

АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ОТРАСЛЯМ ЭКОНОМИКИ

Уткина Ольга Петровна

Высшая школа экономики и управления

Южно-Уральского Государственного университета

магистрант, группа ЭУ-250, Челябинск

e-mail: UtkinaOlga17@yandex.ru

Основное значение в налогообложении имеет такой показатель как налоговая нагрузка. Единой методик расчета налоговой нагрузки не существует: оценка налоговой нагрузки производится с использованием различных методик и подходов. Для того, чтобы эффективно принимать управленческие решения в области налоговой политики, которая направлена на структурные преобразования, необходимо анализировать налоговую нагрузку на региональном уровне. В работе выявляются приоритетные отрасли экономической деятельности Челябинской области на основе отраслевого анализа уровня налоговой нагрузки региона.

Проанализированы разные подходы методик расчета налоговой нагрузки, выделен основной метод, который наиболее полно отражает расчет налоговой нагрузки по отраслям. В статье рассчитывается номинальная и реальная налоговая нагрузка Челябинской области в разрезе основных видов деятельности.

Сделаны выводы, что строительство объектов системы жизнеобеспечения, дорожные сети, объекты социально-бытового назначения для нормально функционирования нуждаются в участии государства. А именно целесообразно будет предоставлять льготы и пониженные налоговые

ставки, так как они дают положительную динамику для региональной экономики страны.

Ключевые слова: налоговая нагрузка, вид экономической деятельности, отраслевая структура, динамика.

Налоговая нагрузка представляет собой комплексную характеристику, включающую в себя:

- количество налогов и других обязательных платежей;
- структуру налогов;
- механизм взимания налогов [1].

Для эффективного налогового планирования организация должна хотя бы два раза в год делать расчет налоговой нагрузки.

Расчет налоговой нагрузки для предприятия имеет ряд целей. Организации необходимо рассчитывать налоговую нагрузку, для понимания того, насколько их деятельность и уплата налогов привлечет внимание налоговых органов, которые могут принять решение о проведении выездной налоговой проверки. А также расчет налоговой нагрузки ведется для прогнозирования налогового бремени на следующий период.

Величина налоговой нагрузки зависит:

- от результатов деятельности предприятия;
- от динамики налоговых баз;
- от изменений внешних факторов, которые влияют на порядок исчисления и уплаты налогов.

Налоговая нагрузка оценивает влияние налоговых платежей на финансовое состояние предприятия. Данный показатель имеет зависимость от многих факторов: начиная от вида деятельности и заканчивая особенностями ведения налогового и бухгалтерского учета.

Факторы, которые влияют на размер налоговой нагрузки хозяйствующего субъекта:

1. Элементы и положения учетной политики, договорной и ценовой политики хозяйствующего субъекта.

2. Возможность получения определенных льгот по тем или иным налогам, которые уплачивает хозяйствующий субъект в бюджет.

3. Размещение органов управления хозяйствующих субъектов в офшорах, в свободных экономических зонах, которые действуют на территории России и за ее пределами.

Для краткосрочного планирования расчет налоговой нагрузки для налоговых органов нужен для оценки возможного проведения в организации выездной налоговой проверки. Для среднесрочного планирования данный показатель поможет оптимизировать налоговое бремя, есть возможность обыгрывать несколько возможных вариантов налоговой нагрузки, например, за счет использования различных видов договоров.

Оценка налоговой нагрузки производится с использованием различных методик и подходов. На рисунке 1 приведены различные методики определения налоговой нагрузки.

Проанализируем каждую из методик определения налоговой нагрузки.

По методике Минфина показатель показывает, какая доля налогов в выручке от реализации, но не определяет какое влияние налоги, оказывают на финансовое состояние предприятия, так как в ней не учитывается структура налогов в выручке. Для того, чтобы анализ был эффективным, необходим показатель, связывающий уровень налоговой нагрузки и показатель экономической активности предприятия. Если использовать для расчета налоговой нагрузки именно методику Минфина, то она только может охарактеризовать налоговое бремя продукции, но не дать реальную картину налогового бремени налогоплательщика.

