

ПРОБЛЕМА КОНТРОЛЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ПРЕДПРИЯТИЙ

Шестакова Нина Николаевна, кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры «Бухгалтерский учет и статистика», ИЭиУ АПК
Красноярский государственный аграрный университет, Красноярск, Россия
e-mail: she_nn@mail.ru

Аннотация. В статье обобщены различные понятия налоговой нагрузки, обоснована необходимость контроля уровня фактической налоговой нагрузки и его изменения относительно планового и среднестатистического по отрасли. Представлена характеристика налогового планирования, как важнейшего элемента финансового управления на предприятиях.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, бремя, налоговые платежи, фискальный показатель, налогоплательщики, налоговое планирование.

THE PROBLEM OF TAX BURDEN CONTROLLING IN THE ENTERPRISES

Shestakova Nina Nikolaevna, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting and Statistics, Institute of Economics
and Management of AIC
Krasnoyarsk state agrarian university, Krasnoyarsk, Russia
e-mail: she_nn@mail.ru

Abstract. The article summarizes various concepts of the tax burden, justifies the need to control the level of the actual tax burden and its changes relative to the planned and average for the industry. The characteristic of tax planning as the most important element of financial management at enterprises is presented.

Key words: tax burden, burden, tax payments, fiscal indicator, taxpayers, tax planning.

Актуальность вопросов контроля налоговой нагрузки, а также выявления степени ее влияния на финансовое положение и условия хозяйствования любого субъекта предпринимательства постоянно возрастает, особенно в условиях увеличивающихся другого рода рисков. Эффективное решение данной проблемы не представляется возможным без определенного запаса знаний специалистов в области налогов, разбирающихся в нюансах законодательства в сфере налогообложения, а также особенностях применения специальных налоговых режимов и льгот для предпринимателей и предприятий. Важно понимать, что сокращение налоговой нагрузки на бизнес может обеспечивать высвобождение дополнительных финансовых средств, которые могут быть использованы в целях расширенного воспроизводства, в свою очередь приводящее к созданию условий наращиванию экономического потенциала страны в целом [5, с. 93-96]. Следовательно, налоговая оптимизация формируется под непосредственным влиянием сложившейся налоговой системы любого государства вне зависимости от уровня ее развития.

В сфере финансов оценка размера уплачиваемых налогов и других аналогичного рода платежей, которые оказывают существенное воздействие на экономику организации, является одним из наиболее сложных и дискуссионных вопросов, как в зарубежных реалиях, так и в практике российских компаний.

Вопрос нагрузки на бизнес в виде изъятия части доходов не теряют своей актуальности в течение всего жизненного цикла субъекта экономической деятельности и вызывает обоснованный интерес и дискуссию в научных кругах. Налоговая нагрузка формируется исходя из проводимой государством налоговой политики, которая, с одной стороны призвана обеспечить достаточный объем поступлений в бюджет, а с другой, не должна оказывать дестимулирующее воздействие на экономическую активность хозяйствующих субъектов.

В экономической литературе трактовка такого понятия, как «налоговая нагрузка», зачастую является неоднозначной и противоречивой, имеющей различные подходы к формулировке. Зачастую в налоговую нагрузку называют уровнем налогообложения, налоговым бременем, уровнем налогов, налоговым прессом, налоговым давлением. Также можно наряду с вышеупомянутым термином,

встретить использование следующих: «налоговый гнет», «налоговое бремя», «тяжесть налогообложения», а также отождествление с налоговым изъятием и налоговым процессом.

В частности, авторы Е.Н. Евстигнеев и Н.Г. Викторова рекомендуют понимать под налоговой нагрузкой отношение всей суммы уплачиваемых субъектами хозяйствования налогов и сборов в пользу фискальной системы государства и результативных показателей его финансово-хозяйственной деятельности» [1, С. 91-100].

