

УДК 336.2

***РАЗРАБОТКА МЕТОДИКИ РАСЧЕТА НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ С
УЧЕТОМ РЕСПУБЛИКАНСКОГО КОМПОНЕНТА***

Дмитриева Н.Н.

старший преподаватель,

Приднестровский Государственный Университет им. Т.Г. Шевченко,

ПМР, Тирасполь

Басков А.А.

магистрант,

Приднестровский Государственный Университет

им. Т.Г. Шевченко,

ПМР, Тирасполь

Аннотация

Актуальность и значимость исследуемого вопроса очевидна, так как степень влияния налоговых платежей на стабильное функционирование и развитие экономического субъекта непрерывно растет. В статье проанализировано влияние косвенных налогов на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта. Делается акцент на методическом обеспечении расчета налоговой нагрузки микроуровня. Авторский подход к расчету налоговой нагрузки учитывает все налоговые платежи, по которым экономический субъект выступает налогоплательщиком, при этом косвенные налоги должны частично участвовать в расчете налоговой нагрузки с поправкой на коэффициент эластичности спроса и предложения. Преимуществами предлагаемого подхода являются объективность оценки налоговой нагрузки, в результате использования показателя вновь созданной стоимости и его точность, поскольку он позволяет рассчитать реальную налоговую нагрузку на налогоплательщика и снизить погрешность расчетов.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, косвенный налог, эластичность спроса и предложения, акциз.

***DEVELOPMENT OF A METHOD FOR CALCULATING A TAX LOAD
TAKING INTO ACCOUNT THE REPUBLICAN COMPONENT***

Dmitrieva N.N.

Senior Lecturer,

Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko,

PMR, Tiraspol

Baskov A.A.

Master's student,

Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko,

PMR, Tiraspol

Annotation

The relevance and significance of the issue under study is obvious, since the degree of influence of tax payments on the stable functioning and development of an economic entity is constantly growing. The article analyzes the impact of indirect taxes on the financial and economic activities of an economic entity. Emphasis is placed on the methodological support for calculating the tax burden at the micro level. The author's approach to calculating the tax burden takes into account all tax payments for which an economic entity acts as a taxpayer, while indirect taxes should partially participate in calculating the tax burden, adjusted for the coefficient of elasticity of supply and demand. The advantages of the proposed approach are the objectivity of assessing the tax burden, as a result of using the indicator of newly created value and its accuracy, since it allows you to calculate the real tax burden on the taxpayer and reduce the calculation error.

Key words: tax burden, indirect tax, elasticity of supply and demand, excise tax.

Проанализировав нормативно-правовые акты, научно-учебную литературу, периодические издания выявлено, что нет единого подхода определения перечня налогов и сборов, которые необходимо учитывать при расчете налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта.

Методики расчета налоговой нагрузки, применяемые на практике, не отражают влияние косвенных налогов. Это обстоятельство объясняют тем, что косвенные налоги оказывают влияние лишь на конечного потребителя, что, по нашему мнению, не корректно.

Введение нового косвенного налога или увеличение ставки уже действующего, приводит к увеличению конечной стоимости, что в свою очередь отражается на снижении спроса и уменьшении объёмов реализации. Это приводит к недополучению коммерческой организацией прибыли, в чем и выражается воздействие косвенного налога на доходы организаций. Также возможна ситуация, когда хозяйствующий субъект в ущерб себе снижает уровень наценки для нивелирования роста косвенного налога при этом, сохраняя рынки сбыта на прежнем уровне. Однако в данном случае организация также несет убытки, связанные с уменьшением наценки, что опять же говорит о недополучении возможного дохода. Таким образом, появляется необходимость частично учитывать косвенные налоги при расчетах налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта. Данную задачу можно решить через специальный коэффициент, основанный на эластичности спроса по цене. Изменение цены единицы товара графически представлено на рисунке 1.

