокий и детальный анализ, с точки зрения ранжирования налоговой нагрузки на разных налоговых режимах, удельного веса различных налогов в общей нагрузке, влияния налоговой мотивации и особенностей видов деятельности и ведения бизнеса.

В современной науке не существует единой методики оценки налоговой нагрузки. Наиболее известными являются методики следующих авторов М.Н. Крейниной, М.И. Литвина, Т.К. Островенко, Е.А. Кировой, О.Ф. Пасько, И.А. Коростелкиной, О.С. Сальковой и других.

Авторы в своих исследованиях опираются на единые принципы оценки налоговой нагрузки, основным отличием является состав налогов и сборов, включаемых в расчет.

Таким образом, разработка универсальной методики требует дальнейших исследований и междисциплинарного подхода, способного объединить опыт

различных исследователей и практиков, что позволит более точно оценивать финансовую нагрузку на экономические субъекты и способствует созданию более эффективной налоговой политики.

Несмотря на отсутствие единой методологии анализа налоговой нагрузки, компаниям необходимо производить оценку своих обязательств по налогам, чтобы в будущем придерживаться оптимальной налоговой политики и минимизировать налоговые риски.

Исходя из вышесказанного для обеспечения стабильности бизнеса необходимо держать налоговую нагрузку под контролем. Важно учитывать особенности корпоративной структуры и стратегии бизнеса, чтобы налоговая нагрузка не только соответствовала законодательным требованиям, но и способствовала достижению общих целей компании.

Кроме этого, немаловажным аспектом является избегание пристального внимания контролирующих органов, отсутствие судебных разбирательств и претензий по налоговым платежам.

Таким образом, инвестиции в налоговое управление становятся стратегически оправданными и необходимыми для устойчивого развития бизнеса.

В условиях проводимой налоговой реформы, анализ налоговой нагрузки требует комплексного подхода и помогает выявить налоговые риски, грамотно оптимизировать налоговое давление на бизнес, существенно облегчает разработку учетной политики для целей налогообложения, налоговую стратегию и финансовую политику организации в целом.

Список литературы

1. Бортникова И.М. Механизм определения налоговой нагрузки предприятия / И.М. Бортникова, А.Д. Ягудин // Актуальные вопросы, достижения и инновации: материалы всероссийской (национальной) научно-практической конференции. – В 3 т. Т. III. – Персиановский: Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Донской государственный аграрный университет», 2022. – С. 127–132.

2. Вахрушина М.А. Анализ финансовой отчетности / М.А. Вахрушина. – М.: Инфра-М, 2022. – 434 с.
3. Кирова Е.А. Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты / Е.А. Кирова // Финансы. – 1998. – №9. – С. 30–32. – EDN QAWMIZ
4. Нечеухина Н.С. Методы оптимизации налоговой нагрузки в условиях кризиса / Н.С. Нечеухина, П.С. Потапова // Актуальные вопросы развития финансовой сферы: сборник материалов IV Международной научно-практической конференции. – Махачкала: АЛЕФ, 2021. – С. 282–287. – EDN VZFELI
5. Салькова О.С. Оценка налоговой нагрузки как инструмент управления финансовым состоянием организации: 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: автореф. дис. канд. экон. наук / Оксана Станиславовна Салькова; Новосибирский гос. ун-т экономики и управления. – Новосибирск, 2012. – 25 с. EDN QIEVDH
6. Циндяйкина М.В. Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность промышленного предприятия / М.В. Циндяйкина, Л.М. Макарова // Молодой ученый. – 2013. – №3 (50). – С. 288–298. – EDN RHJNSP
7. Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е.В. Чипуренко. – М.: Налоговый вестник, 2008. – 464 с.
8. Ярыгина В.С. Оценка налоговой нагрузки на организацию / В. С. Ярыгина, А. В. Плахов // Молодой ученый. – 2016. – №26 (130). – С. 416–417. – EDN XCHZZH