Другой ученый, Сидорова Е.Ю. в своем учебнике считает налоговой нагрузкой на экономику и ее субъекты воздействие, оказываемое на них налоговой системой. Показателем, отражающим налоговое бремя ею определено соотношение уплаченных налоговых платежей к извлеченному в процессе деятельности доходу. Автор считает эти понятия синонимами и не признает необходимости их различать [5, с. 60-65].

Яшина Н. И., Гинзбург М.Ю., Чеснокова Л. А и Иванова Е. А. определяют налоговую нагрузку как экономическую категорию, которая должна рассчитываться путем деления общей суммы налогов и сборов предприятия, которые уплачиваются в бюджеты всех уровней и внебюджетные фонды, на величину создаваемой добавочной стоимости предприятия за определенный период [3, 31-32].

Налоговую нагрузку характеризует Пансков В.Г., рассматривая с позиции экономической категории и представляя ее как нормируемую часть произведенного продукта, которая подлежит перераспределению через налоги, как установленного законодательством способа изъятия части доходов и имущества предприятия при этом не являющимся наказанием [4, с. 135-137].

Москалевым В.Г., при рассмотрении исторического аспекта налогообложения, выдвигается предложение понимать под налоговой нагрузкой «фискальный показатель, характеризующий влияние налогов на социально-экономическое развитие государства или на отдельные субъекты хозяйствования в результате взаимодействия налоговой системы и человека» [2, С.24].

Обобщая разнообразие трактовок понятия налоговой нагрузки можно однозначно утверждать, что данная категория выражается показателем, полученным в результате сравнения суммы исчисленных и уплаченных за определенный период времени налоговых платежей с разными показателями деятельности. Такой показатель позволяет оценить долю изъятия доходов и стоимости имущества субъекта экономик.

Таким образом, по результатам анализа многообразных подходов к раскрытию сущности налоговой нагрузки формируется представление о том эффекте, который сказывается влиянием налогов на экономику в целом, а также на те или иные группы экономических агентов и отдельных налогоплательщиков.

В различных источниках специализированной литературы в зависимости от порядка расчета ее значения рассматривается несколько видов налоговой нагрузки (рис. 1).

Абсолютная налоговая нагрузка	• является точной цифрой, которая отражает совокупность налоговых обязательств, но при этом не учитывает тяжесть налогового бремени
Относительная налоговая нагрузка	• выступает величиной, которая показывает, какая часть доходов конкретного налогоплательщика приходится на уплату налогов. В отношении предприятий она представляет собой уровень налогового бремени и определяет долю по отношению к выручке организации, которую занимают налоговые платежи
Среднеотраслевая налоговая нагрузка	• представляет собой коэффициент бремени по разным видам деятельности, среднее значение для каждой отрасли. Данный показатель рассчитывается ежегодно ФНС по специальной методике и находится в свободном доступе

Рисунок 1 – Налоговая нагрузка по видам и их особенности

Представленные виды налоговой нагрузки принципиально отличаются смысловым наполнением каждого из них. Если в первом случае нагрузка выражается абсолютной суммой обязательств, возникающих у налогоплательщика, то во втором – это показатель, более корректно отражающий уровень налогообложения, а третий вид вообще не сопоставим с предыдущими, так как характеризует долю изъятия дохода не отдельно взятого, а усредненное значение по отрасли.

Вместе с тем подходы к определению значения налоговой нагрузки менее значимы, нежели проблема контроля ее уровня в динамике. Для предприятия данный вопрос является важным направлением финансовой стороны деятельности организации. Финансовому менеджменту организации важно систематически и пристально мониторить объем налоговых платежей в динамике относительно планируемого и среднестатистического уровня по отрасли. В целях обеспечения допустимого уровня налоговой нагрузки, не препятствующего развитию и не сдерживающего экономическую активность предприятия, важно:

- проводить систематический мониторинг изменений налогового законодательством;
- формировать планы налоговых платежей как по отдельным объектам налогообложения, наличие которых влечет возникновение налоговых обязательств, так и в целом по предприятию на предстоящий налоговый период;
- выбрать приемлемые методы, с учетом специфики деятельности предприятия и обеспечивающие допустимое предельное значение показателя;
- проводить контрольные мероприятия по вопросам выполнения плановых показателей и правильности избранных методов.

