

УДК 336

ОЦЕНКА НАЛОГОВОЙ ТЯЖЕСТИ ПО НАЛОГУ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ В ООО «АК БАРС ДРОЖЖАНОЕ»

*Миначева Г.Р., студентка 5 курса экономического факультета
Научный руководитель – Навасардян А.А., к.э.н., доцент
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *налог на доходы физических лиц, оценка налоговой тяжести, задолженность по налоговым платежам, фонд оплаты труда*

Работа посвящена оценке налоговой тяжести по налогу на доходы физических лиц в ООО «Ак Барс Дрожжаное», и определению роли налога на доходы физических лиц в налоговой системе.

Каждое предприятие платит налоги в бюджет соответствующего уровня и государственные внебюджетные фонды на основании федеральных законов о налогах и актах законодательных органов субъектов Российской Федерации.

В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации все предприятия, расположенные на территории Российской Федерации, обязаны перечислять средства в Пенсионный фонд Российской Федерации, в Фонд социального страхования Российской Федерации, в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации.

Налогоплательщик, по определению, обязан производить отчисления со своих доходов в бюджет. Та часть дохода, которая изымается у предприятия в пользу бюджета и внебюджетных фондов в виде налогов и сборов, количественно определяет уровень налогового бремени.

Тяжесть налогового бремени для каждого хозяйствующего субъекта носит индивидуальный характер. Налоговое бремя определяется как отношение суммы выплаченных (начисленных) налогов и сборов к сумме выручки. Данный показатель рассчитывается по данным бухгалтерской отчетности. Сельскохозяйственные предприятия также являются плательщиками соответствующих налогов и сборов. В данной статье рассмотрим оценку налоговой тяжести по налогу на доходы физических лиц на примере предприятия Республики Татарстан ООО «Ак Барс Дрожжаное».

В таблице 1 рассмотрим показатели, характеризующие оценку налогового бремени исследуемого объекта.

Таблица 1 – Оценка налогового бремени в ООО «Ак Барс Дрожжаное»

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2013г. в % к 2011г.
Сумма задолженности по налоговым платежам на конец года, тыс. руб.	(28480)	(19473)	(2337)	8,23
Сумма начислений текущих налоговых платежей, тыс. руб.	66425	140376	194333	в 2,9 р.
Сумма уплаченных налоговых платежей, тыс. руб.	94905	131369	177197	186,71
Стоимость товарной продукции, тыс. руб.	268407	353614	431959	160,93
Приходится на 1 руб. товарной продукции, копеек:				
– сумма задолженности перед бюджетом	0,106	0,055	0,005	4,72
– сумма начисленных текущих платежей	0,247	0,397	0,449	181,78
– сумма уплаченных налоговых платежей	0,353	0,371	0,410	116,15

Согласно таблице 1, в 2013 году сумма начисленных налоговых платежей возросла в 3 раза. На это повлияло увеличение начисленного налога на доходы физических лиц, налога на добавленную стоимость и прочих налогов и сборов. Вследствие этого сложилась такая ситуация, что предприятие переплатило налоги в бюджет, и за анализируемый период у него образовалась дебиторская задолженность, т.е. у государства появилась задолженность перед ООО «Ак Барс Дрожжаное». Сумма уплаченных налоговых платежей также увеличилась на 86,71%. Сумма задолженности перед бюджетом, приходящийся на 1 рубль товарной

продукции уменьшилась на 95,28%. Данное изменение рассматривается как положительная динамика, так как предприятие старается своевременно погашать свою задолженность перед бюджетом. Начисленные налоговые платежи, приходящиеся на 1 рубль товарной продукции, возросли на 81,78% или на 0,2 рубля, на что повлияло увеличение суммы начисленных текущих налоговых платежей. Отношение суммы уплаченных налоговых платежей и отчислений на 1 рубль товарной продукции также характеризуется повышением на 16,15% или на 0,057 рублей.

Так как налоговую нагрузку на организацию формируют различные налоги и отчисления, то факторы, влияющие на уровень налогового бремени, будут различны и отдельны для каждого из налогов и отчислений.

Так, на налог на доходы физических лиц оказывают влияние размер выплат работникам, наличие несовершеннолетних детей на попечении, размер материальной помощи, изменения принимаемые Правительством РФ и так далее.

В сфере налогообложения влияние факторов на размер налога на доходы физических лиц, а, следовательно, и на уровень налоговой тяжести, неоднозначно. Изменение одного фактора на определённую величину в различных условиях может давать несколько различных значений итогового результата. Это связано с тем, что в сфере налогообложения действует большое количество факторов. Влияние некоторых из них трудно или невозможно предвидеть [2].

