

**М.Ю. Петухова**

## **МЕХАНИЗМ ЭФФЕКТИВНОГО НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ**

*Рассмотрен принцип приоритетности налогообложения результатов деятельности над налогообложением производственных затрат предприятия. Обосновывается вывод, что при этом экономический эффект позволит компенсировать некоторое увеличение затрат на реализацию процесса налогообложения конечного результата.*

**Ключевые слова:** налоговая политика; налогообложение предприятия; эффективность; экономический эффект; затраты.

*We look at the principle of taxation where priority is given to business results and not to production costs. We prove that the economic effect will compensate certain costs increase connected with the taxation of the bottom line.*

**Keywords:** tax policy; business taxation; efficiency; economic effect; costs.

Одной из важнейших частей общей системы экономических отношений является налоговая система, которая во многом регулирует экономические процессы, происходящие в обществе. Для того чтобы налоговая система функционировала эффективно, должен быть достигнут баланс интересов государства и налогоплательщиков. Поэтому важнейшей государственной задачей является модернизация налоговой системы, позволяющая создавать мощные стимулы для развития производства и экономического развития страны в целом.

Государство должно разработать такую налоговую политику, которая в перспективе обеспечит условия для инновационного развития экономики, будет стимулировать предприятия на производство новых товаров, работ (услуг), а также обеспечит спрос на них.

Одним из способов государственного влияния на активизацию инвестиционной деятельности является налоговое стимулирование, позволяющее развивать ключевые секторы экономики. Для привлечения капитала страна должна обеспечить достаточный уровень доходности на вложенные инвестиции. Отдача на капитал формируется с учетом ряда составляющих, которые, наряду с прочими условиями, включают в себя уровень налоговой

нагрузки. Одним из приоритетов российского налогообложения должно стать создание налоговой системы, позволяющей конкурировать на рынке капиталов [2].

Сегодня основная доля налогового бремени в России приходится на труд (заработная плата) и на капитал (прибыль предприятия). Избыточная налоговая нагрузка вызывает сокращение основного капитала, ухудшение его структуры, поэтому актуальным становится достижение такого уровня налогообложения, который бы не уменьшал основной и оборотный капитал предприятий.

При управлении экономикой страны государство для обеспечения эффективного налогообложения должно добиться гармоничного сочетания выбранного налогового механизма с поставленными задачами и целями.

Эффективность налогообложения определяется соотношением налоговых поступлений в бюджеты с общими затратами на сбор налогов. Такое сравнение необходимо проводить и по отношению к каждому конкретному налогу. Система налогообложения должна быть эффективна как для государства, так и для хозяйствующих субъектов и для населения. При этом эффективность налогообложения для этих разных объектов заключается в следующем:

– для государства – в увеличении доходов бюджета за счет налоговых поступлений и развитии налогооблагаемой базы;

– для хозяйствующих субъектов – в получении максимально возможных доходов (прибыли) при минимизации налоговых платежей;

– для населения – в получении достаточных доходов для существования при уплате установленных налогов, за счет которых государство предоставляет необходимые социальные услуги [1].

Эффективность налоговой системы определяется исходя из соответствия принципов ее построения и выполняемых ею функций поставленным социально-экономическим целям на каждом этапе развития страны. Основными принципами построения современной налоговой системы являются простота и экономичность, стабильность, законодательное регламентирование, доступность алгоритма расчета налогов, сбалансированное взаимодействие функций налогов, приемлемый размер налогового бремени, сочетание интересов государства, предприятий и населения, содействие развитию экономики страны [1].

Как показывает опыт, система налогообложения не статична, для эффективного функционирования необходимо ее постоянно модифицировать в соответствии с изменениями экономической ситуа-

ции в стране. Иначе говоря, налоговая система не может быть приведена к какому-то окончательному виду. Возможна лишь ее адаптация к экономическому развитию страны и выбору путей развития экономики в будущем.

По оперативным данным Федеральной налоговой службы, в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе–апреле 2012 г. поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 3493,7 млрд. рублей, что на 9,7% больше, чем за соответствующий период предыдущего года. В апреле 2012 г. поступления в консолидированный бюджет составили 1010,6 млрд. рублей и уменьшились по сравнению с предыдущим месяцем на 13,4% [3].

