

УДК 336.22

## ***НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА И МЕТОДЫ ЕЕ ОПТИМИЗАЦИИ***

***Труфанова Л.В.<sup>1</sup>***

*магистрант,*

*Липецкий филиал Финансового университета*

*при Правительстве Российской Федерации,*

*Липецк, Россия*

**Аннотация:** Данная статья посвящена налоговой нагрузке – одной из самых актуальных и сложных проблем в экономике любого государства. В работе раскрыты различные трактовки понятия «налоговая нагрузка», а также представлены основные методы оптимизации налогового бремени на предприятия.

**Ключевые слова:** налоговая нагрузка, налоговое бремя, уровень налоговой нагрузки, оптимизация налоговой нагрузки, налоговое планирование.

## ***TAX BURDEN AND METHODS OF ITS OPTIMIZATION***

***Trufanova L. V.***

*undergraduate,*

*Lipetsk branch of Financial University*

*under the Government of Russian Federation,*

*Lipetsk, Russia*

**Annotation:** This article focuses on the tax burden – one of the most pressing and complex problems in the economy of any state. The article reveals various definitions

---

<sup>1</sup> *Научный руководитель - Евсин М.Ю., к.э.н., доцент, Липецкий филиал Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Липецк, Россия*

of «tax burden» concept, and presents the basic methods of changing the tax burden on the company.

**Key words:** tax burden, tax load, tax burden level, tax burden optimization, tax planning.

Налоговая система государства выступает как один из главных элементов рыночной экономики, с помощью которого определяются приоритеты экономического и социального развития страны, а также происходит воздействие на состояние хозяйства и предпринимательства в целом. Одним из важнейших аспектов ее функционирования является оценка налоговой нагрузки и ее воздействия на активность и финансовое состояние предприятия. Налоговая нагрузка как экономический показатель, а также проведение анализа экономического положения организации с ее помощью является одним из наиболее противоречивых и сложных вопросов в сфере финансов на данный момент.

Само понятие «налоговая нагрузка» в целом представляет собой определенное финансовое бремя, возложенное на все предприятия, осуществляющие коммерческую деятельность. Если рассматривать определение экономического показателя в более конкретном значении, то здесь не существует единого мнения среди специалистов. В финансовой практике отсутствует единая методика оценки налоговой нагрузки. Так, одна группа ученых-экономистов считают, что под налоговой нагрузкой необходимо понимать «совокупность налогов и сборов как конкретного налогоплательщика, так и определенной выборки лиц, возникающая в процессе функционирования налогоплательщика».[3] Вторая группа специалистов рассматривает налоговую нагрузку как комплексную характеристику влияния налогообложения на конкретное предприятие. В данном случае количественно она будет определяться значениями нескольких финансовых показателей. Третья группа

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

ученых-экономистов считает, что налоговая нагрузка на предприятие является частью совокупной финансовой нагрузки. То есть показатель рассматривают обязательно в тесной взаимосвязи с другими составляющими экономического давления на организацию: инфляцией, ставками по кредитам и многими другими. Существует также четвертая группа специалистов-экспертов, которые связывают налоговую нагрузку с инструментами налогового менеджмента и планирования в организации. Причиной этому служит то, что грамотное налоговое планирование показателя помогает снизить налоговые риски.[4]

Проанализировав описанные выше определения налоговой нагрузки можно сделать вывод, что налоговая нагрузка выступает величиной, характеризующей влияние обязательных регулярных платежей в пользу государства на финансовое состояние и положение хозяйствующего субъекта. Обычно выделяют две формы показателя:

– абсолютная налоговая нагрузка представляет собой совокупность налоговых обязательств, которые уплачиваются в бюджет по окончании отчетного периода. Рассчитывается как сумма налоговых платежей, платежей во внебюджетные фонды и недоимки;

– относительная налоговая нагрузка является величиной, показывающей конкретную часть доходов хозяйствующего субъекта, приходящуюся на уплату налогов. Соответственно, рассчитывается как отношение суммы уплаченных налоговых платежей к сумме полученной выручки предприятием по данным бухгалтерского баланса за календарный год, в процентном выражении.