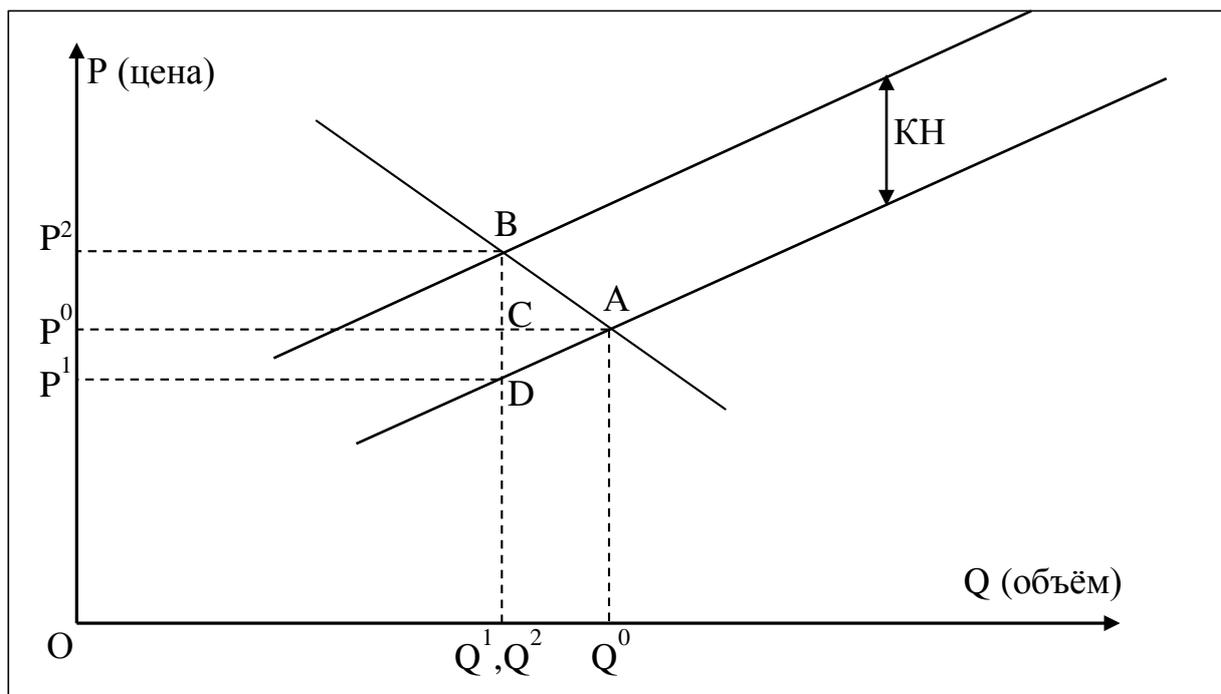


Рис. 1 – Изменение равновесной цены

Составлено авторами по результатам исследования [1]

Предположим, что рынок продукта, производимого хозяйствующим субъектом, находится в равновесии в точке А. Затем вводится косвенный налог в размере КН и с целью покрыть вновь возникшие налоговые издержки у производителя появляется необходимость увеличения цены продукции. Таким образом, будет вызван сдвиг кривой предложения, а равновесие рынка переместится в точку В.

Площадь прямоугольника P₁P₂BD показывает сумму налога, которая поступит в государственный бюджет. Теоретически площадь прямоугольника P₁P₀CD показывает часть налоговой нагрузки продавцов, а площадь прямоугольника P₀P₂BC – часть налоговой нагрузки покупателей.

Соотношение налоговой нагрузки покупателей и производителей можно представить аналитическим способом (формула 1):

$$\frac{Q_1(P_0 - P_1)}{Q_1(P_2 - P_0)} = \frac{P_0 - P_1}{P_2 - P_0} = \frac{CD}{CB} = \left(\frac{CD}{CA}\right) \left(\frac{OQ_1}{OP_2}\right) \left(\frac{CA}{CB}\right) \left(\frac{OP_2}{OQ_1}\right) = \frac{\varepsilon_c}{\varepsilon_n}, \quad (1)$$

где \mathcal{E}_c - эластичность спроса;

\mathcal{E}_n - эластичность предложения.

Процентное изменение количества продукции, которая востребована на рынке, к процентному изменению цены представляет собой – эластичность спроса. В свою очередь процентное изменение количества предлагаемой производителем продукции к процентному изменению цены является эластичностью предложения.

Таким образом, выше изложенное позволяет утверждать, что сумма косвенных налогов прямо пропорциональна эластичности спроса на товар по цене и обратно пропорциональна эластичности предложения. Так, если L_1 – налоговая нагрузка продавца, то $(1-L_1)$ – налоговая нагрузка покупателя. Налоговую нагрузку продавца и налоговую нагрузку покупателя можно представить в виде формулы аналитической зависимости (формула 2).

$$\frac{L_1}{1-L_1} = \frac{\mathcal{E}_c}{\mathcal{E}_n} \quad \rightarrow \quad L_1 = \frac{\mathcal{E}_c}{\mathcal{E}_n + \mathcal{E}_c} \quad (2)$$

Таким образом, появляется необходимость в том, что при расчете налоговой нагрузки следует учитывать влияние косвенных налогов, которое выражено в коэффициенте, рассчитываемом, как отношение эластичности спроса на товар по цене и суммы эластичностей спроса и предложения.

Далее определимся с методикой расчета коэффициентов эластичности (формула 3, 4):

$$\mathcal{E}_c = \frac{C_0 \times K_1}{C_1 \times K_0} \quad (3)$$

$$\mathcal{E}_n = \frac{C_0 \times O_1}{C_1 \times O_0} \quad (4)$$

где \mathcal{E}_c – эластичность спроса;

\mathcal{E}_n – эластичность предложения;

C – цена единицы товара (или усредненная стоимость товара);

O – объем произведенной продукции в натуральном выражении;

K – количество (объем) реализованной продукции в натуральном выражении.

