

УДК 65.261.4

DOI 10.25688/2312-6647.2020.25.3.07

**О. В. Шинкарева,
А. О. Орлова**

Анализ налоговой нагрузки предприятий различных видов экономической деятельности

Статья посвящена анализу налоговой нагрузки отдельных отраслей экономики России. Проанализированы показатели налоговой нагрузки по видам экономической деятельности, выявлены отрасли с наибольшей и наименьшей налоговой нагрузкой, рассмотрена их динамика, по результатам исследования сделаны выводы.

Ключевые слова: налог; налоговая нагрузка; фискальная нагрузка; бюджет государства; отраслевые предприятия.

Создание и поддержание благоприятных условий развития коммерческих предприятий является одной из неотъемлемых задач государства в области экономического развития страны. Создавая валовой внутренний продукт, именно эти предприятия служат источником большей части налоговых поступлений в бюджеты различного уровня. Таким образом, доходная часть бюджета государства напрямую зависит от количества компаний, действующих на рынке и их финансового положения. Если государство задушит бизнес высокими налоговыми платежами, то лишится дальнейших источников пополнения доходов бюджета. Вместе с тем, снижая налоговую нагрузку на бизнес, можно дать импульс развитию экономики страны.

Существует множество предприятий, которые осуществляют экономическую деятельность в различных отраслях: сельское хозяйство, строительство, обрабатывающие производства и т. д. Специфика производства товаров, работ, услуг в каждой отрасли своя: есть более и есть менее рентабельные отрасли. Существуют отрасли, наиболее важные для государства, например сельское хозяйство является основой продовольственной, а следовательно, и национальной безопасности страны. Такие отрасли получают определенные налоговые льготы. Таким образом, рассматривая динамику налоговой нагрузки отдельных отраслей, можно определить последствия введения новых налогов, изменения уже существующих и также предоставления отдельным отраслям налоговых льгот.

Налоговая нагрузка напрямую влияет на развитие производства, является частью государственного регулирования и организации экономики, а также одним из факторов, тормозящих или стимулирующих экономический рост.

Поэтому цель статьи — сделать анализ налоговой нагрузки отдельных отраслей с 2010 по 2018 г. Источником данных для анализа являются официальные данные Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее — ФНС) [1].

Проанализируем отрасли с наибольшей и наименьшей налоговой нагрузкой в нашей стране. Отметим, что благодаря введению нового Общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД-2) с 2017 г. ФНС публикует новые классификаторы отраслей, поэтому многие виды экономической деятельности называются иначе, а то и вовсе появляются новые. Так, к примеру, с 2017 г. отрасль «Гостиницы и рестораны» сменилась на отрасль с похожим наименованием «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания». Сама налоговая нагрузка рассчитывается как сумма налоговых платежей (включая и сборы) по данным официальной статистической отчетности ФНС РФ к обороту организаций по данным Росстата, умноженная на 100 %. Обращая внимание на расчет налоговой нагрузки, важно упомянуть, что при расчете налоговой нагрузки налоговые органы не учитывают поступлений по страховым взносам. Вместе с этим учитывается налог на доходы физических лиц, который компании удерживают и перечисляют в качестве налоговых агентов.

Для начала рассмотрим данные, касающиеся совокупной налоговой нагрузки в разрезе видов экономической деятельности, которые представлены в таблице 1.

Таблица 1

Совокупная налоговая нагрузка предприятий за 2010–2018 гг.

Годы	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Совокупная налоговая нагрузка по видам экономической деятельности, %	9,4	9,7	9,8	9,9	9,8	9,7	9,6	10,8	11

Источник: Составлено авторами на основании официальных данных ФНС России.

Из приведенной таблицы видно, что показатели совокупной налоговой нагрузки постепенно увеличивались с 2010 по 2013 г. до отметки 9,9 %, а после упали на 0,3 % к 2016 г. Резкий скачок, по сравнению с остальными периодами, замечен с 2016 по 2017 г., он составляет 1,2 %. Проанализируем график совокупной налоговой нагрузки (см. рис. 1.).