Исходя из вышеизложенного следует, что не существует единого мнения относительно определения налоговой нагрузки и методики ее расчета, из чего вытекает то, что каждый специалист в области финансов по-своему оценивает уровень налогового бремени предприятия. Подсчет налоговой нагрузки организациями является важной составляющей оценки финансового состояния

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

хозяйствующего субъекта в целом. С помощью данного показателя работники специальных структурных подразделений организаций или сами собственники бизнеса могут определить коммерческую эффективность финансово-хозяйственной деятельности предприятия, спрогнозировать возможные риски и определить стратегии развития в ближайшем будущем. Можно отметить, что в помощь предпринимателям, а также с целью повышения их налоговой дисциплины и грамотности, создан специальный сервис ФНС России «Прозрачный бизнес», который предлагает налоговый калькулятор по расчету налоговой нагрузки для организаций, осуществляющих деятельность на общем режиме налогообложения. С помощью него можно сравнить показатель своей организации со среднеотраслевым значением по конкретной отрасли и региону.

Расчет показателя, проводимый государственными структурами, такими как Министерство финансов и Федеральная налоговая служба, осуществляется с целью анализа экономической ситуации в конкретном регионе и стране в целом, составления прогноза на будущее, модернизации государственной налоговой системы, а также контроля чистоты деятельности предпринимателей. Стоит также отметить, что подсчет налоговой нагрузки предприятия осуществляют и коммерческие банки. Делается это для того, чтобы определить платежеспособность потенциального клиента-организации.

Мировая практика в сфере налогообложения показывает, что «нормальным» уровнем налоговой нагрузки на хозяйствующий субъект считается значение в пределах от 30 до 40 процентов от суммы его дохода. Обычно в структуре преобладают налоги общегосударственного или федерального уровня. Однако сам показатель будет существенно различаться в разных странах мира. Так, экономические исследования свидетельствуют о том, что в промышленно развитых государствах закономерен высокий уровень налоговой обремененности (примерно в два раза) по сравнению со

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

слаборазвитыми странами, где отсутствует система мощного обеспечения в социальной сфере.

Согласно исследованию экспертов Всемирного банка и международной аудиторской и консалтинговой компании PricewaterhouseCoopers, реальная налоговая нагрузка на предприятия и бизнес в среднем в мире составляет примерно 40,6 %. По данным этого рейтинга уровень налоговой нагрузки в России равняется около 47,4 %. При этом в 45 странах значение показателя оценивается выше. Например, в Китае – 68 %, Франции – 63 %, Италии – 62 %, Мексике – 52 %, Чехии – 50 процентов.

Относительно налоговой нагрузки в России на данный момент многие экономисты и ученые полагают, что она сохраняется на весьма высоком уровне. Так, например, специалист по бюджетно-налоговой политике, доцент кафедры экономики и финансов, факультета экономических и социальных наук РАНХиГС А. Алисенов считает, что «...с каждым годом растет налоговая нагрузка на реальный сектор экономики. ... Это делает непредсказуемыми условия ведения бизнеса и отпугивает инвесторов».[6] Он находит необходимым проведение инвентаризации налогов на предмет соразмерности налоговой нагрузки текущим условиям в российском предпринимательстве. Кандидат экономических наук отмечает, что необходимо в стране поддерживать уровень налоговой нагрузки, который бы не создавал препятствий для устойчивого экономического роста, а также отвечал потребностям в доходах государственного бюджета для предоставления важнейших услуг населению. Стоит отметить, что существует и другое мнение в отношении российского уровня налогового бремени. Некоторые экономисты считают, что в последние годы прослеживается динамика по ее снижению, что находит отражение в основных направлениях налоговой политики Российской Федерации.