Методика Департамента налоговой политики Минфина России:

$$T1 = \frac{НП}{В + ПД} \times 100\%, \quad (1)$$

где T1 – налоговое бремя;
НП – общая сумма всех уплаченных налогов;
В – выручка от продажи продукции (работ, услуг) за период;
ПД – прочие доходы.

Методика Крейниной М.Н.:

$$T2 = \frac{В - С_p - Пч}{Пч} \times 100\%, \quad (2)$$

где T2 – налоговое бремя;
В – выручка от продажи (себестоимость + прибыль);
С_р – затраты на производство реализованной продукции без учета налогов;
Пч – фактическая прибыль, остающаяся в распоряжении предприятия за вычетом налогов, уплачиваемых за счет нее.

Методика Кировой Е.А.:

$$T3 = \frac{НП + С_О}{В - МЗ + ВД - ВР} \times 100\%, \quad (3)$$

где T3 – налоговое бремя; В – выручка от реализации товаров, продукции, работ и услуг;
МЗ – материальные затраты;
ВД – внереализационные доходы;
ВР – внереализационные расходы (без учета налоговых платежей);
П – прибыль предприятия;
НП – налоговые платежи;
С_О – страховые взносы в государственные внебюджетные фонды РФ.

Методика Литвина М.И.:

$$T4 = \frac{ST}{TV} \times 100\%, \quad (4)$$

где T4 – налоговое бремя;
ST – сумма налогов;
TV – сумма источника средств для уплаты.

Методика Лазутиной Д.В.:

$$T5 = \frac{(Д - Р) * C_{д-р} + ПФ * (1 - C_{д-р})}{(Д - Р)} \times 100\%, \quad (5)$$

где T5 – налоговое бремя;
Д – сумма полученных доходов;
Р – сумма произведенных расходов;
С_{д-р} – ставка налога;
ПФ – сумма платежей на обязательное пенсионное страхование (ввиду изменений в налоговом законодательстве на данный момент – сумма уплаченных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды).

Рисунок 1. Методики расчета налоговой нагрузки (начало)

Методика Клининой О.В.:

Основная методика определения макроэкономического показателя налоговой нагрузки заключается в соотношении общей суммы налоговых доходов и валового регионального продукта:

$$НН = \frac{НД}{ВРП} * 100\%, \quad (6)$$

где $НН$ – макроэкономический показатель налоговой нагрузки на экономику региона;

$НД$ – величина налоговых доходов, администрируемых в регионе;

$ВРП$ – валовой региональный продукт.

Налоговая нагрузка в отношении конкретных отраслей экономики определяется как частное от деления общей суммы налоговых доходов по отрасли на валовую добавленную стоимость:

$$НН^0 = \frac{НД^0}{ВДС^0} * 100\%, \quad (7)$$

где $НН^0$ – налоговая нагрузка на отрасль экономики в регионе;

$НД^0$ – величина налоговых доходов, администрируемых в регионе по соответствующей отрасли;

$ВДС^0$ – валовая добавленная стоимость по отрасли.

Ранее было отмечено, что показатели реальной и номинальной нагрузки различаются. При исчислении первого за основу принимается сумма начисленных к уплате налогов по соответствующей отрасли.

$$НН_{ном}^0 = \frac{НД_{нач}^0}{ВДС^0}, \quad (8)$$

где, $НД_{нач}^0$ – сумма начисленных налогов, администрируемых в регионе по соответствующей отрасли.

$НН_{ном}^0$ – номинальная налоговая нагрузка на экономической отрасли в регионе.

Более точно характеризует уровень налогового бремени показатель реальной налоговой нагрузки, рассчитываемый из суммы налоговых платежей, фактически поступивших в бюджетную систему:

$$НН_{реал}^0 = \frac{НД_{упл}^0}{ВДС^0}, \quad (9)$$

где, $НН_{реал}^0$ – реальная налоговая нагрузка на отрасль экономики в регионе.;

$НД_{упл}^0$ – сумма поступивших в бюджетную систему налогов, администрируемых в регионе по конкретной отрасли.