Следует отметить, что на графике наглядно виден тренд постепенного, хотя и незначительного увеличения налоговой нагрузки предприятий в последние годы. Вместе с тем, как уже отмечалось, в налоговой нагрузке не учитывается фискальная нагрузка по страховым взносам, а она существенно увеличивает налоговую нагрузку. Федеральная налоговая служба приводит данные о нагрузке по страховым взносам начиная с 2017 г., т. е. с начала администрирования страховых взносов налоговыми органами. В 2017 г. данная нагрузка составила 3,6 %, а в 2018 г. — 3,3 %, что увеличивает фискальное бремя компаний почти на треть.

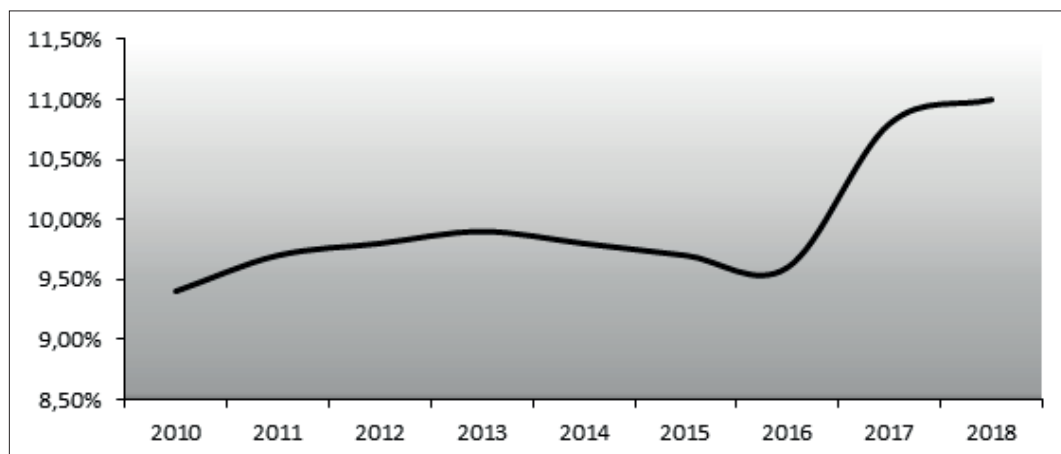


Рис. 1. Динамика совокупной налоговой нагрузки предприятия за 2010–2018 гг.

Вместе с тем можно отметить, что налоговая нагрузка отдельных отраслей серьезно отличается от средней по России. Проанализируем отрасли с наибольшей и наименьшей налоговой нагрузкой. Данные, касающиеся среднеотраслевых показателей, характеризующих финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков с наибольшей налоговой нагрузкой, представлены в таблице 2.

Таблица 2

Отрасли с наибольшей налоговой нагрузкой, 2010–2018 гг., %

Вид экономической деятельности	Годы									
	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	
Добыча полезных ископаемых	30,3	33,2	35,2	35,7	38,5	37,9	32,3	36,7	43,5	
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	19,7	22,2	18,6	17,9	17,5	17,2	15,4	21,3	20,5	
Деятельность гостиниц и предприятий обществен-ного питания	12,9	12,5	9,9	8,9	9	9	9,5	9,5	10,1	
Строительство	11,3	12,2	13	12	12,3	12,7	10,9	10,2	10,4	

Источник: Составлено авторами на основании официальных данных ФНС России.

