

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА ПРЕДПРИЯТИЯ: ПОНЯТИЯ И СПОСОБЫ РАСЧЕТА

Tax burden of the enterprise: concept and methods of calculation

Денисов Илья Игоревич, частнопрактикующий юрист

Адрес электронной почты: 5451721@inbox.ru

Почтовый адрес: г. Москва, ул. Бирюлевская, дом 13, корп. 2, кв. 291

Контактный телефон: +7 (903) 205-23-80

Аннотация

В статье рассматривается экономическая сущность понятие налоговой нагрузки и ее расчета. Для более лучшего налогового планирования предприятию необходимо рассчитать налоговую нагрузку на свою деятельность и понимать риски которые связаны с налоговыми проверками. В статье приводятся различные методики расчета налоговой нагрузки, такие, например, которые разработаны ФНС для своего внутреннего пользования, общая методика, разработанная Министерством финансов, так и методики, разработанные различными экономистами.

The article deals with the economic essence of the concept of the tax burden and its calculation. For better tax planning, the company needs to calculate the tax burden on its activities and understand the risks associated with tax audits. The article presents various methods for calculating the tax burden, such as those developed by the Federal Tax Service for its internal use, the general methodology developed by the Ministry of Finance, and the methods developed by various economists.

Ключевые слова: налоги, налоговая нагрузка, налоговое планирование, оптимизация налоговых платежей

Keywords: taxes, tax burden, tax planning, optimization of tax payments

Переход к рыночным отношениям, сложившимся в России после распада СССР, оказали огромное влияние на экономическую систему страны на современном ее этапе развития, став основой для развития различных видов предпринимательской деятельности. Различные коммерческие организации различных организационно правовых форм, получив возможность работая и развиваясь в собственных экономических интересах, быстро адаптироваться к быстро изменяемым условиям свободного рынка, имея возможность оборачивать собственный и заемный капитала в достаточно короткие сроки, способствовали развитию национальной экономики и стабильному формированию бюджетов разных уровней.

Важным фактором в развитии любого бизнеса является обязанность уплачивать налоги, то есть налоговая нагрузка предприятия. Налоги — это обязательные платежи, взимаемые центральными и местными органами государственной власти с физических и юридических лиц, поступающие в государственный и местный бюджеты. Налоги основной источник средств, наполняющий государственную бюджет, это так сказать кровь государства, без налогов, поступающих в бюджет, невозможно нормальное функционирование любого государства. Без налогов невозможно осуществлять основную функцию государства, это защита его суверенитета и поддержание стабильности в внутри страны. Только сильное во всех отношениях государство, сильное и с экономической и

военной точки зрения, может обеспечить защиту своих интересов, в том числе и экономических. Со слабыми государствами никто считается не собирается, кто бы, что не говорили на ассамблее ООН, ты силен твой голос будет услышан нет значит никто тебя не услышит. Все это приводит к пониманию и осознанию того, что налоговая система и налоговая политика государства являются основополагающей для выживания и процветания народа и самого государства. Одновременно налоги служат одним из способов регулирования экономических процессов в хозяйственной жизни физических и юридических лиц. Налоговая система обладает разветвленной структурой, в ней представлено множество разнообразных видов и типов налогов, величина которых (налоговая ставка) устанавливается в законодательном порядке. В Российской

Федерации по уровням взимания налоги делятся на федеральные, субъектов Федерации и местные. По виду объектов налогообложения налоги делятся на прямые, взимаемые непосредственно с дохода (НДФЛ, налог на прибыль организаций, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог и т.д.), и косвенные - в виде надбавок к цене товаров и услуг (акцизные сборы, налог на добавленную стоимость). Налоги и налоговые ставки различаются в разных странах и периодически меняются то в сторону увеличения, то в сторону уменьшения (но обычно только в сторону увеличения). В развитых странах налоги взимаются исключительно в денежной форме. Согласно п. 1 ст. 3 Налоговому кодексу РФ уплачивать законно установленные налоги и сборы обязанность каждого субъекта хозяйствования, данные налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно применяться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных подобных критериев. Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. Недопустимы налоги и сборы, препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, не предусмотренные Налоговым кодексом РФ. При этом у субъектов предпринимательской деятельности, часто возникает очень сильное естественное стремление и огромное желание сэкономить на уплате налогов и сборов, это вытекает из самого определения предпринимательства. По причине этого и зачастую в связи с правовой безграмотности или даже злым умыслом выраженным в виде ухода от налогов или занижения налогооблагаемой базы и сумм обязательных для перечисления в бюджет налогов и сборов субъектами предпринимательской деятельности, между налоговыми органами и субъектами предпринимательской деятельности разгораются споры, которые могут пагубно отразиться на деятельности предприятия, вплоть до доведения предприятия до банкротства, а руководителя к тюремному сроку с возложением на данного незадачливого руководителя субсидиарной ответственности по невыплаченным налогам и сборам. В таких условиях организации могут функционировать успешно, только соблюдая правильную, грамотно спланированную налоговую политику предприятия. Обязательным элементом этой политики является оптимизация налогообложения, призванная снизить размер налоговых отчислений.