Приведенный способ определения реальной налоговой нагрузки не учитывает объема недоимок, сложившегося у налогоплательщиков по обязательным платежам в бюджет. Соответственно, формула расчета реальной налоговой нагрузки может быть дополнена:

$$НН_{реал1}^0 = \frac{НД_{упл}^0 + НЗ^0}{ВДС^0}, \quad (10)$$

где $НН_{реал1}^0$ – уточненная реальная налоговая нагрузка на отрасль экономики в регионе, определенная с учетом задолженности по обязательным платежам в бюджет;

$НЗ^0$ – сумма задолженности в бюджетную систему по обязательным налоговым платежам, администрируемым в регионе по соответствующей отрасли.

Рисунок 2. Методики расчета налоговой нагрузки (окончание)

Методика Крейниной М.Н. позволяет определить во сколько раз суммарная величина уплаченных налогов, отличается от прибыли, которая остается в распоряжении предприятия. Главные положения данного подхода: НДС и акцизы не рассматриваются как налоги, которые влияют на величину прибыли предприятия. Для оценки налогового бремени по НДС и акцизам необходимо их соотнести или с кредиторской задолженностью, или с валютой баланса [2].

Данный метод является эффективным средством анализа воздействия прямых налогов на финансовое состояние предприятия, но при этом влияние косвенных налогов, НДС и акцизов не учитывается. Данные налоги влияют на величину прибыли предприятия, но степень их влияния не так очевидна.

Е.А. Кирова утверждает, что абсолютная налоговая нагрузка не может в полной мере отразить напряженность налоговых обязательств. Поэтому она предлагает использовать показатель относительной налоговой нагрузки. Главным источником уплаты налоговых платежей является налог на добавленную стоимость [1].

Подход Кировой Е.А. не берет во внимание такие показатели как: фондоемкость, материалоемкость, трудоемкость продукции. Преимущества данной методики – это то, что, используя ее, возможно, сравнивать налоговую нагрузку, не беря во внимание отрасль производства, как на определенных организациях, так и у индивидуальных предпринимателей. С помощью данной методики нельзя сделать прогноз изменений экономической активности предприятия в зависимости от изменений количества налогов, ставок и льгот[1].

Еще один интересный способ расчета нагрузки предлагает М.И. Литвин. Его методика включает в себя такие показатели, как количество налоговых платежей, их структура и механизм взимания. В сумму налоговых платежей включаются все налоги, уплачиваемые организацией, с учетом НДФЛ. Данная методика исчисления налогового бремени имеет практическую значимость, поскольку позволяет определить долю налогов в выручке организации, прибыли и заработной платы, амортизации, налогов и чистой прибыли в

каждом рубле созданной продукции. Отрицательным моментом является то, что в состав налогов включен НДС, хотя организация выступает в роли налогового агента [2].

Каждый из методов имеет свое применение, однако, прежде чем выбрать одну из методик, необходимо представить какой именно показатель будет полностью отражать налоговую нагрузку предприятия.

Нами был выбран метод Клининой О.В., так как, на наш взгляд, он наиболее полно отражает расчет налоговой нагрузки по отраслям. Данный метод позволяет определить уровень нагрузки отрасли, с которым предприятие могло бы эффективно развиваться и в то же время обеспечить стабильное поступление доходов в бюджет. Рассчитав пределы налоговой нагрузки по отраслям экономической деятельности, можно создавать модели оптимального распределения налогового бремени по секторам экономики, которые учитывали бы влияние налогов на темпы развития.

В данной работе мы рассмотрим налоговую нагрузку по отраслям экономической деятельности по Челябинской области за 2011-2014 годы. Для обеспечения сопоставимости 2015 год не рассматриваем, так как не по всем исходным данным есть информация.

Валовый региональный продукт представляет собой разность между выпуском товаров и услуг в целом по региону, с одной стороны, и промежуточным потреблением – с другой. При этом объемы добавленной стоимости грузка в отношении конкретных отраслей экономики определяется как частное от деления общей суммы налоговых доходов по отрасли на валовую добавленную стоимость: по отраслям рассчитываются в основных ценах, т.е. не включают налогов на продукты, но включают субсидии на продукты. В таблице 1 представлена динамика валовой добавленной стоимости по основным отраслям экономики в Челябинской области за 2011-2014гг.

Таблица 1

Динамика валовой добавленной стоимости по основным отраслям экономики
в Челябинской области за 2011-2014гг., млн руб.

