



**Т. Ю. Сапрыкина,**  
*руководитель частной практики*

## РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ



- **Нормативная база для определения налоговой нагрузки**
- **Формулы расчета налоговой нагрузки по отдельным налогам**
- **Контроль налоговой нагрузки**

Статья содержит рекомендации, которые помогут организации самостоятельно рассчитать и проконтролировать уровень налоговой нагрузки, чтобы при проведении налоговой оптимизации не переступить опасную черту и не попасть под прицел налоговых органов.

### **НОРМАТИВНАЯ БАЗА ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ**

**Налоговая нагрузка** представляет собой отношение суммы фискальных платежей предприятия, исчисленной в процентном выражении, к сумме полученной выручки, определенной по данным бухгалтерского учета за отчетный период.

Налоговая нагрузка — один из оценочных критериев для ИФНС при принятии решения о проведении выездной налоговой проверки.

Понятие налоговой нагрузки определяет Приказ ФНС России от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@ (в ред. от 10.05.2012) «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок» (далее — Приказ № ММ-3-06/333@).

В приложении № 3 к данному документу отражаются **показатели совокупной налоговой нагрузки по отраслям народного хозяйства и стране в целом**.

**Важный момент:** ежегодно не позднее 5 мая приложение № 3 обновляется и пополняется данными за прошедший год (их можно посмотреть и на официальном сайте ФНС России).

**Порядок расчета и допустимый уровень нагрузки** на налогоплательщика определяют в соответствии с формулами, прописанными в следующих документах:

- Приказ № ММ-3-06/333@ — приведена общая формула, которая поможет в расчете совокупной налоговой нагрузки;
- письма ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12722, от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@ — содержат расчетные формулы для конкретных налогов и отдельных режимов налогообложения.



#### ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ

Указанные выше письма утратили силу, но ФНС продолжает считать налоговую нагрузку именно по содержащимся в них формулам. В связи с этим формулы, разработанные и до сих пор применяемые налоговой службой, целесообразно использовать для самоконтроля.

Согласно Приказу № ММ-3-06/333@ **совокупная налоговая нагрузка** — это соотношение суммы уплаченных налогов по данным отчетности налоговых органов и оборота (выручки) организации по данным Федеральной службы государственной статистики (по данным отчета о прибылях и убытках, без НДС).

Важно, что в сумму налогов входит налог на доходы физических лиц (НДФЛ), но не включены страховые взносы во внебюджетные фонды. Также в расчете не участвуют «ввозной» налог на добавленную стоимость и налоги, уплаченные в качестве налогового агента (кроме НДФЛ).

#### КАК ОПРЕДЕЛИТЬ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ ПО ОТДЕЛЬНЫМ НАЛОГАМ: ФОРМУЛЫ РАСЧЕТА

Для расчета нагрузки по отдельным налогам можно использовать следующие формулы:

- **по налогу на прибыль:**

$$НН_n = H_n / (D_p + D_{вн}),$$

где  $НН_n$  — налоговая нагрузка по налогу на прибыль;

$H_n$  — налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации;

$D_p$  — доход от реализации, определенный по данным декларации по прибыли;

$D_{вн}$  — внереализационный доход, определенный по данным декларации по прибыли;



- по НДС (вариант 1):

$$НН_{\text{НДС}} = Н_{\text{НДС}} / НБ_{\text{РФ}}$$

где  $НН_{\text{НДС}}$  — налоговая нагрузка по налогу на добавленную стоимость;

$Н_{\text{НДС}}$  — НДС, начисленный к уплате по декларации;

$НБ_{\text{РФ}}$  — налоговая база, определенная по данным раздела 3 декларации по НДС (рынок РФ);

- по НДС (вариант 2):

$$НН_{\text{НДС}} = Н_{\text{НДС}} / НБ_{\text{общ}}$$

где  $НН_{\text{НДС}}$  — налоговая нагрузка по налогу на добавленную стоимость;

$Н_{\text{НДС}}$  — НДС, начисленный к уплате по декларации;

$НБ_{\text{общ}}$  — налоговая база, определенная как сумма налоговых баз, отраженных в разделах 3 и 4 декларации по НДС (рынок РФ плюс экспорт);

- для индивидуальных предпринимателей:

$$НН_{\text{НДФЛ}} = Н_{\text{НДФЛ}} / Д_{\text{НДФЛ}}$$

где  $НН_{\text{НДФЛ}}$  — налоговая нагрузка по НДФЛ;

$Н_{\text{НДФЛ}}$  — НДФЛ, начисленный к уплате по декларации;

$Д_{\text{НДФЛ}}$  — доход по декларации 3-НДФЛ;