Актуальность изучения налоговой нагрузки, обусловлена тем обстоятельством, что мощный экономический кризис повлек за собой две совершенно противоположные тенденции в налоговом планировании организаций. С одной стороны, организации в своем стремлении максимально сократить различные расходы стали применять все более агрессивные методы налоговой оптимизации, с другой стороны, существенно усилили контроль за уплатой налогов и сборов для усиленного пополнения бюджета. В такой ситуации особую важность приобретает для компаний тщательная продуманность и

взвешенность при разработке новых и реализации существующих способов оптимизации налогов и сборов.

Для начала необходимо разобраться, что такое налоговая нагрузка и что она из себя представляет. В этом помогут основные документы, которые дают определение понятия «налоговая нагрузка» применительно к взаимоотношениям между налогоплательщиком и налоговыми органами, данными документами являются:

Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@. Согласно изменениям, внесенным в этот документ приказом ФНС России от 10.05.2012 № ММВ-7-2/297@, в приложение № 3, отражаются показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям народного хозяйства и стране в целом, ежегодно не позднее 5 мая данное приложение пополняется данными за прошедший год. Эти данные так же публикуется на сайте ФНС и доступны для всеобщего обозрения.

До 25.07.2017 – действовало письмо ФНС России «О работе комиссий налоговых органов по легализации налоговой базы» от 17.07.2013 № АС-4-2/12722, содержавшее формулы расчета налоговой нагрузки применительно к некоторым конкретным налогам и отдельным видам налоговых режимов. Его действие отменялось поэтапно (письмами ФНС от 21.03.2017 № ЕД-4-15/5183@ и от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@).

С 25.07.2017 – действует письмо ФНС России «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам» от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@, регламентирующее функции и порядок работы комиссий по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам, анализ различных показателей хозяйственной деятельности налогоплательщиков, приводящихся в ходе данной работы комиссии, на прямую влияет уровень налоговой нагрузки предприятия. В приложении № 7 к данному письму даны формулы расчета налоговой нагрузки, очень сильно схожие с теми формулами, которые были приведены в письме № АС-4-2/12722. В отличие от письма № АС-4-2/12722 в письме № ЕД-4-15/14490@ добавлены положения об анализе данных, получаемых в связи с тем, что с 2017 года в ИФНС предали функции администрирования страховых взносов.

Из положений, которые отражены в рассматриваемых письмах, вытекает высокая значимость данных показателя не только для налогоплательщика, но и для налогового органа. Например, в приказе № ММ-3-06/333@ в списке критериев, по которым осуществляется отбор налогоплательщиков для выездных налоговых проверок, налоговая нагрузка стоит на первом месте, а в письмах № АС-4-2/12722 и № ЕД-4-15/14490@ ей просвещена значительная часть текста, но так же и приведены те ее значения (письмо № АС-4-2/12722) или сравнительные показатели (письмо № ЕД-4-15/14490@), которые могут стать причиной пристального внимания налогового органа к деятельности организаций и индивидуальных предпринимателей.

