УДК 336.2

НАЛОГОВАЯ НАГРУЗКА НА ПРЕДПРИЯТИЯ ПОЛЕССКОГО РЕГИОНА

Конончук Ирина Анатольевна, к.э.н., доцент, доцент,
Полесский государственный университет
Kononchuk Iryna, PhD in Economics, Polessky State University,
I_Kononchuk@mail.ru

Аннотация. *В статье проведена оценка налоговой нагрузки на расчетную прибыль, структуры налоговой нагрузки на предприятия Полесского региона и сформулированы ряд рекомендаций по укреплению налогового профиля плательщиков в разрезе видов экономической деятельности*

Ключевые слова: *налоговая стратегия, оптимизация налогов, налоговая нагрузка, НДС, налог на прибыль, ФСЗН, налоговая льгота.*

Важнейшей информационной базой формирования налоговой стратегии выступает стратегическое налоговое обследование внутренней среды плательщика, проведение которого предполагает оценку налоговой нагрузки как результирую-

щего показателя взаимодействия внутренних и внешних факторов функционирования плательщика. Реальное бремя налоговых платежей, несущее плательщиком, отражает показатель налоговой нагрузки на расчетную прибыль, который определяется как отношение сумм налогов, подлежащих к уплате, включая НДС, к сумме валовой прибыли, налоговых платежей, включаемых в затраты, и НДС, подлежащего к уплате. Расчет налоговой нагрузки на расчетную прибыль на предприятия Полесского региона позволил выявить отдельные проблемы (Таблица 1).

Таблица 1. – Налоговая нагрузка на расчетную прибыль организаций Полесского региона за 2017-2025 годы

Годы	Легкая промышленность	Строительство
2017	20,14	49,20
2018	x	49,28
2019	40,41	49,96
2020	38,34	43,20
2021	17,92	50,13
2022	x	51,38
2023	4,31	**71,26**
2024	20,79	65,88
2025	**272,10**	47,27

Примечание – Собственная разработка

Предприятие строительной сферы в течение 2017-2025 гг. перечисляло в бюджет и внебюджетные фонды от 49,20 % до 71,26 % расчетной прибыли. Кроме того, при отрицательном финансовом результате (2023-2024 годы) налоговая нагрузка имела наибольшее значение. Организация легкой промышленности в 2025 году перечислило в бюджет налоги, не имея источников их уплаты – в 2,72 раза налогов больше, чем расчетная прибыль. Величина налоговых платежей в убыточные для предприятия годы (2019-2020 годы) составила, соответственно, 40,41 % и 38,34 %. Это означает, что были изъяты собственные оборотные средства налогоплательщика, а при убыточной деятельности данное обстоятельство еще более усугубило его финансовое состояние.

В целом приведенные данные указывают на чрезмерность изъятий через налоговые платежи заработанных средств организаций. Вместе с тем для наиболее полного обоснования эффективных управленческих действий требуется детализация показателей налоговой нагрузки по каждому объекту налогообложения и источнику уплаты (Таблица 2).

Таблица 2. – Состав и структура платежей в бюджет и во внебюджетные фонды предприятий Полесского региона в разрезе видов экономической деятельности за 2017 и 2025 гг., %

Показатели	Легкая промышленность		Строительство	
	2017г.	2025г.	2017г.	2025 г.
1.Налоги, уплачиваемые из выручки, всего	0,00	0,00	51,13	50,51
1.1. Налог на добавленную стоимость	0,00	0,00	51,13	50,51
2. Налоги, относимые на затраты, учитываемые при налогообложении, всего	96,62	100,00	48,71	37,55
в т.ч.				
2.1. Налог на недвижимость	0,68	1,02	2,17	0,59
2.2. Земельный налог	3,07	0,49	0,89	0,59
2.3. Экологический налог и налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	0,26	0,1	-	-
2.4. Обязательные взносы в ФСЗН и взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	92,61	98,22	45,64	35,92
2.5. Транспортный налог	х	0,01	х	0,66
2.6. Сбор за размещение (распространение) рекламы	х	0,07	х	-
3.Налоги, уплачиваемые из прибыли, всего	3,38	-	0,17	11,94
в т.ч.				
3.1. Налог на прибыль	3,38	-	0,17	11,94
Итого	100,0	100,0	100,0	100,0

Примечание – Собственная разработка

Представленные данные о составе и структуре платежей в бюджет и во внебюджетные фонды предприятий Полесского региона в разрезе видов экономической деятельности за 2017 и 2025 гг. позволяют выявить принципиально различающиеся налоговые профили организаций, осуществляющих производство и реализацию одежды и строительную деятельность, что имеет ключевое значение для целей налогового стратегирования.