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

Необходимо понимать, что высокий уровень налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты будет приводить к снижению предложения на товары и услуги на рынке, что в свою очередь вызовет рост цен на производимую продукцию. Как свидетельствует мировой финансовый опыт, при установлении оптимального уровня налоговых изъятий в качестве главных критериев должны выдвигаться экономические стимулы развития производства, то есть интересы товаропроизводителя.[5]

В России проблема оценки налоговой нагрузки связана с экономическими интересами налогоплательщиков, а также с неналоговыми платежами. Предприятия различными способами минимизируют свои налоговые платежи, используя достаточное количество существующих правомерных и законных методов, и осуществляя нелегальные пути снижения данного вида затрат. Однако недавно министр финансов А. Силуанов в своем выступлении заявил, что в России с каждым днем становится сложнее уходить от обязательности уплаты налогов, но нельзя воспринимать рост собираемости налогов в нашей стране только с позиции роста налогового бремени. «То, что налоговая хорошо работает, некоторыми воспринимается как будто растет налоговая нагрузка. Сразу хочу сказать, что это наоборот», – подчеркнул глава Министерства финансов.[8]

Проблема оптимизации налоговой нагрузки на предприятия является актуальной на данный момент. Суть данного вопроса заключается в минимизации налоговых выплат с хозяйствующих субъектов в краткосрочной и долгосрочной перспективе. Также целью налоговой оптимизации может являться сведение к минимуму штрафных санкций со стороны контролирующих налоговых органов, снижение налоговых рисков или отсрочка налоговых платежей, заключающаяся в переносе их уплаты на последующий период. Само явление оптимизации налоговой нагрузки на российские предприятия прописано в Указе Президента «О стратегии Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

экономической безопасности на период до 2030 года», согласно которому одной из основной задач по реализации направления, касающегося развития системы государственного управления, прогнозирования и стратегического планирования в сфере экономики, является «оптимизация регулятивной и налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты...».[1]

В целом налоговая оптимизация представляет собой право налогоплательщика обоснованно применять положения действующего налогового законодательства для минимизации своих налоговых платежей. Целью данной деятельности является получение налоговой выгоды, которая появляется благодаря невозникновению обязанности по уплате обязательных платежей в бюджет или уменьшение их размера.

В экономической практике существует множество правомерных и законных методов оптимизации налоговой нагрузки предприятия, предлагаемые экономистами-экспертами:

- применение специальных режимов налогообложения, в основе которых лежит принцип замены нескольких видов налогов (НДС, налог на имущество, налог на прибыль и пр.) на единый налог;

- использование налоговых льгот;

- применение налоговых кредитов, в результате чего государством предоставляется компании определенная сумма средств, которая по законодательству вычитается из общей суммы налогового платежа;

- построение системы эффективного управления экономическим субъектом, заключающееся в разработке планов по налоговому планированию на краткосрочную и среднесрочную перспективу;

- изменение формы хозяйствования субъекта налогообложения;

- смена территориальной регистрации предприятия или места налоговой юрисдикции;[7]

- заключение договоров лизинга основных средств;

## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

– применение ускоренной амортизации или переоценки основных средств с целью снижения налогооблагаемой прибыли.

Хотелось бы отметить и немного подробнее остановиться на налоговом планировании, применяемом на предприятии, которое способствует оптимизации налогового бремени хозяйствующего субъекта. Оно выступает одним из самых действенных инструментов повышения эффективности деятельности экономического субъекта, который позволяет сокращать расходы по налогам и сборам в соответствии с законодательством. Так, если на предприятии уровень налоговой нагрузки составляет не более 15 % от годовой чистой прибыли, то в данной ситуации вопрос о налоговом планировании и прогнозировании не стоит остро. Необходим лишь контроль над своевременностью и полнотой уплаты обязательных платежей в бюджет, осуществляемый главным бухгалтером или финансовым директором в организации. В случае налогового бремени на предприятия малого и среднего бизнеса, находящегося на уровне от 20 до 35 % от чистого дохода, вопрос построения эффективной системы налогового планирования становится более значимым и актуальным. В данной ситуации возможно привлечение отдельного специалиста или создание специального отдела, которые будут осуществлять деятельность по планированию, учету и контролю всех налоговых платежей, а также составлению прогнозов по налоговой нагрузке в последующих периодах. Возможны ситуации, когда хозяйствующий субъект собирается реализовывать какие-либо масштабные проекты либо осуществлять деятельность, которая не является профильной или основной. Тогда целесообразным будет делегирование функций по налоговому планированию специалистов, например, на условиях аутсорсинга.[2] В ситуации, когда в организации наблюдается высокий уровень налоговой нагрузки (свыше 40 % чистого дохода), остро встает вопрос правильности осуществления налогового планирования. В противном случае предприятие рискует существенно потерять

Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327



## ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

свои позиции на рынке или же стать банкротом. Руководству компании необходимо создание специального отдела с целью построения эффективной системы прогнозирования, основной задачей которого будет снижение налоговой нагрузки с помощью правомерного применения налоговых льгот, налоговых амнистий; контроля своевременности уплаты налогов и сборов в бюджеты различных уровней; корректирование учетной политики предприятия.