Как можно увидеть при анализе таблицы 2, добыча полезных ископаемых — та отрасль, для которой характерна наибольшая налоговая нагрузка. Показатели этого вида экономической деятельности, по сравнению с другими, не только являются самыми большими, но и существенно выросли в 2018 г. по сравнению с 2010 г. Так, с 2010 по 2018 г. налоговая нагрузка по добыче полезных ископаемых серьезно возросла — с 30,3 до 43,5 %, продемонстрировав рост на 13,2 %. Ее показатель снизился лишь в 2016 г.,

а в остальные годы стабильно возрастал. Следует отметить, что внутри отрасли очень сильны различия по налоговой нагрузке в зависимости от того, какой тип полезного ископаемого добывается, — наивысшая налоговая нагрузка в рассматриваемой отрасли приходится на предприятия топливно-энергетического комплекса (см. табл. 3).

Таблица 3

**Налоговая нагрузка предприятий с видом экономической деятельности
«Добыча полезных ископаемых», 2010–2018 гг., %**

Годы Вид экономической деятельности	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых	33,2	36,3	39	39,6	42,6	41,5	35,6	45,4	52,5
Добыча полезных ископаемых, кроме топливно-энергетических	11	13	10,6	8,2	8,3	11,3	11,9	18,8	17,9

Источник: Составлено авторами на основании официальных данных ФНС России.

Таким образом, можно сделать вывод, что компании, добывающие топливно-энергетические полезные ископаемые, имеют большую налоговую нагрузку, нежели компании, добывающие иные полезные ископаемые. Заметна и тенденция возрастания налоговой нагрузки добывающих предприятий топливно-энергетического комплекса: ее показатель значительно снизился лишь в 2016 г. — почти на 6 % по сравнению с прошлым, а в остальные годы стремительно шел вверх, достигнув в 2018 г. 52,5 %, что примерно на 20 % больше налоговой нагрузки начала исследуемого периода. Что же касается компаний, добывающих иные полезные ископаемые, то можно отметить, что их налоговая нагрузка колеблется в исследуемом периоде как в сторону уменьшения, так и в сторону увеличения, и также превышает, особенно в 2017–2018 гг., налоговую нагрузку компаний иных отраслей.

Сравнительно высока налоговая нагрузка и в отрасли, связанной с деятельностью по операциям с недвижимым имуществом. Ее показатели с 2010 по 2018 г. увеличились лишь на 0,8 %, однако с 2010 по 2016 г. налоговая нагрузка существенно падала — с 19,7 до 15,4 %, продемонстрировав снижение на 4,3 %. В 2016 г. объектом налогообложения по налогу на имущество стали рассматриваться, независимо от факта реализации, жилые дома и помещения, строительство которых завершено. В этой связи для представителей строительной отрасли крайне актуален вопрос оптимизации налогообложения и снижения налоговой нагрузки. Обращая внимание на отрасль строительства, можно заметить, что наибольшая налоговая нагрузка приходится на 2012 г. — 13 %, в остальные периоды она варьируется от 10,2 до 12,7 %. Не менее важными являются показатели налоговой нагрузки отрасли «Деятельность

гостиниц и предприятий общественного питания». Так, с 2010 по 2018 г. налоговая нагрузка уменьшилась с 12,9 до 10,1 %, а наименьшая достигла отметки 8,9 %.

С введением в действие ОКВЭД-2 появились отдельные отрасли путем выделения из более крупных, отражаемых в предыдущем классификаторе, при этом у отдельных появившихся отраслей налоговая нагрузка оказалась выше среднероссийской. К ним, в частности, относятся такие отрасли, как «Производство компьютеров, электронных и оптических изделий (налоговая нагрузка в 2017 г. — 12,5 %, в 2018 — 11,8 %); «Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги» (15,4 % и 18,4 % соответственно), «Деятельность в области информации и связи» (16,4 % и 16,5 % соответственно).

Рассмотрим динамику показателей налоговой нагрузки вышеперечисленных отраслей на графике (см. рис. 2.).



Рис. 2. Динамика налоговой нагрузки отраслей с наибольшим ее показателем, 2010–2018 гг.