Исходя из формул расчета налоговой нагрузки, приведенных в вышеприведенных документах, налоговая нагрузка по смыслу ближе всего к понятию «налоговое бремя». Последнему «Современный экономический словарь» придает 2 значения, определяя его как:

1) мера, степень, уровень экономических ограничений, создаваемых отчислением средств на уплату налогов, отвлечением их от других возможных направлений использования. Величина налогового бремени зависит прежде всего от видов налогов и налоговых ставок. Количественно налоговая нагрузка может быть измерена отношением

общей суммы налоговых изъятий за определенный период к сумме доходов субъекта налогообложения за тот же период. Распределение налогового бремени между налогоплательщиками опирается на два принципа:

а) увязка налога с получаемыми за счет него благами, например, налог с владельцев транспортных средств. Такой подход весьма ограничен, так как отдельные виды государственных расходов (скажем, пособие по безработице) невозможно переложить на пользователей;

б) принцип платежеспособности, согласно которому чем выше доходы лица, чем больше у него способность платить, тем более высоким должен быть налог, которым облагается лицо;

2) в широком смысле слова - бремя, налагаемое любым платежом, степень отвлечения средств на уплату налоговых платежей, т.е. как относительную величину;

Первое из значений подходит для сравнительного и оценочного анализа, и соответствует идее расчета налоговой нагрузки, содержащейся в приказе и письмах Федеральной налоговой службы России. Соответственно, 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.

Налоговая нагрузка может рассчитываться для разнообразных экономических уровней:

- для целого государства или по его отданным его субъектам или регионам;
- для отраслей хозяйства государства, его субъектов или отдельных регионов;
- по группе сходных хозяйствующих субъектов;
- по отдельным субъектам хозяйственной деятельности;
- для конкретного физического лица.

В зависимости от различных экономических уровней и целей расчета этого показателя его базой может являться различные показатели:

- выручка от реализации работ и услуг с НДС или без него;
- доходы организации;
- источники уплаты налогов и сборов – прибыль или затраты;
- вновь создаваемая стоимость;
- доход или прибыль планируемая в будущем;

Данный расчетный показатель налоговой нагрузки (бремя) сходен с понятием эффективной ставки налога, которая представляет собой процентное содержание фактически начисленного налога в налоговой базе по этому налогу. Согласно писем № АС-4-2/12722 и № ЕД-4-15/14490@ это понятие определяется как налоговая нагрузка по соответствующему налогу.

В последнее время подход налоговиков существенно изменился к организации контрольной функции налоговых инспекций. Упор сделан на комплексный анализ различных критериев и финансово-хозяйственной деятельности предприятий, как следствие, данный подход характеризует все большей отказ от всеобъемлющего контроля хозяйственной деятельности налогоплательщика и переход к такому контролю, который

основан на анализе различных фундаментальных критериев, одним из важнейшего критерия является налоговая нагрузка.

В связи с переходом на новый подход утверждения планов выездных налоговых проверок приказом ФНС № ММ-3-06/333@ разработана и утверждена Концепция планирования выездных налоговых проверок, предусматривающая совершенно иной подход к построению системы для отбора предприятий у которых будет проводиться выездная налоговая проверка.

Согласно данной концепции планирование выездных налоговых проверок процесс, построен на анализе общедоступным критериям риска совершения налогового правонарушения налогоплательщиком. Соответственно организациям необходимо рассчитывать налоговую нагрузку (базу) в случае если требуется знать относится ли данное предприятие к тем организациям, по которым высок риск проведения выездной налоговой проверки. Если данный показатель налоговой нагрузки предприятия гораздо ниже средне рыночного показателя по отрасли производства к которой относится предприятие, то налогоплательщик будет относиться к тем организациям, которые соответственно в первую очередь будут стоять в планах налоговой инспекцией на выездную налоговую проверку. Кроме рассчитываемого показателя налоговой базы, налоговая инспекция учитывает еще несколько разнообразных критериев, для формирования списка юридических лиц, включенных в план проведения выездных налоговых проверок.

Помимо показателя налоговой нагрузки есть обширный список критериев, по которым можно определить существует ли риск проведения налоговой проверки относительно юридического лица со стороны ФНС, к таким критерии относятся:

- Компания несколько лет подряд показывает убыток, определяющийся по налоговым декларациям и бухгалтерскому балансу;
- Большие суммы вычетов по налогам у налогоплательщика;
- Увеличения сумм расходов предприятия больше увеличения темпа доходов;
- Фирма много раз приближалась к порогу доходов применяемых для целей специальных налоговых режимов;
- Низкие заработные платы сотрудников предприятия в сравнении со среднестатистическими для региона нахождения предприятия и по отрасли;
- Налогоплательщик не предоставляет пояснения при запросе информации налоговым органом;
- Расходы равны или сопоставимы с уровнем доходов предприятия;
- Не нахождение единоличного исполнительного органа по адресу регистрации;
- Наличие массового адреса регистрации и внесение в ЕГРЮЛ сведений о недостоверности места нахождения единоличного исполнительного органа;
- Неоднократное изменение адреса компании со сменой региона.