Проведение таких мероприятий позволит постоянно иметь представление об объемах налоговых обязательств предприятия с конкретными сроками выполнения данных обязательств, обеспечивая оплату которых предстоящими поступлениями денежных средств в первоочередном порядке.

Важнейшим элементом управления налоговой нагрузкой из числа представленных мер выступает налоговое планирование. При этом вновь следует отметить, что взгляды ученых-экономистов по вопросу сущности налогового планирования также не являются едиными, как и в случае с понятием самой налоговой нагрузки. Чаще всего определения сводятся к отождествлению понятий «налоговое планирование» и «налоговая оптимизация».

Обращение к отдельным позициям различных авторов по данному вопросу позволяет из всей совокупности научных трактовок выделить два основных направления научных мнений о сущности налогового планирования:

В рамках первой концепции налоговое планирование рассматривается как определенный комплекс действий по сокращению налоговых платежей хозяйствующего субъекта законными способами. В рамках второго – налоговое планирование сводится к расчету налоговых платежей на перспективу.

Тем не менее, в любом случае налоговое планирование ставит своей целью достижение наименьшего уровня налогового бремени, применительно к конкретным условиям хозяйствования с маневрированием в рамках требований законодательства. основополагающая цель налогового планирования, лежащая в истоках его появления, может достигаться путем:

- 1) обеспечения неукоснительного соблюдения установленных сроков уплаты налогов и сборов в бюджет;
- 2) рассмотрения всех возможностей максимального применения льгот и преференций налогового законодательства.

Результаты налогового планирования должны быть положены в основу оптимальной экономической стратегии предприятия, учитывающей не только экономический потенциал, но и минимизацию налоговых платежей, обеспеченной предоставляемыми субъектам хозяйствования возможностями со стороны государства. По этой причине налоговое планирование должно стать неотъемлемым элементом системы менеджмента российских предприятий агропромышленного комплекса при принятии управленческих решений.

В то же время, проводя налоговую оптимизацию в стремлении к минимизации налоговых платежей, следует тщательно учитывать все те налоговые риски, которые вытекают из действий экономического субъекта и требований действующего налогового законодательства. Непрофессиональная трактовка нормативно-правовых актов в области налогообложения в стремлении к налоговой оптимизации и минимизации налогов с применением сомнительных схем может идентифицироваться как уклонение от уплаты налогов и приведет к дополнительным расходам для налогоплательщика в виде штрафных санкций.

В заключение необходимо отметить, что грамотная работа менеджмента организации по вопросам управления налоговыми платежами имеет практическую значимость, результаты которой может способствовать снижению платежной нагрузки на бизнес и укреплению финансового положения предпринимательских структур.

Список литературы

1. Евстигнеев Е. Н. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. М.: Инфра-М, 2020. С. 270
2. Москалев В.Г. История развития налогообложения в России // Вестник Евразийской академии административных наук. 2021. № 3 (56). С. 23-26
3. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Н. И. Яшина, М.Ю. Гинзбург, Л. А. Чеснокова, Е. А. Иванова. М.: Инфра-М, 2019. С. 87
4. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика в 2 т. Том 1 : учебник и практикум для вузов / В. Г. Пансков. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 393 с.
5. Сидорова Е. Ю. Налоги и налогообложение: учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. М.: Инфра-М, 2019. С. 235
6. Шестакова М.В. Влияние налогов и сборов на экономику страны В сборнике: Современные аспекты учета, анализа и аудита. Материалы Региональной научно-практической конференции. г. Красноярск, 2020. С. 93-96