Показатели	2011		2012		2013		2014	
	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%	млн. руб	%
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	61661,3	7,96	52063,8	6,18	57093	6,47	64238,2	6,47
Рыболовство, рыбоводство	229,5	0,03	299,8	0,04	302,2	0,03	336,7	0,03
Добыча полезных	10275,9	1,33	11811	1,40	12878	1,46	17040,2	1,72
Обрабатывающие производства	279926,6	36,15	301668,8	35,83	273504,1	31,00	334714,5	33,71
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	25753	3,33	27988,2	3,32	30329,3	3,44	32025,2	3,23
Строительство	43874	5,67	51721,5	6,14	63565,1	7,20	75151,7	7,57
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	98082	12,67	109173,7	12,97	119620,3	13,56	129380,1	13,03
Гостиницы и рестораны	6683,3	0,86	7409,3	0,88	9147,2	1,04	9413,2	0,95
Транспорт и связь	69108,1	8,92	73871,8	8,77	92615,3	10,50	88898,7	8,95
Финансовая деятельность	3418,9	0,44	3804,9	0,45	2587,7	0,29	2437,6	0,25
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	72542,5	9,37	80412	9,55	78413,2	8,89	86160,7	8,68
Государственное управление, военная безопасность, обязательное социальное обеспечение	36574,2	4,72	44845,3	5,33	51238,4	5,81	53740,4	5,41
Образование	24321,2	3,14	28560,7	3,39	33889,6	3,84	36374,7	3,66
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	34035,5	4,40	38760,2	4,60	45808,5	5,19	50882,9	5,12
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	7915	1,02	9581,3	1,14	11347,7	1,29	12071,6	1,22
ИТОГО	774401	100	841972	100	882340	100	992866	100

Источник: составлено автором на основании данных Росстата

В общей структуре валового регионального продукта Челябинской области (табл. 1) наибольший удельный вес занимает отрасль «Обрабатывающие производства», которая за 2011-2014 гг. составляла от 31% (2013 г.) до 36,15% (2011 г.).

На вторую по величине доли в структуре ВРП отрасль «Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования» за указанный период приходилось от 12,67% (2011 г.) до 13,56% (2013 г.).

Следующими по значению в структуре ВРП являются операции с недвижимостью и отрасль транспорта и связи. На долю операций с недвижимостью в Челябинской области за анализируемый период приходилось от 8,68% (2014 г.) до 9,55% (2012 г.), на долю транспорта и связи – от 8,77% (2012 г.) до 10,5% (2013 г.). При этом удельный вес операций с недвижимостью в ВРП снижается, и доля транспорта и связи также имеет отрицательную тенденцию.

Отрасль «Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство» имеет положительную динамику. Эта сфера, наравне с видом экономической деятельности «Строительство», в Челябинской области составляет около 7% ВРП.

В отраслевой структуре начисленных налогов (табл. 2,3) как и в составе ВРП Челябинской области, преобладает обрабатывающее производство, которое составляет от 43,72% (2013г.) до 45,69% (2014г.). По удельному весу в составе начисленных налогов вторую позицию занимает оптовая и розничная торговля: от 15,31% (2012г.) до 13,39% (2014.). Следующую позицию по значению в объеме начисленных налогов занимает операции с недвижимым имуществом, доля которого варьировала от 7,52%(2012г.) до 9,00(2013г.). Следует отметить, что отрасль транспорта и связи имеет отрицательную динамику величины удельного веса начисленных налогов, а по отрасли строительства происходят противоположные явления. Отрасль сельского хозяйства находится в зоне

налогового благоприятствования: то по ней зарегистрировано возмещение налогов из бюджета.

В таблице 3 приведена динамика сумм начисленных и поступивших налогов по основным отраслям экономики в Челябинской области за 2012-2014гг.

В структуре поступивших налогов в бюджет Челябинской области также преобладают обрабатывающие производства, составляя от 38,01% в 2013г. до 40,50% в 2014 году. Доля оптовой и розничной торговли варьирует от 11,91% в 2014г. до 12,85% в 2013 г.

Удельный вес операций с недвижимостью в составе поступивших налоговых платежей также меньше, чем доля начисленных по отрасли налогов: от 8,74% в 2012г. до 9,56% в 2013г. При этом в суммарном выражении практически ежегодно во всех указанных отраслях сумма начисленных превышает величину поступивших налогов.