Приведённые выше действия налогоплательщика, приводят налоговые органы к мысли, что предприятие возможно пытается скрыть свои настоящие доходы и специально занижает суммы налоговых выплат в бюджет, путем уменьшения налогооблагаемой базы по различным налогам (работа с фирмами однодневки, включение экономически необоснованных расходов, зарплаты в конвертах) либо неправомерное применение льгот по налогам. Соответственно, при наличие таких обстоятельств, высока вероятность принятия налоговым органом решение о проведение выездной налоговой проверки, что в

свою очередь обязательно обернется доначислением налогов и сборов. Так как всем известно, что не бывает выездной налоговой проверки без доначисления, выездная проверка без доначисления — это миф как о розовом единороге, красиво, но не существует.

При этом, показатель налоговой нагрузки является основополагающим критерием в выборе предприятий для проведения у них проверок со стороны налоговых органов, можно даже утверждать, что иные критерии, такие как постоянные убытки, массовые адреса, низкие зарплаты являются вторичными при принятии решения налоговым органом о назначении выездной налоговой проверки.

Как же рассчитывается налоговая нагрузка? Все вышеприведенные документы содержат формулы расчета налоговой нагрузки:

- приказ № ММ-3-06/333@ — содержит одну формулу, применяемую для определения совокупной налоговой нагрузки;
- письма № АС-4-2/12722 и № ЕД-4-15/14490@ — содержат несколько формул для расчета нагрузки по конкретным налогам и видам режимов.

В приказе № ММ-3-06/333@ приводится следующее определение: совокупная налоговая нагрузка — это отношение суммы начисленных по данным деклараций налогов к выручке, определенной по данным Госкомстата (т.е. по данным отчета о прибылях и убытках, без НДС). Согласно положения данного приказа, в сумму налогов входит НДС, но не включены взносы на обязательное пенсионное страхование. Так же, ФНС России в письме от 22.03.2013 № ЕД-3-3/1026@ поясняет, что в расчете не участвуют взносы во все внебюджетные фонды, поскольку они не входят в перечень налогов, регламентируемых НК РФ. Каких-либо изменений в методике расчета налоговой нагрузки в связи с тем, что с января 2017 года порядок уплаты страховых взносов регламентируется НК РФ, с началом 2017 года не произошло.

К формулам расчета по 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 данном расчете. НДС в этом перечне отсутствует и соответственно, в отличие от формулы, определенной для расчета совокупной налоговой нагрузки, не участвует в формировании аналогичного результата по отдельным налоговым режимам применяемым налогоплательщиком.

В письме № ЕД-4-15/14490@ в сравнении с текстом письма № АС-4-2/12722 отсутствуют следующие формулы, а именно, формула расчета по налогу на прибыль и две формулы по расчету НДС. Остальные формулы расчета в данных письмах идентичны и имеют идентичные по содержанию примечание об учете в расчетах сумм других налогов, если такие уплачиваются налогоплательщиком.

Анализ формулы расчета по НДС, можно сделать следующий вывод, что в данном расчете не учитывается НДС налогового агента, который по правилам заполнения налоговой декларации по НДС не входит в итоговую сумму, начисленную к уплате.

Цифры, рассчитанные разными формулами расчета, определяется в процентах, путем умножения на 100. Все вышеперечисленные формулы абсолютно разные, но все они соответственно отвечают экономическому смыслу показателя налоговой нагрузки предприятия и имеют право на существование и применение налогоплательщиками. Рассмотренные формулы применяются для расчета налоговой нагрузки в 2017-2018 годах.

