

Налоговая нагрузка

Выполнил: Шкляев К. О.

Налоговая нагрузка или «налоговое бремя»

- это доля суммы уплачиваемых за какой-то период налогов в какой-либо экономической базе за тот же период, позволяющая оценить влияние величины налоговых платежей на доходность и рентабельность оцениваемого субъекта.

Уровни налоговой нагрузки

Налоговая нагрузка может рассчитываться на разных экономических уровнях:

- ✓ для государства в целом или по его регионам;
- ✓ по отраслям хозяйства страны или регионов;
- ✓ по группе сходных предприятий;
- ✓ по отдельным хозяйствующим субъектам;
- ✓ на конкретного человека.

Кому нужно знать величину налоговой нагрузки

- Анализа, планирования и прогноза экономических ситуаций в стране или ее регионе — **для Минфина России;**
- Планирования проверочных налоговых мероприятий и совершенствования системы налогового контроля — для Минфина России, **ФНС России;**
- Анализа результатов своей работы, оценки рисков проведения налоговых проверок и прогнозов дальнейшей деятельности — непосредственно **для налогоплательщиков.**

Как рассчитать налоговую нагрузку?

1. По налогу на прибыль:

$$\mathbf{ННп = Нп / (Др + Двн),}$$

- 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.

II. По НДС:

$$\mathbf{ННндс = Нндс / НБобщ,}$$

- где: **ННндс** — налоговая нагрузка по НДС;
- **Нндс** — НДС, начисленный к уплате по декларации;
- **НБобщ** — налоговая база, определенная как сумма налоговых баз, отраженных в разделах 3 и 4 декларации по НДС (рынок РФ плюс экспорт).

III. Для ИП:

$$\mathbf{ННндфл = Нндфл / Дндфл,}$$

- где: **ННндфл** — налоговая нагрузка по НДФЛ;
- **Нндфл** — НДФЛ, начисленный к уплате по декларации;
- **Дндфл** — доход по декларации 3-НДФЛ.

IV. Для УСН:

$$\mathbf{ННусн = Нусн / Дусн,}$$

- где: **ННусн** — налоговая нагрузка по УСН;
- **Нусн** — УСН-налог, начисленный к уплате по декларации;
- **Дусн** — доход по УСН-декларации.

V. Для ЕСХН:

$$\mathbf{ННесхн = Несхн / Десхн,}$$

- где: **ННесхн** — налоговая нагрузка по ЕСХН;
- **Несхн** — ЕСХН-налог, начисленный к уплате по декларации;
- **Десхн** — доход по ЕСХН-декларации.

VI. Для ОСНО:

$$\mathbf{ННосно} = (\mathbf{Нндс} + \mathbf{Нп}) / \mathbf{В},$$

- где: **ННосно** — налоговая нагрузка по ОСНО;
- **Нндс** — НДС, начисленный к уплате по декларации по НДС;
- **Нп** — налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации по прибыли;
- **В** — выручка, определенная по отчету о прибылях и убытках (т. е. без НДС).

Примечания

К формулам расчета для ИП, УСН, ЕСХН и ОСНО есть примечание, что в случае, если налогоплательщик также платит иные налоги (**на землю, воду, транспорт, имущество, НДС, акцизы, природные ресурсы**), то начисления по этим налогам учитываются в расчете. НДФЛ в этом перечне отсутствует, а значит, в отличие от формулы, определенной для расчета совокупной налоговой нагрузки, не участвует в формировании аналогичного результата по отдельным налоговым режимам.

Каков допустимый уровень налоговой нагрузки

Налогоплательщикам, которые намерены использовать этот показатель **для самостоятельного установления величины риска выездной налоговой проверки**, рекомендуется следующее:

- Определить свою совокупную налоговую нагрузку и сравнить ее с аналогичным показателем за 2017-2018 годы по своему основному виду деятельности из приложения № 3 к приказу № ММ-3-06/333@.

Также, ФНС России в приказе № ММ-3-06/333@ **призывает** к самостоятельному расчету налогоплательщиками показателей, служащих для налоговых органов критерием для отбора кандидатов на выездную налоговую проверку, **обещая** им в случае поддержания показателей налоговой нагрузки на уровне среднеотраслевых значений:

- ✓ высокую вероятность не включения в план выездных проверок;
- ✓ максимально возможное благоприятствование при взаимодействии.

Кроме того, анализ собственной деятельности
позволяет обнаружить в ней моменты,
изменение или оптимизация которых может:

- ✓ привести к снижению налогового бремени;
- ✓ помочь в выборе иного режима налогообложения или вида деятельности;
- ✓ спрогнозировать результаты работы на перспективу.

Аргументы для ИФНС, объясняющие причины низкой налоговой нагрузки:

- ✓ неверно определенный код вида деятельности;
- ✓ временные проблемы с реализацией;
- ✓ увеличение затрат, связанное с повышением цен поставщиками;
- ✓ осуществление инвестиций;
- ✓ создание запаса товара;
- ✓ наличие экспортных операций.