Итак, определим налоговую тяжесть по налогу на доходы физических лиц в ООО «Ак Барс Дрожжаное» в таблице 2.

Из таблицы 2 следует, что фонд оплаты труда в 2013 году по сравнению с 2011 годом увеличился в 2,9 раза или на 92552 тыс. руб. На данное изменение повлияло повышение начисленной средней заработной платы сотрудникам предприятия. Это говорит о том, что руководство предприятия проводит меры по стимулированию персонала, так как основным мотивирующим фактором работников является желание иметь стабильную заработную плату. Сумма начисленного налога на доходы физических лиц имеет тенденцию к увеличению в 2,9 раза или на 10186 тыс. руб. Отношение начисленного налога на доходы физических лиц на 1 рубль фонда оплаты труда за трехлетний период изменилось незначительно – на 0,37%. Начисленный налог на доходы физических лиц всего по организации на 1 среднесписочного работника резко возрос на 66,41% и составил 19,22 руб. На данное изменение повлияло увеличение начисленной суммы налога на доходы физических лиц и увеличение численности работников предприятия.

**Таблица 2 – Налоговая тяжесть по налогу на доходы физических лиц
ООО «Ак Барс Дрожжаное»**

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2013 г. в % к 2011 г.
Среднегодовая численность работников, чел.	458	785	825	175,76
Фонд оплаты труда, тыс. руб., в т.ч.:	48359	111566	140911	в 2,9 раза
–на одного среднегодового работника, тыс. руб.	105,59	142,12	175,04	165,77
Начислен налог на доходы физических лиц – всего по организации, тыс. руб., в т.ч.:	5292	12165	15478	в 2,9 раза
– на 1 рубль фонда оплаты труда, руб.	109,43	109,04	109,84	100,37
– на 1 среднесписочного работника, тыс. руб.	11,55	15,50	19,22	166,41

Каждый налогоплательщик имеет право использовать допустимые законом средства, приёмы и способы для максимального сокращения своих налоговых обязательств. Основным инструментом для снижения налоговой нагрузки являются налоговые льготы.

Налоговая льгота – это предусмотренное законом снижение тяжести налогового бремени. Система льгот по налогу на доходы физических лиц предполагает наличие перечня доходов, которые не подлежат налогообложению и, следовательно, не включаются в налоговую базу. Предусмотренные законом налоговые вычеты уменьшают налоговую базу, чем улучшают положение отдельных налогоплательщиков, пользующихся этими льготами [5].

Таким образом, в ООО «Ак Барс Дрожжаное» наблюдается увеличение налоговой нагрузки по налогу на доходы физических лиц, что связано с увеличением численности работников и фонда заработной платы.

Подводя итоги о роли налога на доходы физических лиц, следует отметить его важность в системе налогов. Данный налог относится к регулирующим налогам, так как используется для регулирования доходов нижестоящих бюджетов в виде процентных отчислений по нормативам, установленным в законодательном порядке.

Формирование оптимальной формы налога на доходы физических лиц в России должно учитывать все имеющиеся возможности этого

вида налога, международный опыт, а также соответствовать сложившейся социально-экономической ситуации в стране, согласовываться с макроэкономической финансовой политикой, социальной политикой, стратегией социально-ориентированного экономического роста.

Библиографический список:

1. Алиева, Б.Х. Налоги и налоговая система Российской Федерации / Б.Х.Алиева, Х.М. Мусаева. – М.: Юнити, 2014. – 439с.
2. Болтунова, Е.М. Бухгалтерское дело: учебное пособие / Е.М.Болтунова, А.А. Навасардян. – Ульяновск: УГСХА, 2006. – 208с.
3. Игонина, Т.В. Влияние налоговой нагрузки на финансовое состояние предприятия / Т.В. Игонина, Л.М. Прохорова // Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – Часть 2. –С. 165–168.
4. Китаева, Н.В. Бухгалтерский финансовый учет: учебно-методический комплекс / Н.В. Китаева, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА, 2009. – Том 1. – 440с.
5. Китаева, С.В. Анализ существующих методик оценки налогового бремени / С.В. Китаева // Финансовая политика Российской Федерации в аграрном секторе и пути ее реализации: сборник научных трудов. – Ульяновск: УГСХА, 2002. –С. 42–45.
6. Маркелова, С.В. Налоговая нагрузка и выбор методов ее измерения / С.В. Маркелова // Финансовые механизмы и проблемы экономики: сборник научных трудов. – Ульяновск: УлГТУ, 2009. –С. 130–139.
7. Маркелова, С.В. Основные способы адаптации хозяйствующих субъектов к требованиям налоговой системы / С.В. Маркелова // Материалы V Международной научно-практической конференции «Аграрная наука и образование на современном этапе развития: опыт, проблемы и пути их решения». – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. –С. 61–66.
8. Маркелова, С.В. Факторы, определяющие формирование налоговой тяжести сельскохозяйственных товаропроизводителей / С.В. Маркелова // Материалы Всероссийской научно-практической конференции «Современное развитие АПК: региональный опыт, проблемы, перспективы». – Ульяновск: УГСХА, 2005. –С. 218–223.
9. Маркелова, С.В. Эффективность деятельности сельскохозяйственных организаций при различных системах налогообложения / С.В. Маркелова. – Ульяновск: УлГТУ, 2011. – 166 с.

