

## Налоговая нагрузка предприятий торговли в России

Научный руководитель – Шашкова Татьяна Николаевна

*Петрова Миляуша Мирхазияновна*

*Студент (магистр)*

Финансовый университет при Правительстве РФ, Уфимский филиал, Уфа, Россия

*E-mail: petrova89th@mail.ru*

В современных условиях рыночной экономики налоги – один из наиболее значимых рычагов регулирования рыночных процессов и финансового наполнения бюджетов для функционирования государства. Одновременно с этим влияние налоговых рычагов на экономику должно быть сбалансированным, системным и прогнозируемым.

Грамотно выстроенная схема управления денежными потоками организации позволяет осуществить экономическое развитие предприятия. Основным показателем, который может быть положен в основу разработки и оценки налоговой политики организации, – это уровень налоговой нагрузки. Налоговая нагрузка предприятий является итогом налоговой политики государства.

Цель исследования - провести анализ налоговой нагрузки по отрасли торговля в России.

Налоговая нагрузка рассчитывается как соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организаций по данным Федеральной службы государственной статистики (Росстата). Иными словами, налоговая нагрузка – это налоговое бремя, наложенное на организацию – сумма налогов и взносов которую необходимо уплатить в государственную казну.

Рассмотрим понятие «налоговая нагрузка», которые были даны разными авторами.

Е.В. Чипуренко считает, что налоговая нагрузка – «количественная и качественная характеристика влияния обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации на финансовое положение предприятий налогоплательщиков».

По мнению А.Н. Цыгичко, «налоговая нагрузка – часть совокупной финансовой нагрузки, ограничивающей ресурсы расширения и модернизации предприятия».

И.А. Майбуров считает, что «налоговая нагрузка определяется как доля доходов, уплачиваемая государству в форме налогов и платежей налогового характера» .

Налоговую нагрузку можно определить как относительную и абсолютную величину:

– относительная величина налоговой нагрузки – это степень отвлечения средств на уплату налоговых платежей;

– абсолютная величина налоговой нагрузки – это обременение, возникающее вследствие обязанности платить налоги.

Относительная величина налоговой нагрузки используется для того, чтобы оценивать и сравнивать налоговую нагрузку предприятий и отраслей. Таким образом, налоговая нагрузка – 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.

Торговля – отрасль хозяйства и вид экономической деятельности, направленный на осуществление купли-продажи, обмена товаров, а также связанные с этим процессы: непосредственное обслуживание покупателей, доставка товаров, их хранение и подготовка к продаже.

Поступление налоговых платежей и сборов по отрасли торговля представлено на рисунке 1.

С 2012 г. по 2019 г. сумма поступлений налоговых платежей и сборов по отрасли торговля неуклонно растет (в 3,3 раза). В 2020 г. по сравнению с 2019 г. сумма снижается 10,3%. Далее происходит рост на 7% по сравнению с 2020 г. За весь период сумма поступления налоговых платежей и сборов по отрасли торговля увеличилась в 3,2 раза. Снижение поступления налогов в 2020 г. обусловлено пандемией и введением различных льгот, отсрочек и преференций на оплату налоговых платежей.

Таким образом, поступление налоговых платежей и сборов по торговой отрасли в 2021 г. составляет 2580447,8 млн. руб., а удельный вес поступлений от торговой отрасли составляет 12,5% в структуре всех отраслей Российской Федерации.

Рассмотрим динамику изменения налоговой нагрузки по отрасли торговля в России. Уровень налоговой нагрузки в среднем по всем отраслям в 2021 году составляет 10,4% [11].

Динамика изменения налоговой нагрузки по отрасли торговля представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Динамика изменения налоговой нагрузки по отрасли торговля

Данные таблицы 1 показывают, что уровень налоговой нагрузки по всем отраслям в России уменьшился, так в 2019 г. составил 11,2%, в 2020 г. уровень налоговой нагрузки по всем отраслям снизился до 10,5%, в 2021 г. уровень уменьшился до 10,4%. В целом за 2019-2021 гг. уровень налоговой нагрузки по всем отраслям экономической деятельности снизился, что обусловлено следующими причинами – совершенствованием налогового законодательства, предоставления налоговых льгот в период пандемии, изменением условий применения специальных режимов налогообложения.

В целом по отрасли торговля оптовая и розничная налоговая нагрузка практически не изменилась – в 2019 г. и в 2021 г. составила 2,8%, в 2020 г. повышалась до 3%. Вырос уровень налоговой нагрузки торговли оптовой и розничной автотранспортными средствами и мотоциклами на 1% (с 2,9% до 3,9%), а также уровень нагрузки в торговле розничной, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами, на 0,8% (с 3,7% до 4,5%). Снизился уровень налоговой нагрузки в торговле оптовой на 0,4% (с 2,5% до 2,1%).

Необходимо отметить, что уровень налоговой нагрузки в торговле (2,8%) ниже чем уровень налоговой нагрузки в целом по всем отраслям экономики России (10,4%), что связано с тем, что торговой отрасли представлено большое количество конкурентов, постоянно растут закупочные цены, тем самым увеличивая цены на конечную продукцию. Кроме того, торговля представлена предприятиями, использующими упрощенный режим налогообложения. Также, в 2020 г. в связи с пандемией, предоставлялись налоговые каникулы, налоговые льготы.