Основную часть налогов, сборов и иных обязательных платежей консолидированного бюджета в январе–апреле 2012 г. обеспечили поступления налога на добычу полезных ископаемых – 24,0%, налога на прибыль организаций – 20,2%, налога на добавленную стоимость на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации, ввозимые из Республики Беларусь и Республики Казахстан – 19,8%, налога на доходы физических лиц – 18,2% [3].

В январе–апреле 2012 г. в консолидированный бюджет Российской Федерации



Структура поступивших налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации по видам (январь–апрель 2012 года)

Источник: Российский статистический ежегодник / Госкомстат РФ. М., 2012.

поступило федеральных налогов и сборов 3111,7 млрд. рублей (89,1% от общей суммы налоговых доходов), региональных – 203,7 млрд. рублей (5,8%), местных – 51,1 млрд. рублей (1,5%), налогов со специальным налоговым режимом – 125,8 млрд. рублей (3,6%) [3].

Поступление налога на прибыль организаций в консолидированный бюджет Российской Федерации в январе–апреле 2012 г. составило 706,2 млрд. рублей и уменьшилось по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 17,4%. В общей сумме поступлений по данному налогу в январе–апреле 2012 г. доля налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации по соответствующим ставкам, снизилась по сравнению с соответствующим периодом предыдущего года на 2,1 процентного пункта и составила 95,9%; доля налога с доходов, полученных в виде дивидендов, увеличилась на 1,7 процентного пункта и составила 2,7%. В апреле 2012 г. поступление налога на прибыль организаций составило 137,4 млрд. рублей и снизилось по сравнению с предыдущим месяцем на 65,2% [3].

Таким образом, на основе проведенного анализа можно сделать вывод, с одной стороны, об эффективности налоговой системы РФ как реально действующем хозяйственном механизме, реализующем функцию налогообложения в стране, с другой стороны, о необходимости совершенствования и оптимизации налогообложения в соответствии с задачами повышения эффективности экономики и приоритетами инновационного развития. Совершенствование налогообложения – это многогранный процесс, реализуемый на микро- и макроуровне и требующий согласования и синхронизации процессов налогообложения и интересов участников. При этом надо иметь в виду, что это не только проблема менеджмента, но в первую очередь проблема совершенствования хозяйственного механизма и его отдельных элементов. Необходима система взаимосвязанных оптими-

зационных моделей налогообложения, обеспечивающих оптимальное сочетание противоречивых интересов для достижения общей цели – повышения эффективности. Некоторые подходы к оптимизации налогообложения производственных затрат на предприятии представлены ниже.

При производстве продуктов объектом налогообложения могут служить как первоначальные производственные затраты, так и добавленная стоимость (ДС). Первоначальные затраты, как объект налогообложения, имеют преимущество, поскольку эти налоги проще собирать. В то же время, налогообложение ДС эффективнее, так как налоги исчисляются с большей суммы затрат. Но при этом необходимо считаться с имеющимися трудностями по сбору налогов. Это, в первую очередь, необходимость обеспечить требуемую точность в определении величины ДС, имеется также возможность проявления дестимулирующей функции налогообложения (чем больше ДС, тем больше величина налога и труднее обеспечить собираемость). Модель налогообложения, претендующая на реальность, должна правильно отражать взаимосвязи между всеми элементами механизма налогообложения и обеспечивать согласование интересов всех участвующих сторон.

Величина налогов на затраты производства продуктов может быть выражена следующей формулой:

$$H(T_1, T_2) = M * T_1 + m * M * (1 - T_1) * T_2,$$

$$VA(T_1, T_2) = m * M * (1 - T_1) * (1 - T_2)$$

*Оптимизационная модель:*

$$\frac{H(T_1, T_2)}{VA(T_1, T_2)} \leq k, \quad 0 \leq T_1, T_2 \leq 1$$

$$H(T_1, T_2) \rightarrow \max,$$

где  $H(T_1, T_2)$  – величина налогообложения;

$T_1$  – ставка налогообложения первоначальных затрат;

$T_2$  – ставка налогообложения ДС;

$M$  – первоначальные затраты;

$m$  – мультипликатор первоначальных затрат;