Тогда сумма косвенного налога, учитываемого при расчете налоговой нагрузки, будет равна (формула 5):

$$N_{\text{КОСВ}} = \mathcal{E}_c / (\mathcal{E}_n + \mathcal{E}_c) \quad (5)$$

где $N_{\text{КОСВ}}$ – сумма косвенного налога.

Коэффициент косвенных налогов будет зависеть от эластичности предложения товара по цене. Чем выше будет показатель эластичности, тем ниже будет коэффициент, и наоборот.

Коэффициент косвенных налогов будет стремиться к единице на тех рынках, где эластичность спроса высокая. В таком случае, при исчислении налоговой нагрузки косвенные налоги практически полностью будут учитываться.

Также акцентируем внимание еще на один аспект при определении налоговой нагрузки организации. В качестве базы, с которой соотносят суммы начисленных налогов, действующие методики предлагают рассматривать добавленную стоимость, выручку от реализации, прибыль предприятия, а также сумму налоговых платежей.

Поскольку суммы налогов при исчислении налоговой нагрузки необходимо соотносить с источником их уплаты и учитывать при этом специфику механизмов налогообложения, существующих на территории Приднестровской Молдавской Республики, целесообразней использовать в качестве базы доход от продаж организации. Показатель налоговой нагрузки предлагается определять как соотношение всех налогов, за минусом подоходного налога с физических лиц и обязательного страхового взноса.

Следовательно, расчет показателя налоговой нагрузки будет производиться следующим образом (формула 6):

$$НН = \frac{Н - Н_{ПН} - Н_{ОСВ} - Н_{КОСВ} + (Н_{КОСВ} \times \Delta_c / (\Delta_{П} + \Delta_c))}{В + Н_{КОСВ}} \times 100 \% \quad (6)$$

где НН – налоговая нагрузка;

Н – общая сумма налогов;

Н_{ПН} – сумма подоходного налога с физических лиц;

Н_{ОСВ} – обязательный страховой взнос;

Н_{КОСВ} – косвенные налоги (в нашем случае акциз);

В – доход от продаж.

Также необходимо отметить, что в знаменателе указана сумма дохода от продаж и косвенного налога. Так согласно стандартам бухгалтерского учета, действующим на территории Приднестровской Молдавской Республики, в доход от продаж не включаются суммы косвенных налогов, поэтому для корректного отображения уровня налоговой нагрузки необходимо прибавить к сумме дохода от продаж указанной в финансовой отчетности организации сумму акцизов.

Достоинством данной методики является возможность расчета не только общей налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта, но и налоговой нагрузки в разрезе отдельных видов товара. Например, коммерческая организация выпускает подакцизную продукцию и иную продукцию, которая не требует косвенного налогообложения при ее реализации. При расчете по выше предложенной методике предоставляется возможным произвести расчет налоговой нагрузки (предварительно разделив иные налоговые издержки по направлениям производства) отдельно по производству подакцизного товара с учетом косвенного налогообложения и отдельно по иным товарам без учета косвенного налогообложения, так как при реализации данного товара отсутствуют косвенные налоги.

Таким образом, вследствие того, что в действующих методиках анализа налоговой нагрузки предприятия не учитывается косвенное налогообложение, происходит занижение показателя налоговой нагрузки.

Библиографический список:

1. Закон ПМР «Об акцизах» от 18.07.1995 г., текущая редакция по состоянию на 02 ноября 2021 г.
2. Закон ПМР «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» от 19.07.2000 г. № 321-ЗИД, текущая редакция по состоянию на 17 июля 2021 г.
3. Закон ПМР «О едином социальном налоге и обязательном страховом взносе» от 30 09.2000 г. № 344-З, текущая редакция по состоянию на 21 октября 2021 г.
4. Закон ПМР «О подоходном налоге с физических лиц» от 28.12.2001 г. № 87-З-III, текущая редакция по состоянию на 21 октября 2021 г.
5. Бобринев Р. В., Гулиева Н. Б. Принципы налоговой оптимизации // Вестник Кемеровского государственного университета. – 2014. – Т. 1. – № 4 (60). – с. 256-261.
6. Голдина А.А. Налоговая оптимизация как основной элемент системы формирования бюджета организации // Известия высших учебных заведений. Поволжский регион. Экономические науки. – 2015. – №1. – С.72-78.
7. Лермонтов Л.Ю. Оптимизация налогообложения: рекомендации по исчислению и уплате налогов. – М.: Налоговый вестник, 2008. – 352 с.

Оригинальность 76%