**Ж. Ахмедов**

**(Ташкент, Узбекистан)**

**МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО БРЕМЕНИ**

В условиях модернизации экономики необходимым звеном является поиски институциональных механизмов, способствующих повышению эффективности производства на предприятиях.

В научной литературе довольно часто встречается мнение о том, что чем ниже уровень налогового бремени, тем стремительнее и динамичнее развивается экономика государства, иными словами, чем меньше налоги, тем выше темпы экономики. В исследованиях ученых можно встречать различные варианты методики определения налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты. Налоговые расходы как составляющие себестоимости выходят на первый план наряду с материальными затратами. В этих условиях становиться актуальным вопрос о величине и структуре налоговой нагрузки хозяйствующих субъектов, а также способах его снижения.

Расчет относительных показателей налогов и обязательных платежей, уплачиваемых хозяйствующим субъектом, представляет собой не только количественную, но и качественную характеристику воздействия налоговой системы на конкретный субъект налогообложения.

Необходимо найти отрывную точку определения в вопросе о методике расчета сводного показателя налоговой нагрузки. В современной экономической науке имеется несколько способов расчета налогового бремени предприятия. Каждый из этих способов, позволяющих рассчитать показатель налогового бремени, имеет достоинства и недостатки.

Во многих работах отмечается, что положения налогового законодательства стран оказывают воздействие на инвестиции и аккумулирование капитала. Налоги на прибыль и имущество компаний, положения, регулирующие признание бизнес расходов для целей налогообложения, и другие детали налоговых законов воздействуют на величину прибылей, получаемых компаниями после уплаты налогов.

В другом распространенном способе расчета налогового бремени используется показатель эффективной налоговой ставки, которая представляет собой долю налога в суммарном облагаемом доходе налогоплательщика. Налоговые ставки, используемые при расчете методом сложной прогрессии, показывают размер обложения лишь для отдельных частей дохода налогоплательщика. Для того, чтобы определить эффективную налоговую ставку, необходимо вначале вычислить долю, изымаемую налогом из каждой отдельной части дохода, а затем их сумму отнести к общей сумме доходов.

Известный американский экономист Лаффер выявил закономерность, характеризующую связь между налоговой нагрузкой предприятия и доходами государства, поступающими в виде налогов. Он обосновал вывод, что снижение налоговых ставок стимулирует рост производства и расширяет налоговую базу, а увеличение налогового бремени является первопричиной развития теневого сектора экономики. Оптимальный процент изъятий определяется складывающимися в каждой стране экономическими условиями – структурой собственности, трудозатратами, налоговой моралью, уровнем налогового администрирования, включённостью страны в мировой рынок. Однако возможность для действия открытой Лаффером закономерности и ослабления налогового пресса появляется только при финансовой стабильности.

Исходя из вышеуказанных методик определения налоговой нагрузки, необходимо выделять абсолютные и относительные налоговые нагрузки. Абсолютная налоговая нагрузка включает в себя все налоги и страховые взносы, подлежащие перечислению в бюджет и во внебюджетные фонды. В этом случае налоговую нагрузку не искажают такие факторы, как материалоемкость производства, численность работников, сумма налогов в цене продукции. Косвенные налоги должны включаться в состав налоговых платежей. Однако, показатель абсолютной налоговой нагрузки не соизмеряет величину налоговых платежей с источником их уплаты, не отражает напряжённость налоговых обязательств. По нашему мнению использование относительной налоговой нагрузки – отношение её абсолютной величины к вновь созданной стоимости, что показывает долю налогов и страховых взносов, включая недоимку, во вновь созданной стоимости. Вновь созданную стоимость исчисляется следующим образом:

NAV= LP + SSD + P + TP

где: NAV – вновь созданная стоимость, LP – оплата труда, SSD – отчисление на социальные нужды, P – прибыль предприятия, TP – налоговые платежи.

Достоинства данного метода заключаются в том, что налоговые платежи соотносятся только с вновь созданной стоимостью, налоговое бремя определяется относительно источника уплаты налогов.

При расчётах налоговой нагрузки в различных методиках используется весь спектр важнейших стоимостных показателей деятельности предприятия – от выручки до прибыли. Это происходит потому, что источником уплаты может быть только доход предприятия в его различных формах, а именно:

- выручка от реализации продукции (работ, услуг) – для НДС и акцизов;

- себестоимость продукции с последующим покрытием расходов из выручки от реализации;

- прибыль предприятия в процессе ее формирования – для разновидностей налога на имущество;

- прибыль предприятия в процессе ее распределения – для налога на прибыль;

- чистая прибыль предприятия – для налога на благоустройства, а также для экономических санкций, вносимых в бюджет,

- некоторых местных налогов и лицензионных сборов.

Как видно из проведенных анализов, можно по разному определить налоговую нагрузку предприятия. Каждый из методов имеют лучшие стороны и недостатки. По нашему мнению, основой для анализа должен служить обширный фактический материал, так как, определив пределы налоговой нагрузки, можно создать модель оптимальной налоговой нагрузки по секторам экономики, учитывая влияние налогов на темпы развития.

**Литература:**

История экономических учений (современный этап): Учебник /Под ред. А.Г. Худокормова – М.: Инфра-М, 1999. – 733 с.

Giannini, S. and C. Maggiulli (2002) The effective tax rates in the EU Commission study on corporate taxation: meth-odological aspects, main results and policy implications, CESifo Working PaperNo. 666 (1).

King, M. and D. Fullerton, eds. (1984) The Taxation of Income from Capital:A Comparative Study of the United States, United Kingdom,Sweden,and West Germany (Chicago: University of Chicago Press).

Karzanova, I. (2002) Estimation of Effect of Taxation on Real Sector Investment in Russia: Calculation of Marginal Effective Tax Rates, HSE Economic Journal 6