Но, следует обратить внимание, что в сельскохозяйственной и операции с недвижимостью отраслях сумма налоговых поступлений преобладает над величиной начислений.

В таблице 4 представлена номинальная налоговая нагрузка по отраслям экономики. Из таблицы видно, что номинальная нагрузка по экономике Челябинской области ежегодно сокращается и в 2014 году составила 41,81% (по итогам 2012г – 42,57%). Наибольший размер номинальной налоговой нагрузки в области приходится на «Обрабатывающее производство» показатель уменьшился с 208,13% в 2013году до 197,76 в 2014 году.

Таблица 2

Динамика сумм начисленных и поступивших налогов по основным отраслям экономики в Челябинской области за 2012-2014 гг., тыс. руб.

Показатель	2012		2013		2014	
	Начислено	Поступило	Начислено	Поступило	Начислено	Поступило
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	-519 428	217 011	-798 404	-71 709	303 537	1 146 026
Рыболовство, рыбоводство	10 583	19 787	9 483	15 967	9 006	16 809
Добыча полезных ископаемых	1 919 468	2 424 130	-798 344	-271 146	1 518 145	2 128 967
Обрабатывающие производства	40 181 872	51 818 925	39 184 926	50 472 845	48 266 415	61 079 465
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	1 826 179	2 844 207	2 627 986	4 077 159	3 286 094	4 799 451
Строительство	5 510 372	7 048 942	5 895 709	7 835 009	6 975 191	8 469 082
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	13 719 154	16 256 324	13 291 681	17 066 157	14 147 233	17 969 781
Гостиницы и рестораны	346 305	606 976	380 810	688 922	380 996	686 027
Транспорт и связь	6 885 494	10 173 160	6 907 429	10 539 131	6 925 409	10 545 892
Финансовая деятельность	4 093 009	5 644 885	6 303 160	8 103 983	4 694 219	6 935 115
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	6 953 125	11 226 142	8 062 659	12 689 916	9 342 040	14 045 698
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	718 432	5 804 444	707 421	6 484 796	773 154	6 668 995
Образование	1 855 452	4 925 940	1 996 434	5 828 958	2 000 991	6 275 105
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	916 883	3 545 729	1 097 709	4 193 355	1 087 226	4 588 117
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	866 338	1 984 290	928 899	2 164 154	998 136	2 304 165
Остальные виды экономической деятельности	945	1 236	1 445	2 049	781	1 315
Суммы налогов и сборов, не распределенные по кодам ОКВЭД	2 081 484	4 574 887	1 266 516	3 864 582	2 024 546	4 482 912
Сведения по физическим лицам, не относящимся к индивидуальным предпринимателям и не имеющим код ОКВЭД	2 234 407	-610 264	2 566 492	-908 297	2 907 942	-1 322 584
ИТОГО	89 600 074	128 506 751	89 632 011	132 775 831	105 641 061	150 820 338

Источник: составлено автором на основании данных ФНС России

Таблица 3

Динамика сумм начисленных и поступивших налогов по основным отраслям экономики в Челябинской области за 2012-2014гг, %.

Показатель	2012		2013		2014	
	Начислено	Поступило	Начислено	Поступило	Начислено	Поступило
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	-0,58	0,17	-0,89	-0,05	0,29	0,76
Рыболовство, рыбоводство	0,01	0,02	0,01	0,01	0,01	0,01
Добыча полезных ископаемых	2,14	1,89	-0,89	-0,20	1,44	1,41
Обрабатывающие производства	44,85	40,32	43,72	38,01	45,69	40,50
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	2,04	2,21	2,93	3,07	3,11	3,18
Строительство	6,15	5,49	6,58	5,90	6,60	5,62
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	15,31	12,65	14,83	12,85	13,39	11,91
Гостиницы и рестораны	0,39	0,47	0,42	0,52	0,36	0,45
Транспорт и связь	7,68	7,92	7,71	7,94	6,56	6,99
Финансовая деятельность	4,57	4,39	7,03	6,10	4,44	4,60
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	7,76	8,74	9,00	9,56	8,84	9,31
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	0,80	4,52	0,79	4,88	0,73	4,42
Образование	2,07	3,83	2,23	4,39	1,89	4,16
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	1,02	2,76	1,22	3,16	1,03	3,04
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	0,97	1,54	1,04	1,63	0,94	1,53
Суммы налогов и сборов, не распределенные по кодам ОКВЭД	2,32	3,56	1,41	2,91	1,92	2,97
Сведения по физическим лицам, не относящимся к индивидуальным предпринимателям и не имеющим код ОКВЭД	2,49	-0,47	2,86	-0,68	2,75	-0,88
ИТОГО	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00	100,00