На графике видно, что налоговая нагрузка отрасли «Добыча полезных ископаемых» на протяжении всего рассматриваемого периода является наибольшей, а ее показатели из года в год только повышаются. Единственное исключение — 2016 г. Если рассматривать отрасль «Деятельность по операциям с недвижимым имуществом», то в ней отмечается нестабильная налоговая нагрузка — на протяжении восьми лет она то повышалась (например, в 2011 и 2017 гг.), то снижалась. Если рассматривать две другие отрасли — «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» и «Строительство», то налоговая нагрузка у данных отраслей наиболее стабильна:

ее характеризуют примерно одинаковые показатели как в начале исследуемого периода, так и в конце.

Перейдем к анализу тех отраслей, где налоговая нагрузка минимальная. Данные по среднеотраслевым показателям налоговой нагрузки таких отраслей представлены в таблице 4.

Таблица 4

Показатели наименьшей налоговой нагрузки по видам экономической деятельности, 2010–2018 гг., %

Вид экономической деятельности	Годы	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов		2,4	2,4	2,8	2,6	2,6	2,7	2,8	3,2	2,9
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство		4,2	3,6	2,9	2,9	3,4	3,5	3,5	–	–
Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство		–	–	–	–	–	–	–	4,3	4,1
Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях		–	–	–	–	–	–	–	3,5	3,2
Лесоводство и лесозаготовки		–	–	–	–	–	–	–	7,5	7,8
Рыболовство и рыбоводство		9,3	7,6	7,1	6,6	6,2	6,5	7,7	7,9	7,8
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха		5,3	4,8	4,2	4,6	4,8	5,4	6,1	6,8	6,7
Обрабатывающие производства		7,2	7,1	7,5	7,2	7,1	7,1	7,9	8,2	7,1

Источник: Составлено авторами на основании официальных данных ФНС России.

Рассматривая отрасли с наименьшей налоговой нагрузкой, стоит отметить, что в связи с переходом ФНС с 2017 г. на новый классификатор видов экономической деятельности (ОКВЭД-2) существенно изменилась классификация отраслей в сельском хозяйстве и смежных с ним отраслях. Ранее сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство были выделены в одну отрасль и налоговая нагрузка в ней колебалась от 2,9 до 4,2 % за исследуемый период. С 2017 г. данная отрасль поделена на две отрасли: «Лесоводство и лесозаготовки» и «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях». Налоговая нагрузка в первой отрасли существенно

выше, чем во второй: 7,5 % против 3,5 % в 2017 г.; 7,8 % против 3,2 % в 2018 г. Что касается розничной и оптовой торговли, а также обрабатывающих производств, то там налоговая нагрузка является наиболее стабильной.

Наибольший рост налоговой нагрузки в рассматриваемой таблице заметен в деятельности, связанной с обеспечением электрической энергией, газом и паром; кондиционированием воздуха — с каждым годом, начиная с 2016 г., показатели растут и к 2018 г. достигают 6,7 %. Рост производства в данной отрасли отстает от темпов роста налоговых платежей, что и приводит к увеличению налоговой нагрузки. Обращая внимание на сельскохозяйственную деятельность, стоит отметить, что низкая налоговая нагрузка, показатели которой продемонстрированы в таблице, обусловлена стремлением наращивания мощностей страны для повышения ее продовольственной безопасности и в связи с этим, что традиционно для аграрного сектора, предоставлением налоговых льгот, в том числе и отдельным специальным налоговым режимом в виде единого сельскохозяйственного налога.

С введением в действие ОКВЭД-2 появились отдельные отрасли путем выделения из более крупных, отражаемых в предыдущем классификаторе, и у некоторых из них налоговая нагрузка достаточно низка. К ним, в частности, относятся: «Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений» (8,4 % в 2017-м и 8,9 % в 2018 г.), «Производство лекарственных средств и материалов, применяемых в медицинских целях» (6,9 % в 2017 и 2018 гг.), «Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов» (в 2017 г. — 5,1 %, в 2018 г. — 5,4 %). Подчеркнем, что это также важные отрасли для экономики страны.