Для организации легкой промышленности, занимающейся производством и реализацией детской, женской и мужской одежды, характерна полная нейтрализация налогов, уплачиваемых из выручки от реализации продукции. Доля НДС в структуре налоговых платежей составляет 0 % как в 2017, так и в 2025 гг., что является следствием преобладания оборотов по реализации продукции на экспорт и облагаемых НДС по ставке 10 % (детская одежда), дающих право на полный вычет сумм «входного НДС». Это обеспечивает преобладание налоговых вычетов по НДС над НДС, начисленным по оборотам по реализации продукции, и возврат или зачет сумм НДС. Налог на прибыль, составлявший 3,38 % в 2017 г., к 2025 г. полностью исчезает из структуры, что отражает убыточную деятельность организации. При этом почти вся налоговая нагрузка переносится в блок затрат, учитываемых при налогообложении: доля налогов, относимых на затраты, возрастает с 96,62 % до 100 %, а внутри этой группы доминируют обязательные взносы в

ФСЗН и взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев и профессиональных заболеваний (92,61 % в 2017 г. и 98,22 % в 2025 г.), тогда как имущественные и ресурсные налоги (налог на недвижимость, земельный налог, экологический налог, транспортный налог, сбор за размещение (распространение) рекламы) занимают маргинальные позиции.

Важно отметить, что значительная доля заработной платы в структуре затрат (в 2025 году 31,7 %) при одновременном применении высоких ставок обязательных страховых взносов в ФСЗН формирует ситуацию, при которой налоговая нагрузка на фонд заработной платы, не компенсируется суммами НДС, подлежащими возмещению из бюджета, что приводит к существенному росту совокупных налоговых платежей относительно расчетной прибыли. В результате сумма уплачиваемых налогов превышает расчетную прибыль более чем в 2,72 раза (Таблица 1), что свидетельствует о структурной диспропорции между налогами, начисляемыми на вознаграждение за выполнение трудовых обязанностей, и налогами, связанными с оборотом по реализации продукции и прибылью.

Налоговый профиль производства одежды становится практически монопродуктовым, ориентированным на социальные взносы, а чувствительность налоговой нагрузки к изменениям выручки от реализации продукции и прибыли определяется только НДС. Максимизируется зависимость от фонда оплаты труда и кадровой политики, что требует стратегического управления именно трудовой составляющей.

Для целей налогового стратегирования это означает необходимость пересмотра модели формирования фонда оплаты труда, оптимизации структуры занятости (включая возможное использование гибких форм занятости, самозанятых, ИП, аутсорсинга), оценки эффективности системы премирования и доли постоянной заработной платы. Актуальным является также активизация работы с льготами, способными снизить налоговое давление обязательных страховых взносов в ФСЗН.

Кроме того, требуется анализ причин низкой рентабельности деятельности организации, поскольку при низких значениях валовой прибыли или убыточной деятельности даже при низких налоговых ставках налога на прибыль или налоговых льготах, значительных налоговых вычетах по НДС налоговая нагрузка на расчетную прибыль становится непропорционально высокой.

Для восстановления баланса между налоговой нагрузкой и финансовым результатом и предотвращения системного формирования убыточности на предприятии стратегически важно обеспечить рост эффективности, расширение доли операций, генерирующих облагаемую прибыль, и повышение качества налогового планирования (оптимизация структуры и уровня затрат, учитываемых при налогообложении, управление внереализационными операциями (минимизация расходов, повышение качества и доходности финансовых и прочих операций), активное использование инвестиционных вычетов и налоговых льгот, а также системное применение переноса убытков для сглаживания налоговой базы в динамике).

В строительной деятельности наблюдается иной тип структуры налоговых платежей. Так, в 2017 г. более половины налоговых платежей (51,13 %) формируется за счёт НДС, уплачиваемого из выручки, а доля налогов, относимых на затраты, составляет 48,71 %, при этом основным элементом также выступают обязательные страховые взносы в ФСЗН (45,64 %), а имущественные и ресурсные налоги имеют малое значение. К 2025 г. доля НДС несколько снижается (до 50,51 %), до-

ля затратных налогов уменьшается до 37,55 %, и значительно возрастает значение налога на прибыль в структуре налоговых платежей с 0,17 до 11,94 %, что свидетельствует о положительной тенденции роста рентабельности.

Получается, что в строительной деятельности одновременно значимы НДС, налоги на затраты (прежде всего обязательные страховые взносы в ФСЗН) и налог на прибыль, что повышает чувствительность налоговой нагрузки к изменениям объёма реализации оказываемых услуг и выполняемых работ, структуры затрат и уровня рентабельности. В условиях высокой налоговой нагрузки (в 2025 году составила 47,27 % - Таблица 1) значимыми становятся управление выручкой от реализации продукции и налоговыми вычетами по НДС, оптимизация структуры затрат, включая возможности учетной политики, и использование налоговых льгот.

Для такого предприятия актуальными методами оптимизации являются рационализация хозяйственных договоров, финансовые методы оптимизации, включая управление денежными потоками, планирование сроков возникновения налоговых обязательств и использование отсрочек, учетная политика, налоговые льготы.

Таким образом, для предприятий легкой промышленности, у которых значительные экспортные обороты, в структуре налоговой нагрузки высокое давление обеспечивают отчисления в ФСЗН, практическое значение имеют методы оптимизации, направленные на регулирование кадровой и договорной политики. Для плательщиков, осуществляющих строительную деятельность, в структуре налоговых платежей доминируют НДС и обязательные взносы в ФСЗН, что указывает на актуальность использования учетной политики в части рационализации сроков возникновения налогового обязательства и применения налоговых вычетов, использования возможностей инвестиционного вычета, пересмотр системы оплаты труда, внедрение гибких форм занятости.