Источник: составлено автором на основании данных ФНС России

Таблица 4

Динамика величины номинальной налоговой нагрузки в разрезе основных видов экономической деятельности в Челябинской области за 2012-2014 гг.,%

Показатель	Налоговая нагрузка, %		
	2012 год	2013 год	2014 год
Всего	42,57	40,48	41,187
Добыча полезных ископаемых	36,94	35,85	40,73
Обрабатывающие производства	206,31	208,13	197,76
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	11,24	10,45	9,46
Строительство	14,79	15,64	10,16
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	5,21	4,38	6,4
Гостиницы и рестораны	4,72	5,1	3,19
Транспорт и связь	29	25,23	24,97
Финансовая деятельность	3,84	4,67	5,2
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	74,46	61,98	61,87
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	39,19	33,37	52,13

Источник: составлено автором на основании данных Росстата и ФНС России

Заметим, что на сельское хозяйство вообще не приходится номинальная нагрузка, что для развития отрасли, бесспорно, является положительным фактором.

Второй по величине номинальной налоговой нагрузки в Челябинской области является отрасль «Операции с недвижимостью». В течение 2012–2014 гг. значение показателя колебалось между 61,87% в 2013 г. и 74,46% в 2012 г. доля в структуре начисленных налогов имеет незначительную отрицательную динамику.

Номинальная налоговая нагрузка на «Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг» за период повысилась с 39,19% до 52,13%, а наименьшей величины показатель достигал по итогам 2012 г. – 39,19%.

Номинальная налоговая нагрузка на гостиницы и рестораны снизилась, но незначительно: с 4,72 до 3,19%. В то же время по строительству произошел существенный спад величины показателя: с 14,8 до 10,1% (сокращение более чем в 1,5 раза).

По большинству остальных видов деятельности с 2012 г. происходит уменьшение рассматриваемого показателя. В первую очередь это, конечно, связано с отменой единого социального налога и возвратом системы обязательных платежей в государственные внебюджетные фонды, данные по которым не отражены в формах отчетности ФНС России.

Таким образом, показатель номинальной налоговой нагрузки не является полным и требует корректировки. Вместе с тем отсутствие соответствующей статистической информации, дифференцированной по видам экономической деятельности, не позволяет произвести необходимые расчеты. Далее по формуле 9 рассчитаем величину реальной налоговой нагрузки по Челябинской области.

Таблица 5

Динамика величины реальной налоговой нагрузки в разрезе основных видов экономической деятельности в Челябинской области за 2012-2014г.

Показатель	2012	2013	2014	
			Реальная нагрузка, %	% к номинальной нагрузке
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	0,42	-0,13	1,78	-
Рыболовство, рыбоводство	6,60	5,28	4,99	-
Добыча полезных ископаемых	2,05	-2,11	12,49	30,67
Обрабатывающие производства	17,18	18,45	18,25	9,23
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	10,16	13,44	14,99	158,42
Строительство	13,63	12,33	11,27	110,92
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотрансп. средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	14,89	14,27	13,89	217,02
Гостиницы и рестораны	8,19	7,53	7,29	228,46
Транспорт и связь	13,77	11,38	11,86	47,51
Финансовая деятельность	14,84	31,32	28,45	547,13
Операции с недвижимым имуществом	13,96	16,18	16,30	26,35
Государственное управление и обеспечение военной безопасности	12,94	12,66	12,41	-
Образование	17,25	17,20	17,25	-
Здравоохранение и предоставление соц. услуг	9,15	9,15	9,02	-
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	20,71	19,07	19,09	36,62
ИТОГО	11,72	12,40	20,73	11,96

Источник: составлено автором на основании данных Росстата и ФНС России

Налоговая нагрузка в Челябинской области, рассчитанная указанным способом, существенно выше номинальной налоговой нагрузки (табл. 5).

