

Аспирант, ассистент  
Федерального государственного образовательного бюджетного учреждения  
высшего профессионального образования "Кубанский государственный аграрный университет"

## В Л И Я Н И Е К О С В Е Н Н О Г О Н А Л О Г О О Б Л О Ж Е Н И Я Н А У Р О В Е Н Ь Ц Е Н

*Аннотация. Рассмотрено влияние косвенных налогов на формирование цены товара как возможность государства регулировать производство и потребление.*

*Анотація. Розглянуто вплив непрямих податків на формування ціни товару як можливість держави регулювати виробництво і споживання.*

*Annotation. The impact of indirect taxes on the formation of the price of goods is examined as the ability of the state to regulate the production and consumption.*

*Ключевые слова: косвенное налогообложение, цена, налог на добавленную стоимость, акциз, спрос, предложение.*

Система налогообложения оказывает значительное влияние на динамику и уровень цен. Цена товара содержит практически все налоги, уплачиваемые производителем, что в итоге влияет на издержки производства, уменьшает его прибыль. При этом повышение налоговой нагрузки влечет за собой сверхнормативное возрастание цен в различных отраслях экономики. В условиях рыночных отношений особое внимание государство уделяет антимонопольной политике с помощью определенных регуляторов, ограничивающих рынок потребления через фиксированные (трансфертные) цены, используя регулирующую функцию косвенных налогов.

В результате формирования налоговой системы России в начале 90-х годов доходная часть бюджета пополнялась в основном за счет системы косвенного налогообложения. В этих условиях косвенные налоги (налог на добавленную стоимость, акциз, налог с продаж, налог на реализацию ГСМ) являлись одним из факторов роста цен.

Во-первых, в условиях снижения объемов производства и сокращения налогооблагаемой базы у государства нет иного способа увеличения доходной части бюджета, как увеличивать налоги или вводить новые.

Во-вторых, налоги на потребление взимаются незаметно, так как входят в состав цены товара, в результате потребитель воспринимает его стоимость как нечто целое, совокупность всех потребительских свойств и не выделяет отдельные компоненты цены.

В-третьих, косвенные налоги прекрасно справляются с выполнением фискальной и регулирующей функций. Суть фискальной функции заключается в изъятии в пользу государства части доходов хозяйствующего субъекта, а регулирующая функция позволяет государству за счет изменения ставок косвенных налогов воздействовать не только на производство, но и на количество наличных денег в обращении.

Данное свойство косвенных налогов было активно использовано при проведении финансовой политики, направленной на уменьшение денежной массы в обращении. При этом не была учтена экономическая сущность косвенного налогообложения, так как оно отрицательно влияет на производство, увеличивая инфляционную составляющую.

В России налоговая система была весьма слабо адаптирована к рыночным отношениям, не учитывала новых явлений и тенденций и не отвечала условиям того периода. Используя фискальные методы для борьбы с инфляцией, Правительство ограничивало в стране платежеспособный спрос посредством высоких ставок НДС, акцизов и количества косвенных налогов. Инфляция привела к обесцениванию денежной массы, что снизило потребление и, как результат, производство потребительских товаров.

Таким образом, платежеспособный спрос в любой стране зависит от покупательной способности населения. Поэтому, чем выше доходы населения, тем большими оказываются не только выручка и прибыль национальных товаропроизводителей, но и доходы бюджета.

Мировая практика классифицирует прямые и косвенные налоги. Прямые налоги непосредственно влияют на финансовый результат и доходы физического лица, так как уплачиваются физическими лицами в момент получения дохода, а предприятиями – в момент формирования финансовых результатов. Косвенные налоги через потребление увеличивают налоговую нагрузку на налогоплательщиков – физических лиц – и влияют через рыночные цены на объем потребления и производства, что в конечном итоге значительно снижает конкурентоспособность производителей.

Основной задачей определения влияния налогов на цену товара является определение источников уплаты налогов. Над этой проблемой работают многие ученые. Авторы считают, что необходимо определить четыре источника уплаты. Первым из источников являются доходы физических лиц. Налоги, уплачиваемые физическими лицами, не влияют на финансовый результат организации. Налог на доходы физических лиц удерживается и перечисляется в бюджет из начисленного дохода

-----

© Шестакова Ю. Н., 2013

(заработной платы, дивидендов и других выплат) работодателем как источником выплаты дохода, а остальные налоги уплачиваются физическим лицом самостоятельно из полученного дохода. Вторым и третьим источником являются налоги, списываемые на издержки и налоги, уплачиваемые из прибыли, которые напрямую влияют на финансовый результат организации – юридического лица. А вот проблема

косвенных налогов и их влияние, по мнению авторов, изучена недостаточно. Источником уплаты косвенных налогов является выручка. Таких налогов в Российской налоговой системе два – налог на добавленную стоимость и акциз. Выручка, отражаемая в форме № 2 "Отчет о прибылях и убытках", указывается без косвенных налогов.

НДС – косвенный налог, влияющий на процесс ценообразования и структуру потребления. Налог представляет собой форму изъятия в бюджет части добавленной стоимости, создаваемой на всех стадиях производства и определяемой как разница между стоимостью реализованных товаров, работ и услуги стоимостью материальных затрат, отнесенных на издержки производства и обращения [1]. Но в Налоговом кодексе нет определения добавленной стоимости.

НДС действует на территории Российской Федерации с 1 января 1992 г. в соответствии с Законом "Об основах налоговой системы Российской Федерации" и Законом РФ "О налоге на добавленную стоимость".