- для УСН (упрощенной системы налогообложения):

$$НН_{\text{УСН}} = Н_{\text{УСН}} / Д_{\text{УСН}}$$

где  $НН_{\text{УСН}}$  — налоговая нагрузка по УСН;

$Н_{\text{УСН}}$  — УСН-налог, начисленный к уплате по декларации;

$Д_{\text{УСН}}$  — доход по УСН-декларации;

- для ЕСХН (единого сельскохозяйственного налога):

$$НН_{\text{ЕСХН}} = Н_{\text{ЕСХН}} / Д_{\text{ЕСХН}}$$

где  $НН_{\text{ЕСХН}}$  — налоговая нагрузка по ЕСХН;

$Н_{\text{ЕСХН}}$  — ЕСХН-налог, начисленный к уплате по декларации;

$Д_{\text{ЕСХН}}$  — доход по ЕСХН-декларации;

- для ОСНО (общей системы налогообложения):

$$НН_{\text{ОСНО}} = (Н_{\text{НДС}} + Н_{\text{п}}) / В,$$

где  $НН_{\text{ОСНО}}$  — налоговая нагрузка по ОСНО;

$Н_{\text{НДС}}$  — НДС, начисленный к уплате по декларации по НДС;

$Н_{\text{п}}$  — налог на прибыль, начисленный к уплате по декларации по прибыли;

$В$  — выручка без налога на добавленную стоимость, определенная по отчету о при-  
былях и убытках.

**Важный момент:** результат, полученный по любой из формул, выражается в процентах.

Необходимо помнить о примечании к формулам расчета для ИП, УСН, ЕСХН.

Если налогоплательщик платит и другие налоги (на землю, воду, транспорт, имущество, акцизы, природные ресурсы, налог на добычу полезных ископаемых), то начисления по таким налогам учитываются в расчете.

Налог на доходы физических лиц не участвует в формировании аналогичного результата по отдельным налоговым режимам, однако его включают в расчет совокупной налоговой нагрузки.

## КОНТРОЛЬ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Контроль налоговой нагрузки — важная часть финансовой составляющей организации. Специалистам организации нужно пристально следить за тем, чтобы фактическая налоговая нагрузка не отличалась существенно от плановой и среднестатистической по отрасли. Чтобы правильно рассчитать плановую нагрузку, экономисты и финансисты должны хорошо знать основы бухучета и налогообложения.

Чтобы деятельность предприятия и уровень налоговой нагрузки в частности не вызывали вопросов со стороны любых сторонних пользователей информации организации, необходимо:

- сверяться с текущим законодательством и не упускать из виду какие-либо изменения;
- планировать нагрузку по каждому виду налогов, а также в целом по предприятию на год;
- просчитать методы, с помощью которых будет достигаться плановый уровень показателя, и закрепить их в налоговой политике;
- контролировать выполнение плана и использование методов.

## ПОДВОДИМ ИТОГИ

1. Налоговую нагрузку должна рассчитывать каждая организация. Расчеты позволят понять, насколько ее деятельность и уплата налогов могут привлечь внимание налоговых органов, включит ли налоговая служба компании в план проверок.

2. Чтобы определить уровень налоговой нагрузки, можно рассчитать совокупный размер налогов организации или выполнить расчеты по отдельным видам налогов.

3. Чем ниже уровень нагрузки по сравнению с компаниями той же отрасли, одного и того же региона и сопоставимым размером деятельности, тем выше инициация выездной проверки налогоплательщика. 📄

## Преимущества электронной версии:



### Оперативность

Больше не нужно ждать, пока журнал придет по почте, — сразу после публикации номер появится в приложении и будет доступен для скачивания и чтения.



### Мобильность и доступность

Читайте журналы на любом устройстве. Полный функционал приложения доступен везде: на компьютере, смартфоне, планшете, в электронной книге!



### Удобное чтение

Читайте журналы в высоком качестве, изменяйте масштаб страницы для удобства. Скачивайте журнал в формате pdf, если требуется.



### Умные закладки

Добавляйте в закладки страницы, нужные в дальнейшем.



### Чтение без интернета

Вы можете читать журналы даже офлайн — журнал сохраняется в памяти устройства сразу после того, как вы нажмете на обозначающую его иконку.



### Быстрая навигация

Находите нужную рубрику, используя функцию «Оглавление». Переходите к интересующей статье по ссылке на странице «Содержание».

Звоните: (495) 258-08-15,  
(495) 725-78-13,  
(965) 242-51-98

Пишите: [podpiska@profiz.ru](mailto:podpiska@profiz.ru)