

*Осинцев Даниил Андреевич  
студент 5 курса специалитета,  
международный институт экономики менеджмента и информационных  
систем,  
Алтайский Государственный Университет,  
Россия, г. Барнаул  
e-mail: seminalarisa@yandex.ru*

*Научный руководитель: Семина Л.А.,  
доктор экономических наук, доцент  
Алтайского государственного университета,  
Россия, г. Барнаул*

## **МЕТОДИКИ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ**

***Аннотация:** Решение множества вопросов, которые касаются изменений порядка исчисления и уплаты налогов, связано с необходимостью оценки налоговой нагрузки. В современных экономических условиях каждая компания заинтересована в минимизации своих затрат, тем самым оценка налоговой нагрузки является важным этапом в ее деятельности. В статье раскрываются различные подходы к определению налоговой нагрузки, сформулированы выводы и даны рекомендации.*

***Ключевые слова:** налоговая нагрузка, расчет налоговой нагрузки, методы расчета, налогообложение.*

*Osintsev Daniil Andreevich  
5th year student of the specialty,  
International Institute of Economics, Management and Information Systems,  
Altai State University,  
Russia, Barnaul*

*Scientific adviser: Semina L.A.,  
doctor of economic sciences, associate professor  
Altai State University,  
Russia, Barnaul*

## **METHODS OF CALCULATING THE TAX BURDEN IN MODERN CONDITIONS**

***Abstract:** The solution of many issues related to changes in the procedure for calculating and paying taxes is associated with the need to assess the tax burden. In*

*modern economic conditions, every company is interested in minimizing its costs, thereby assessing the tax burden is an important stage in its activities. The article reveals various approaches to determining the tax burden, draws conclusions and gives recommendations.*

**Keywords:** tax burden, calculation of tax burden, calculation methods, taxation.

В современной России с каждым годом возрастает роль эффективного управления налоговыми платежами, что позволяет получить дополнительные финансовые ресурсы, а также минимизировать налоговые риски, и, следовательно, повысить конкурентоспособность. Одним из основных показателей, определяющих эффективность функционирования системы налогообложения, является налоговая нагрузка.

На законодательном уровне не существует единой, универсальной методики, поэтому экономисты по-разному трактуют данный термин. На наш взгляд под налоговой нагрузкой следует понимать совокупность показателей, характеризующих влияние регулярных обязательных платежей налогового характера на финансовое положение предприятия, и взимаемые в пользу государства.

Рассматривая налоговую нагрузку, следует отметить, что сегодня для определения тяжести налоговых платежей используют разные понятия: налоговое бремя, налоговый гнет, налоговое давление, налоговый пресс, тяжесть налогов, уровень налоговых изъятий и уровень налогообложения [1, с. 42]. На наш взгляд, использовать их в качестве синонимов не совсем корректно, поскольку они преувеличивают негативное влияние налогообложения на предприятия.

Рассмотрим основные официальные методики расчета показателя налоговой нагрузки исходя из документов, которыми они были утверждены.

1. Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 13.08.1996 г. № 04-01-15. Согласно методике, в числителе формулы находится сумма всех начисленных налогов и налоговых сборов, в том числе во внебюджетные фонды, в знаменателе формулы сумма выручки от реализации продукции (товаров, услуг), а также внереализационные доходы.

Данная методика предполагает использования при расчете НДФЛ. Некоторые ученые объясняют это тем, что налог на доходы физических лиц оказывают влияние на финансовый результат предприятия. На наш взгляд, поскольку ответственность за уплату данного налога лежит на сотрудниках, при этом предприятия выступают в роли налоговых агентов, а не налогоплательщиков, то НДФЛ следует исключить из расчета. Данную позицию, кстати, разделяют многие ученые.

2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@. Согласно методике, в числителе формулы находится сумма уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов (без страховых взносов), в знаменателе оборот (выручка) организации.

По данной методике в величину уплаченных налоговых не включаются налоги, по которым организация являлась налоговым агентом, а также платежи во внебюджетные фонды. Также этим приказом Федеральная налоговая служба утвердила Концепцию системы планирования выездных налоговых проверок. Согласно данной концепции налогоплательщик будет включаться в план выездных проверок, если уровень его налоговой нагрузки ниже среднеотраслевого [2]. Данная методика предлагает использовать для расчета налоговой нагрузки сумму уплаченных, а не начисленных за период налогов. На наш взгляд, такой порядок расчета не совсем корректен, поскольку, таким образом, в расчет налоговой нагрузки попадают налоги, относящиеся к предыдущему периоду, и не попадают, которые относятся к расчетному периоду.

Рассмотрим авторскую методику расчета налоговой нагрузки, которая была разработана Е. А. Кировой [3, с. 83]. Автор данной методики разделяет налоговую нагрузку, и тем самым рассчитывает ее не только в относительном, но и в абсолютном выражении. Согласно данной методике абсолютная налоговая нагрузка рассчитывается как сумма налоговых платежей, уплаченных организацией, уплаченные платежи по внебюджетные фонды, и недоимка по платежам. Относительная налоговая нагрузка рассчитывается путем деления абсолютной налоговой нагрузки на вновь созданную стоимость, равную сумме

затрат на оплату труда, налоговых платежей, платежей по внебюджетные фонды и прибыли.

Одной из положительных сторон данной методики является то, что вновь созданная стоимость не зависит от величины уплачиваемых налогов, и что на объективность расчета показателя налоговой нагрузки по данной методике не влияют отраслевая специфика и размер компании. Однако использование данного метода затрудняет возможность осуществления прогнозирования изменения показателя налоговой нагрузки в зависимости от изменения количества налогов, их ставок и льгот.

Таким образом, база для расчета коэффициента налоговой нагрузки не может быть универсальной, так как каждый показатель имеет свое экономическое значение. Но в комплексе они дают возможность провести полноценный анализ и оценить эффективность применяемой системы налогообложения, налогового планирования и налогового управления организации в целом.

#### **Список литературы:**

1. Копростелкина И.А. Методика расчета налоговой нагрузки экономических субъектов // Международный бухгалтерский учет. 2014. № 32. С. 41-51.

2. Приказ ФНС России от 30.05.2007 г. № ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012 г.) «Об утверждении концепции системы планирования выездных налоговых проверок» // Справочно-правовая система «Консультант-Плюс».

3. Орлова В.М. Современные методики расчета налоговой нагрузки на предприятия // Налоги (газета). 2007. № 31. С. 51-53.