Основанием для введения НДС явилось следующее:

стремление увеличить доходы государственного бюджета;

стремление обложить новым налогом не прибыль и не затраты производителей, а конечное потребление;

наличие у НДС более широкой налогооблагаемой базы, чем у налога с продаж, хотя до 2003 года действовали оба налога;

требование гармонизации налоговой и денежно-кредитной политики в связи с вступлением России в ВТО [2, с. 34].

С 1 января 2001 г. НДС взимается на основании гл. 21 НК РФ. Этот налог является одним из основных бюджетобразующих налогов. В рыночных условиях при свободном ценообразовании ничто не мешает продавцам компенсировать налоговые потери за счет увеличения цен.

Вторым косвенным налогом, уплачиваемым из выручки, являются акцизы. Акцизы действуют на территории РФ с 1 января 1992 г. в соответствии с Законом "Об основах налоговой системы Российской Федерации". С 1 января 2001 г. акцизы взимаются на основании гл. 22 НК РФ. Акциз относится к одной из первоначальных форм косвенного налогообложения. В настоящее время акцизы используются в налоговых системах практически всех стран с рыночной экономикой, что связано с их значительным влиянием на формирование финансовых ресурсов государства. Являясь федеральным налогом, акцизы выступают одним из основных источников формирования бюджетов всех уровней, подчеркивая тем самым свою высокую фискальную значимость.

Необходимо отметить, что взимаемый в доход бюджета акциз не является ни показателем качества, ни показателем эффективности производства подакцизной продукции. Акцизы устанавливаются на ограниченный перечень высокорентабельных товаров для изъятия в доход государства части сверхприбыли, которую получают производители подакцизных товаров вследствие особых условий их производства и реализации. Акциз также выступает средством ограничения потребления подакцизных товаров и регулирования спроса и предложения на них.

Формально плательщиком акциза является организация, производящая подакцизную продукцию, но действительным его плательщиком становится потребитель, который оплачивает акциз при покупке товара. Следовательно, акциз, как и НДС, является ценообразующим фактором [3, с. 502].

По мнению А. Смита, косвенные налоги – это те налоги, которые связаны с расходами и перелаживаются на потребителя.

Перелаживаемость налогов возможна в процессе обмена, результатом которого является формирование цены. Существует два типа переложения налогов:

1) с продавца на покупателя, что чаще всего происходит при косвенном налогообложении;

2) с покупателя на продавца, если цена на товар из-за завышенных ставок налогов превосходит платежеспособность покупателя [4, с. 118].

Акцизами облагается потребление лишь некоторых товаров, к тому же по разным ставкам для каждого из них, в чем и заключается его основное отличие от НДС. НДС – налог многоступенчатый, перечисляемый в бюджет каждым участником, реализующим товары, услуги, а акцизы, в отличие от НДС, перечисляются в бюджет однократно только производителем подакцизного товара.

Стабильному пополнению бюджета за счет НДС и акцизов способствует относительная простота их изъятия, то, что они фактически уплачиваются потребителем в момент покупки товара. В бюджет же перечисляется разница между суммой НДС, уплаченной покупателем и суммой налога, уплаченной по использованным в производстве материальными затратам (возмещается производителю).

Наибольшее влияние на уровень цен оказывает НДС по подакцизным товарам, так как ставка налога на добавленную стоимость применяется к ценам, в которых уже включены акцизы. Это серьезно увеличивает косвенное налогообложение.

Становится очевидным воздействие косвенных налогов на формирование финансовых результатов предприятий, так как при повышении цены реализации на величину налога снижается платежеспособный спрос потребителей, а это, в свою очередь, оказывает отрицательное влияние на предложение. Так, если цена товаров с учетом косвенных налогов оказывается слишком высокой, то спрос снижается, поскольку часть покупателей переходит на товары-заменители, а другая часть – на аналогичные товары других производителей. Для того чтобы сохранить потребителей, экономический субъект вынужден сдерживать уровень цен, выполняя налоговые обязательства перед бюджетом и уменьшая свою прибыль [4, с. 151].

По мнению авторов, одним из эффективных способов воздействия государства на экономику является налоговая система России, которая должна отражать интересы хозяйствующих субъектов, физических лиц и государства. Эти интересы во многом совпадают, так как направлены на экономический рост, повышение инвестиционной активности, конкурентоспособности, поддержание оптимального уровня цен, которые были бы выгодны как продавцу, так и покупателю. Авторы считают, что при совершенствовании системы косвенного налогообложения особое внимание следует уделить НДС, так как этот налог является мощным фактором роста цен на всех стадиях реализации продукции и вся тяжесть налогового бремени ложится на конечного потребителя. Совершенствование должно осуществляться в направлении снижения ставок косвенных налогов по отдельным группам товаров – это позволяет регулировать потребительскую стоимость и тем самым снижать или увеличивать производство, то есть необходимо введение соотношения между ценой и ставкой налогов.

-----

**Л и т е р а т у р а:** 1. О налоге на добавленную стоимость : Закон РФ № 1992-1 от 06.12.1991 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=28145>. 2. Система косвенного налогообложения как механизм государственного регулирования АПК : монография / под ред. проф. А. К. Камалаяна. – Воронеж : ФГОУ ВПО ВГАУ, 2009. – 142 с. 3. Лев М. Ю. Ценообразование : учебник для студентов / М. Ю. Лев. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 719 с. 4. Тюпакова Н. Н. Формирование налогового механизма распределения добавленной стоимости: теория, методология, практика : монография / Н. Н. Тюпакова. – Краснодар : КубГАУ, 2012. – 345 с.