Исследователи считают, что уровень и динамику налоговой нагрузки целесообразно сопоставлять с показателем рентабельности в соответствующей отрасли [4]. Данные представлены в таблице 2.

Таблица 2 – Динамика изменения показателей рентабельности

За 2019-2021 гг. уровень налоговой нагрузки по всем отраслям экономики снижается, вместе с тем, рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг) повысилась с 11,4% до 14,5%, а рентабельность активов увеличилась с 6,8% до 9,3%. Но уровень налоговой нагрузки по всем отраслям выше рентабельности проданных товаров и рентабельности активов практически на протяжении всего периода, исключение составляет 2021 г., в котором рентабельность проданных товаров (14,5%) выше уровня налоговой нагрузки (10,4%), что свидетельствует о высоком уровне налоговой базы предприятий.

По отрасли торговля наблюдается следующая тенденция развития – уровень налоговой

нагрузки практически не меняется, а показатели рентабельности повышаются – рентабельность проданных товаров выросла с 6,4% до 8,8%, рентабельность активов повысилась с 7,4% до 13,3%. Нужно отметить, что в 2020 г. показатели рентабельности снижались, а налоговая нагрузка увеличивалась. Кроме того, налоговая нагрузка в торговле ниже, чем значение показателей рентабельности. Так, в 2021 г. уровень налоговой нагрузки в отрасли составил 2,8%, а рентабельность проданных товаров 8,8% и рентабельность активов 13,3%.

Таким образом, по результатам проведенного исследования налоговая нагрузка предприятий отрасли торговли в России находится на оптимальном уровне, так как уровень налоговой нагрузки по отрасли ниже рентабельности проданных товаров, кроме того, налоговая нагрузка отрасли торговли ниже, чем налоговая нагрузка в целом по всем отраслям в России.

### Источники и литература

- 1) Григорьева Е. Расчет налоговой нагрузки в 2022 - 2023 годах (формула) [Электронный ресурс] // Налог-Налог.ру. – URL: [https://nalog-nalog.ru/nalogovaya\\_sistema\\_rf/raschet\\_nalogovoj\\_nagruzki\\_formula/](https://nalog-nalog.ru/nalogovaya_sistema_rf/raschet_nalogovoj_nagruzki_formula/) (дата обращения: 21.12.2022).
- 2) Дегтярева И.В., Шалина О.И., Токарева Г.Ф. Современные тенденции в реализации фискальной политики развитых стран. В сборнике: Национальные экономики в условиях глобальных и локальных трансформаций. сборник статей международной научно-практической конференции. 2017. С. 59-64.
- 3) Корнийчук, Д. В. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации / Д. В. Корнийчук, О. А. Жарикова. – Текст : непосредственный // Молодой ученый. – 2017. – № 15 (149). – С. 405-408. – URL: <https://moluch.ru/archive/149/42216/> (дата обращения: 22.12.2022)
- 4) Медникова Ю.К., Мироненко А.Г., Мироненко В.А. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации // Журнал прикладных исследований. – 2022. – №1. – С. 46-53.
- 5) Пелькова, С. В. Анализ методик расчета налоговой нагрузки организации / С. В. Пелькова, Т. А. Савина // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития : межвузовский сборник научных трудов с международным участием / под ред. М. К. Аристарховой. – Вып. 3. – Уфа : УГАТУ, 2019. – 354 с. – С. 334–346.
- 6) Налоги и налогообложение / И.А. Майбуров [и др.] ; под ред. И.А. Майбурава. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. – 503 с.
- 7) Салькова О.С., Чистякова Д.О. Концепция оценки налоговой нагрузки как фактор повышения информативного показателя налоговой нагрузки // Финансы и кредит. – 2017. – №22. – С. 1274-1280.
- 8) Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 20.12.2022).
- 9) Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – URL: <http://rosstat.gov.ru/statistics/optorg/publications/> (дата обращения: 25.12.2022).
- 10) Цыгичко А.Н. Нормализация налоговой нагрузки. – М.: ИТКР, 2019. – 108 с.
- 11) Чипуренко Е.В. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление. – М.: Налоговый вестник, 2020. – 76 с.

### Иллюстрации



Рис. Рисунок 1 – Динамика поступления налоговых платежей и сборов по отрасли торговли за 2012-2021 гг., млн. руб.

Таблица 2 – Динамика изменения показателей рентабельности

Наименование	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, +/-
Уровень налоговой нагрузки по всем отраслям	11,2	10,5	10,4	-0,8
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	11,4	9,9	14,5	3,1
Рентабельность активов	6,8	4,5	9,3	2,5
Торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	2,8	3,0	2,8	0
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	6,4	5,1	8,8	2,4
Рентабельность активов	7,4	3,1	13,3	5,9

Рис. Таблица 1 – Динамика изменения налоговой нагрузки по отрасли торговля

Таблица 2 – Динамика изменения показателей рентабельности

Наименование	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Изменение, +/-
Уровень налоговой нагрузки по всем отраслям	11,2	10,5	10,4	-0,8
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	11,4	9,9	14,5	3,1
Рентабельность активов	6,8	4,5	9,3	2,5
Торговля оптовая и розничная, ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	2,8	3,0	2,8	0
Рентабельность проданных товаров, продукции (работ, услуг)	6,4	5,1	8,8	2,4
Рентабельность активов	7,4	3,1	13,3	5,9

Рис. Таблица 2 – Динамика изменения показателей рентабельности