Проанализировав налоговую нагрузку отдельных отраслей, следует отметить, что наибольшая налоговая нагрузка — отличительная черта добывающей отрасли, в первую очередь предприятий, добывающих топливно-энергетические полезные ископаемые, — в этой отрасли налоговая нагрузка в разы превышает налоговую нагрузку отдельных отраслей и растет на протяжении исследуемого периода. Это влияет и на среднюю налоговую нагрузку по России, существенно ее повышая, — так, например, в 2018 г. только четыре отрасли (без учета подотраслей) показали налоговую нагрузку выше средней, остальные восемь отраслей имеют меньшую налоговую нагрузку. К настоятельно важным факторам следует отнести увеличение совокупной налоговой нагрузки в целом по стране, что во многом объясняется ростом нагрузки в сырьевом секторе. Вместе с тем налоговая нагрузка в таких важнейших отраслях, как сельское хозяйство и связанные с ним отрасли и обрабатывающие производства, сравнительно низка, и не превышает 8 % в 2018 г. Данный факт наглядно свидетельствует, что налоговая система Российской Федерации учитывает важность этих отраслей для народного хозяйства страны.

Литература

1. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/ (дата обращения: 22.02.2020).
2. Сайфиева С. Н. Налоговая нагрузка на российскую экономику. Макроэкономический анализ. М.: ЛКИ, 2017. С. 240.
3. Налоговая нагрузка предприятия: анализ, расчет, управление / Е. В. Чипуренко [и др.]. М.: Налоговый вестник, 2008. 464 с.
4. Алиев Б. Х., Исаева Ш. М. Налоговая нагрузка как фактор экономического роста предприятия // Финансы и кредит. 2013. № 36 (564). С 29–34.
5. Бородина А. С. Налоговая нагрузка предприятия: сущность, функции, факторы и показатели // Налоги и налогообложение. 2011. № 6. С. 189–194.
6. Конева О. В. Учетно-аналитическое обеспечение управления налоговой нагрузкой малого предприятия: монография. Красноярск: СФУ, 2016. С. 255.

Literatura

1. Oficial`ny`j sayt Federal`noj nalogovoj sluzhby`. URL: https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/ (data obrashheniya: 22.02.2020).
2. Sajfjeva S. N. Nalogovaya nagruzka na rossijskuyu e`konomiku. Makroe`konomicheskij analiz. M.: LKI, 2017. S. 240.
3. Nalogovaya nagruzka predpriyatiya: analiz, raschet, upravlenie / E. V. Chipurenko [i dr.]. M.: Nalogovy`j vestnik, 2008. 464 s.
4. Aliiev B. X., Isaeva Sh. M. Nalogovaya nagruzka kak faktor e`konomicheskogo rosta predpriyatiya // Finansy` i kredit. 2013. № 36 (564). S 29–34.
5. Borodina A. S. Nalogovaya nagruzka predpriyatiya: sushhnost`, funkcii, faktory` i pokazateli // Nalogi i nalogooblozhenie. 2011. № 6. S. 189–194.
6. Koneva O. V. Uchetno-analiticheskoe obespechenie upravleniya nalogovoj nagruzkoj malogo predpriyatiya: monografiya. Krasnoyarsk: SFU, 2016. S. 255.

O. V. Shinkareva,

A. O. Orlova

Analysis of the Tax Burden of Enterprises of Various Types of Economic Activity

The article is devoted to the analysis of the tax burden of certain industries in Russian Federation. The indicators of the tax burden by type of economic activity are analyzed, the industries with the highest and lowest tax burden are identified, their dynamics are considered, and conclusions are made based on the results of the study.

Keywords: tax; tax burden; fiscal burden; state budget; industry enterprises.