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сделать вывод, что понятие «налоговая нагрузка» является довольно обширным. До сих пор в экономической литературе описывается множество определений и методов расчета данного показателя, так как среди специалистов-экспертов нет единого мнения на этот счет.

В заключение хотелось бы отметить, что вопрос оптимизации налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты с точки зрения оценки ее влияния на финансово-экономическое состояние предприятия будет актуальна в любое время. Данное явление вызвано тем, что описанная ранее проблема оказывает непосредственное влияние на построение и совершенствование налоговой системы любого государства вне зависимости от уровня его развития. Однако важно понимать, что эффективное решение проблемы оптимизации налоговой нагрузки на предприятия и бизнес в целом требует внушительного запаса знаний у специалистов в нюансах законодательства в сфере налогообложения и специфике применения льгот и специальных налоговых режимов.

**Библиографический список:**

1. Указ Президента РФ от 13.05.2017 № 208 «О стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года» // Собрание законодательства РФ. – 2017. – № 20. – ст. 2902.

2. Дятлова А.Ф., Нажмутдинова З.К. Сущность налогового планирования при оптимизации налоговых обязательств [Электронный ресурс] Дневник науки | [www.dnevniknauki.ru](http://www.dnevniknauki.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

// Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – 2018. – № 11. – с. 37 – 48.

3. Налоговая нагрузка: как рассчитать и зачем контролировать [Электронный ресурс] // Справочник экономиста. – 2019. – №7. – Режим доступа: [https://www.profiz.ru/se/7\\_2019/nalogovaja\\_nagruzka/](https://www.profiz.ru/se/7_2019/nalogovaja_nagruzka/).

4. Налоговая нагрузка. Что это и зачем ее считать? [Электронный ресурс] // Официальный сайт бухгалтерской аутсорсинговой компании ООО «Умный бизнес». – 2017. – Режим доступа: <https://smartbusinessmy.ru/stati/nalogovoe-planirovanie-i-optimizatsiya/nalogovaya-nagruzka-chto-eto-i-zachem-ee-schitat/>.

5. Никулина О.М. Налоговая нагрузка в России: основные подходы [Электронный ресурс] // Все для бухгалтера. – 2017. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-nagruzka-v-rossii-osnovnye-podhody-1>.

6. Сеньшин Е. «Снижение налогов – это допинг экономики». Что не так с налоговой системой России, и как ее можно изменить [Электронный ресурс] // Информационное агентство «Znak». – 2019. – Режим доступа: [https://www.znak.com/2019-11-21/pochemu\\_pri\\_suchestvuyuchey\\_nalogovoy\\_sisteme\\_nevozmozhno\\_overshit\\_innovacionnyu\\_proryv\\_intervyu](https://www.znak.com/2019-11-21/pochemu_pri_suchestvuyuchey_nalogovoy_sisteme_nevozmozhno_overshit_innovacionnyu_proryv_intervyu).

7. Сергеев А. Налоговая нагрузка. Оптимизация налоговой нагрузки [Электронный ресурс] // Персональный блог налогового адвоката Павла Тылика. – 2018. – <https://nalog-blog.ru/nalog-plan/nalogovaya-nagruzka-optimizaciya-nalogovoj-nagruzki/>.

8. Уйти от уплаты налогов в России стало сложнее, уверен Антон Силуанов [Электронный ресурс] // Общероссийская газета независимых журналистских расследований «Наша версия». – 2020. – Режим доступа: <https://versia.ru/ujti-ot-uplaty-nalogov-v-rossii-stalo-slozhnee-uveren-anton-siluanov>.

*Оригинальность 87%*