В целом по региону по результатам 2011 г. данный показатель составлял 11,72% и, ежегодно повышался, к 2014 г. достиг 20,73%. При этом практически по всем видам деятельности реальная налоговая нагрузка значительно выше номинальной.

По торговле, гостиницам, финансовой деятельности реальная налоговая нагрузка в разы превышает номинальную. По внешней экономической деятельности, производству и распределению электроэнергии, газа и воды превышение реальной нагрузки над номинальной составляет около 60%, а у строительной отрасли превышение составляет 10%.

При этом наибольшие размеры реальной налоговой нагрузки в области по итогам 2014 г. характерны (без учета финансовой деятельности) для обрабатывающего производства (18,25%), производства и распределения электроэнергии, газа и воды (14,99%), торговли (13,9%), предоставления коммунальных, социальных и персональных услуг (19,09%). В таблице 6 приведен расчет динамики величины задолженности по налоговым платежам с использованием формулы 10.

Таблица 6

Динамика величины задолженности по налоговым платежам в разрезе основных видов экономической деятельности в Челябинской области за 2012-2014 гг., млн руб.

Показатели	2012	2013	2014
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	280,62	235,16	436,67
Рыболовство, рыбоводство	1,95	1,06	2,75
Добыча полезных ископаемых	74,21	269,17	250,31
Обрабатывающие производства	3422,20	3409,53	2389,44
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	196,62	216,28	187,90
Строительство	2064,62	1553,82	1684,22
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	2451,01	2548,47	2795,80
Гостиницы и рестораны	35,27	33,66	44,68
Транспорт и связь	498,62	765,63	1102,64
Финансовая деятельность	192,82	263,04	526,28
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	605,73	647,25	937,39
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	9,78	4,06	4,47
Образование	16,16	16,27	24,48
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	27,12	37,09	20,49
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	60,48	81,59	75,66
ИТОГО	9937,19	10082,07	10483,17

Источник: составлено автором на основании данных Росстата и ФНС России

По данным Управления ФНС России по Челябинской области, величина недоимки по налогам в регионе ежегодно увеличивается как в абсолютном, так и в относительном выражении (табл. 6).

За 2012 г. в целом по региону этот показатель составлял 9 937,19 млн руб., а по итогам 2014 года – 10 483,17. Причем в составе общей суммы задолженности по налоговым платежам наибольшая доля приходится на строительство, торговлю, обрабатывающее производство, транспорт и связь, а также операции с недвижимостью.

С учетом суммы недоимок по платежам в бюджетную систему размер реальной налоговой нагрузки увеличивается (табл. 7). Так, в Челябинской

области за 2014 г. недоимки оказали наибольшее влияние на величину уточненной реальной нагрузки в отраслях: финансовая деятельность, сельское хозяйство, строительство, обрабатывающие производства, строительство, рыболовство, торговля, и добыча полезных ископаемых.

Таблица 7

Динамика величины реальной налоговой нагрузки, определенной с учетом задолженности по обязательным платежам в бюджет, в разрезе основных видов деятельности в Челябинской области за 2012-2014гг.,%

Показатель	2012	2013	2014	
			Нагрузка с учетом недоимки, %	% к реальной нагрузке
Сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство	0,96	0,29	2,46	138,10
Рыболовство, рыбоводство	7,25	5,63	5,81	116,36
Добыча полезных ископаемых	2,68	-0,02	13,96	111,76
Обрабатывающие производства	18,31	19,70	18,96	103,91
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	10,86	14,16	15,57	103,92
Строительство	17,62	14,77	13,51	119,89
Оптовая и розничная торговля; ремонт автотранспортных средств, мотоциклов, бытовых изделий и предметов личного пользования	17,14	16,40	16,05	115,56
Гостиницы и рестораны	8,67	7,90	7,76	106,51
Транспорт и связь	14,45	12,21	13,10	110,46
Финансовая деятельность	19,90	41,48	50,04	175,89
Операции с недвижимым имуществом, аренда и предоставление услуг	14,71	17,01	17,39	106,67
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; обязательное социальное обеспечение	12,97	12,66	124,17	100,07
Образование	17,30	17,25	17,32	100,39
Здравоохранение и предоставление социальных услуг	9,22	9,24	9,06	100,45
Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг	21,34	19,79	19,71	103,28
ИТОГО	12,89	13,90	22,99	110,89