10. Навасардян, А.А. Бухгалтерский учет. Часть I: учебно-методический комплекс / А.А.Навасардян, Е.М.Болтунова. – Ульяновск: УГСХА, 2009. – 297 с.

11. Навасардян, А.А. Нормирование затрат в целях налогообложения/ А.А.Навасардян // Материалы международной научно-практической конференции «Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета, отчетности и аудита». – Ульяновск: УГСХА, 2006. – С. 48–52.

12. Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение/ В.Г. Пансков.– М.: Юрайт, 2012. – 368с.

13. Поляк, Г.Б. Налоги и налогообложение /Г.Б. Поляк. – М.: Юрайт, 2012. – 463с.

14. Прохорова, Л.М. Налоговый учет: учебно-методический комплекс/ Л.М. Прохорова. – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2014. – 316с.

15. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет в АПК. Часть 1: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, П.А. Навасардян, Н.Е. Климушкина. – Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – 376с.

16. Прохорова, Л.М. Налоговая нагрузка: подходы и методики расчета / Л.М. Прохорова, Т.В. Игонина // «Актуальные вопросы образования и науки»: сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции: в 14 частях. – Тамбов, 2014. – Часть 6.-С. 82–84.

17. Прохорова, Л.М. Бухгалтерский учет. Часть 2: учебно-методический комплекс / Л.М. Прохорова, Л.А.Тупицина, П.А.Навасардян. – Ульяновск:УГСХА, 2011. – 191 с.

18. Фасухутдинова, Р.Ф. Особенности аудита расчетов с персоналом по оплате труда / Р.Ф. Фасухутдинова, О.И. Хамзина// Материалы II Всероссийской студенческой научной конференции «В мире научных открытий».- Ульяновск: УГСХА им. П.А. Столыпина, 2013. – Том III. – С.31–33.

19. Юсупова, Г.Л. Оценка налоговой нагрузки сельскохозяйственных организаций Ульяновской области / Г.Л. Юсупова, С.В. Маркелова // Аграрный вестник Урала. – 2008. – № 7. –С. 21–24.

20. Катаев, В.И. Принципы формирования налоговой тяжести/ В.И. Катаев //Материалы международной научно-практической конференции «Финансовая политика Российской Федерации в аграрном секторе и пути ее реализации». – Ульяновск: УГСХА, 2002. – С.27–32.

21. Катаев, В.И. Налоговое планирование: учебно-методический комплекс/ В.И. Катаев.– Ульяновск: УлГТУ, 2004. – 112 с.

22. Дозорова, Т.А. Методические подходы оценки эффективности использования ресурсного потенциала сельскохозяйственными орга-

низациями/ Т.А.Дозорова, Н.М.Нейф //Вестник Ульяновской государственной сельскохозяйственной академии. – 2013. – № 3 (23). – С. 132–138.

23. Нейф, Н.М. Оценка ресурсного потенциала предприятия на основе матричной модели / Н.М.Нейф, Н.А.Дозорова // Известия Нижневолжского агроуниверситетского комплекса: Наука и высшее профессиональное образование. – 2012. – № 1. – С. 206–214.

TAX ASSESSMENT OF GRAVITY ON INCOME INDIVIDUALS LLC «AK BARS DROZHZHANOE»

Minacheva G.R., Navasardyan A.A.

Key words: *income tax on individuals, tax assessment of severity, tax arrears, the wage fund.*

The study investigates to estimate the severity of the tax on income of individuals in ООО "Ak Bars Drozhzhanoe" and defining the role of tax on personal income tax system.

УДК 339

ОСОБЕННОСТИ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА ЗА РУБЕЖОМ

*Митрофанов В., студент 3 курса экономического факультета
Научный руководитель – Лаврова Е.Е., к.э.н., старший
преподаватель
ФГБОУ ВПО «Ульяновская ГСХА им. П.А. Столыпина»*

Ключевые слова: *налог, налогообложение сельского хозяйства, налоговые льготы.*

Работа посвящена изучению опыта налогообложения сельского хозяйства зарубежных стран.