$k$  – предельно допустимая налоговая

нагрузка ДС;

$$VA(T_1T_2) - ДС.$$

Приведенные условия, характеризующие налогообложение производственных затрат, представляют собой нелинейную двухпараметрическую оптимизационную модель налогообложения производственных затрат для предприятия, переменными модели являются ставки налогообложения первоначальных затрат и ДС:  $(T_1T_2)$ . Оптимальное решение для данной модели может быть получено методом Лагранжа или другим приемлемым методом. Государство заинтересовано в увеличении (максимизации) величины налогов, но при условии, что это не приведет к чрезмерному увеличению налоговой нагрузки и снижению заинтересованности предприятий в увеличении ДС. В принципе, чем больше налоговая нагрузка, тем меньше деловая активность предприятия и эффективность его производства, хотя данная зависимость и не является функциональной. Под налоговой нагрузкой в контексте рассматриваемой модели будем понимать коэффициент, выражающий отношение величины налога на производственные затраты предприятия к величине налогооблагаемых затрат (коэффициент «к»). В модели данное условие выражено как ограничение налоговой нагрузки затрат предприятия, которая не должна превышать некоторой предельно допустимой величины.

Введем предположение относительно равенства ставок налогообложения первоначальных производственных затрат и ДС:  $(T_1 = T_2 = T)$ . Упрощенная модель оптимизации налогообложения для данного случая определяется одной переменной «Т»:

$$H(T) = M * T + m * M * (1 - T) * T,$$

$$VA(T) = m * M * (1 - T)^2$$

Оптимизационная модель:

$$\frac{H(T)}{VA(T)} \leq k, \quad 0 \leq T \leq 1$$

$$H(T) \rightarrow \max.$$

Оптимальный уровень максимизации налогообложения для данного случая определяется из условий элементарного анализа целевой функции – величины налогообложения:  $(H(T))' = 0, (H(T))'' \leq 0$ . После преобразований получим значение оптимальной ставки налогообложения  $T = \frac{m+1}{2m}$ . Как видно, она не зависит от первоначальных затрат, а определяется только величиной мультипликатора затрат, который, в свою очередь, характеризует внутреннюю эффективность производства.

Рассмотрим пример для условий  $m=2, M=10$  д.е. Расчеты приведены в таблице.

Из таблицы видно, что при ставке налогообложения затрат 10% фактический коэффициент налоговой нагрузки составляет более 17% и возрастает по мере роста ставки налогообложения производственных затрат. Так, если допустимый коэффициент налоговой нагрузки составляет, например, 18%, то оптимальное значение ставки налогообложения не должно быть больше 10%.

Приведенный пример раскрывает принцип действия механизма налогообложения затрат. Увеличение ставки налогообложения не обязательно приводит к росту налоговых сборов, так как при этом одновременно происходит уменьшение налогооблагаемых затрат – реализуется дестимулирующая роль налогообложения. При этом интересы налогоплательщика в данной модели должны быть учтены при помощи системы ограничений рассматриваемой модели.

Экономическая эффективность определяется многими факторами, однако инновационный характер развития социально-экономических отношений, в соответ-

T	H (д.е.)	VA (д.е.)	K
0,1	2,8	16,2	0,1728...
0,5	10	15	
0,75	11,25	11,25	
0,9	10,8	0,12	

ствии с посткризисными преобразованиями экономики, обуславливает изменения подходов, методов анализа, оценки и управления социально-экономическими системами. Развитие рыночной экономики в нашей стране имеет ряд специфических особенностей, главной из которых является широкое привлечение инвестиционных ресурсов. Это требует существенного усиления роли мотивационных факторов, которые, в свою очередь, диктуют использование ценностно ориентированного (стоимостного) подхода.

Резюмируя вышеизложенное, следует отметить необходимость более широкого использования рассмотренного принципа приоритетности налогообложения результатов деятельности над налогообложени-

ем производственных затрат предприятия. Полученный при этом экономический эффект позволил бы скомпенсировать некоторое увеличение затрат на реализацию процесса налогообложения конечного результата.

### ЛИТЕРАТУРА

1. Научно-технологическое развитие Российской Федерации: состояние и перспективы / под ред. Л.Э. Миндели. М.: Изд-во ИПРАН РАН, 2010.

2. Пасько О.Ф. Налоговое регулирование экономического развития предприятий: дис. ... канд. экон. наук. М., 2004. 178 с.

3. Российский статистический ежегодник / Госкомстат РФ. М., 2012.