Источник: составлено автором на основании данных Росстата и ФНС России

Таким образом, несмотря на предоставление налоговых льгот, в сельском хозяйстве выявляются проблемы, связанные с уплатой фискальных сумм, что косвенным образом свидетельствует о низкой платежеспособности и неудовлетворительном финансовом положении субъектов, работающих в данной сфере. При сумме уплаченных в 2014 г. налогов 1 146 млн руб. задолженность перед бюджетом составила 436, 6 млн руб. (2,5 от уплаченной суммы), что повлияло на величину уточненной реальной налоговой нагрузки.

Согласно приведенным данным, размер реальной налоговой нагрузки в целом по субъекту РФ имеет устойчивую тенденцию к увеличению: за анализируемый период показатель увеличился более чем на 80%. Вместе с тем аналитические выводы становятся не столь оптимистичными, если рассчитывать налоговое бремя с учетом всех платежей фискального характера.

Итак, наиболее значимыми в структуре валового регионального продукта в Челябинской области являются следующие отрасли: обрабатывающие производства, торговля, транспорт и операции с недвижимостью. При этом динамичнее всего развиваются строительство, торговля, операции с недвижимым имуществом.

С точки зрения бюджетной составляющей самыми эффективными являются обрабатывающие производства, торговля, транспорт и связь и строительство.

Согласно результатам анализа налоговой нагрузки, уровень номинальной и реальной налоговой нагрузки, по итогам 2014 г. в целом по области составлял 41 и 22,9% соответственно.

По нашему мнению, чтобы такие отрасли как обрабатывающие производства, торговля, транспорт и операции с недвижимостью, развивались еще динамичнее и выводили региональную экономику на более высокий уровень, нужно вводить налоговые льготы в такие отрасли экономики. Предоставлять таким субъектам право на снижение ставки налога на прибыль, вводить дополнительные льготы по местным и региональным налогам. Эти возможности дадут реальную поддержку в преобразовании экономики области. Так же не нужно забывать и о сельскохозяйственной отрасли, будет

целесообразно ввести налоговую льготу по налогу на прибыль в виде пониженной налоговой ставки для организаций, которые инвестируют в жилищную, производственную инфраструктуру сельского хозяйства.

Литература

1. Бутов Д.В. Налоговая нагрузка: расчет и законное снижение [Электронный ресурс] / Д.В. Бутов // Планово-экономический отдел: Электронная версия журнала. – 2011. - № 5. – Режим доступа: http://www.profizit.ru/peo/5_11/nalolgovaia_nagruzka/.
2. Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятий // Финансы. 2012. № 5. С. 29–31
3. Статистика Федеральной налоговой службы – https://www.nalog.ru/rn74/related_activities/statistics_and_analytics/forms/
4. Данные Росстата – http://chelstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/chelstat/ru/statistics/grp/

THE ANALYSIS OF THE TAX BURDEN OF THE CHELYABINSK REGION BY ECONOMIC SECTORS

Utkina Olga Petrovna
student group EU-250
Higher school of Economics
South Ural state University
e-mail: UtkinaOlga17@yandex.ru

The main value in the taxation matters, such as the index of tax burden. Common methodology of calculating the tax burden does not exist. Assessment of the tax burden made using a variety of methods and approaches. For that would effectively make management decisions in the field of tax policy aimed at structural transformation is necessary to analyze the tax burden at the regional level. The work reveals the priority sectors of economic activities Chelyabinsk region on the basis of sectorial analysis of tax burden in the region.

We have analyzed different approaches of the methodology of calculation of the tax burden allocated to the main method that best reflects the calculation of the tax burden by industry. The article calculated the nominal and real tax burden of the Chelyabinsk region by the main types of activities.

It is concluded that the construction of life-support systems, road networks, objects of social purpose for normal functioning need to be part of the state. Namely, it is advisable to provide benefits and reduced tax rates, as they give a positive trend for the regional economy.

Keywords: tax loading, economic activity, sectorial structure, dynamics.