Рассмотрим теперь какие существуют иные различные методики определения общей налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Данные методики, как правило, различаются по двум основным направлениям, которые представлены на рисунке 1. Далее даны некоторые разные методики расчета налоговой нагрузки, применяемые в нашей стране. Надо сказать, что общепринятой методикой определения налогового бремени на организацию является порядок расчета который разработан Министерством финансов России, согласно данной методике уровень налоговой нагрузки (бремя) — это отношение всех уплаченных организацией налогов к выручке, включая выручку от прочей реализации, то есть формула расчета налоговой нагрузки (бремя) выглядит следующим образом: $НН = [НП : (В + ВД)] \times 100 \%$, где НН — налоговая нагрузка на предприятие; НП — общая сумма всех уплаченных налогов; В — выручка от реализации продукции (работ, услуг); ВД — внереализационные доходы.



Рис. 1. Направления современных методик определения налоговой нагрузки.

Соответственно рассчитанная по данной методике налоговая нагрузка характеризует лишь налогообъемность продукции (работ или услуг), произведенной хозяйствующим субъектом, и не дает реальной картины налоговой нагрузки на предприятие, которое несет налогоплательщик в полном объёме. Кроме того, существенный недостаток такого подхода состоит еще и в том, что он не позволяет определить влияние изменения структуры налогов на показатель налоговой нагрузки (бремени), поскольку реально действующий комплекс различных налогов, уплачиваемых организацией, имеет абсолютно разнообразные налоговые базы.

Далее будут приведены различные формулы расчетов нагрузки (бремя) разработанные различными отечественными учеными экономистами.

Методика, разработанная Е. А. Кировой - $АНН = НП + ВП + НД$, где АНН — абсолютная налоговая нагрузка; НП — налоговые платежи, уплаченные организацией; ВП — уплаченные платежи во внебюджетные фонды; НД — недоимка по платежам; $ОНН = (АНН / ВСС) \times 100 \%$ где ОНН — относительная налоговая нагрузка, ВСС — вновь созданная;

Методика, разработанная М. И. Литвиновым - $НН = (НП/ДС - КБ) \times 100 \%$, где НП — начисленные налоговые платежи (без учета налога на доходы); ДС — сумма денежных средств, полученных организацией за отчетный период; КБ — заемные денежные средства, привлеченные в отчетном периоде.

Методика, разработанная А. Кадушином и Н. Михайловой - $НН = ДС \times (0,322 + 0,109 \text{Кот} - 0,20 \text{Ка})$, где ДС-добавленная стоимость; Кот — доля заработной платы в добавленной стоимости (включая начисления на заработную плату); Ка — удельный вес амортизации в добавленной стоимости; $ДС = А + (ОТ + ВФ) + НДС + П$, где ДС — добавленная стоимость; А — амортизация; ОТ — оплата труда;

Используя вышеприведенные расчетные формы налоговой нагрузки (бремя) налогоплательщик, имеет возможность самостоятельно рассчитать показатель налоговой нагрузки, для самостоятельного расчета величины риска проведения выездной налоговой проверки, либо для принятия стратегических решений по ведению бизнеса, на основании данных управленческого учета. Для этого необходимо провести совокупность следующих действий:

- Определить совокупную налоговую нагрузку налогоплательщика и сравнить ее с аналогичным показателем за 2017 года по основному виду деятельности из приложения № 3 к приказу № ММ-3-06/333@.
- Рассчитать налоговую нагрузку по налогу на прибыль, учитывая, что, налоговая нагрузка различается по видам деятельности различных организаций и низким показателем для предприятий в промышленной сфере будет показатель менее 3%, а для организаций в сфере торговли менее 1% (письмо № АС-4-2/12722).
- Рассчитать величину доли вычетов по НДС в сумме налога, рассчитанного от налоговой базы. Данная доля вычетов не должна превышать среднего показателя по региону нахождения предприятия. Например, в г. Москве на 01 мая 2018 года пороговое значение составляет 88,1 %. Актуальный размер средней доли вычетов по НДС, можно рассчитать по данным отчета 1-НДС публикуемом на сайте ФНС России nalog.ru
- Проанализировать динамику изменения показателей налоговой нагрузки за 2015–2017 годы и сравнить данные по ней с соотношениями, приводимыми ФНС в письме № ЕД-4-15/14490@.
- Рассчитать общую налоговую нагрузку предприятия вышеприведенным расчетным формулам.

При наличии существенных отклонений в невыгодную для налогоплательщика сторону существует большая вероятность проведение выездной налоговой проверки. Что бы минимизировать или хотя бы снизить возможность проведения выездной налоговой проверки, налогоплательщику рекомендуется внимательно проверить данные, задействованные в расчете налоговой нагрузки, на наличие различных ошибок, а при правильности данных, подготовить для ИФНС основательные аргументы, объясняющие причины такой низкой налоговой нагрузки. Этими причинами могут быть, например,:

- некорректное определеннй код основных видов деятельности;
- проблемы с реализацией товаров, работ и услуг, возможно вызванные экономическим кризисом;
- увеличение расходов в связи с увеличением различных издержек таких как, например, увеличение цен на бензин, энергоносители, увеличение процентных ставок по кредитам, повышением цен поставщиками и.т.д.;
- осуществление инвестиционной деятельности связанной с развитием производства или открытия новых направлений в бизнесе;
- создание различных запаса товара;
- наличие экспортных операций.

В связи с вышеизложенным, можно сделать основополагающей вывод, что налоговая нагрузка (бремя) – является важнейшем показателем, имеющий определяющие значение не только для налоговых органов, для них показатель налоговой нагрузки играет ключевую роль при принятии различных решения в отношении налогоплательщика, в том числе принятия решения о назначении выездной налоговой проверки, но и для самого налогоплательщика данный показатель имеет определяющие значение. Анализ показателя налоговой нагрузки дает возможность организации сделать выбор в пользу применения той или иной системы налогообложения, применения различных льгот и/или налоговых вычетов, что в свою очередь может привести к оптимизации налоговой нагрузки и привести повышению или появлению конкурентных преимуществ и увеличения привлекательности бизнеса для потенциальных инвесторов. Так же, предприниматель может оценить различные риски, связанные с чрезмерно пристальным вниманием налоговой инспекции к предприятию в виде мероприятий, проводимых в не рамках налогового контроля, камеральных налоговых проверок и самого страшного, что может случиться с организации, выездной налоговой проверки. Ведь как мы все знаем, выездная налоговая проверка — это всегда доначисление налогоплательщику со всеми вытекающими из этого последствиями, в плоть до уголовного преследования руководителя организации и субсидиарной ответственностью за доначисленные и не уплаченные налоги. Формул расчета налоговой нагрузки существует несколько, например, общая формула налогооемкости, которая разработана Министерством финансов России, так же ФНС России разработала формулы налоговой нагрузки для собственного использования. Данные формулы применяются налоговыми органами для определения потенциальных кандидатов на выездную налоговую проверку. Существуют и формулы расчета налоговой нагрузки, разработанные разными учеными экономистами для определения оптимальных показателе налоговой нагрузки. Данные формулы в большинстве случаев используются достаточно крупными организациями в рамках ведения управленческого учета. Для организаций чей оборот не превышает 300-400 миллионов рублей данные формулы да в общем и управленческий учет не требуется, зачастую такие организации имеют одного бухгалтера и могут не иметь в своем штате не только юриста, обладающего специальными познаниями в налоговом праве, но и вообще юриста как такового. Налогоплательщик волен сам выбирать какие формулы и как ему использовать, а какие не использовать, но для целей налогового анализа наиболее часто из них применяется формулы разработанные ФНС. Поэтому, для того чтобы не закончить год с выездной налоговой проверкой, налоговую нагрузку организации просто необходимо рассчитывать каждый год самостоятельно. Такой расчет, не только позволит сэкономить деньги организации, но и нервы его руководству, а как известно клетки головного мозга не восстанавливаются. Так же расчет показателя налоговой нагрузки имеет большое значение при выборе системы налогообложения и законной налоговой оптимизации.

Список используемой литературы

1. Источник: <http://online-buhuchet.ru/nalogovaya-nagruzka-ponyatie-i-raschet/>
2. Источник: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/
3. Налоговый кодекс РФ, часть первая и вторая.
4. Корнийчук Д. В., Жарикова О. А. Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации // Молодой ученый.
5. «Современный экономический словарь» (Москва, «ИНФРА-М», 2011 год)
6. Е. А. Кирова статья «Методология определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты»
7. Приказ ФНС России «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@
8. письмо ФНС России «О работе комиссии по легализации налоговой базы и базы по страховым взносам» от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@