

АНАЛИЗ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ПРОГНОЗИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Екатерина ГЕРМАН

Академия экономических знаний Молдовы

Modificarea bazei impozabile poate fi caracterizată în conformitate cu tipurile de plăți fiscale. Însă, indiferent de tipul plății fiscale, se va ține cont de reacțiile comportamentale ale contribuabililor vizavi de modificările planificate ale regulilor de impozitare. În special, putem vorbi despre sporirea nivelului de planificare fiscală de către agenții economici.

Changes in taxable base are possible to characterize according to types of tax payments. However irrespective of type of tax payment it is necessary to consider behavioral reactions of tax payers on changes in rules and methods of the taxation. In particular it is possible to speak about increase of a tax planning level by economic agents.

В современных условиях, в целях осуществления общегосударственного налогового планирования, существенное значение приобретает анализ факторов прогнозирования налоговых платежей.

Для расчета прогноза налоговых поступлений учитываются следующие показатели:

- 1) прогнозируемая налогооблагаемая база с учетом планируемого изменения в налоговом законодательстве;
- 2) прогнозируемая налоговая ставка и порядок уплаты налога.

Затем следует определить факторы, влияющие на каждый из этих показателей.

Изменение налогооблагаемой базы представляется возможным охарактеризовать в соответствии с видами налоговых платежей. Однако независимо от вида налогового платежа, необходимо принимать во внимание поведенческие реакции налогоплательщиков на планируемые изменения в правилах налогообложения. В частности, можно говорить о повышении степени налогового планирования экономическими агентами, а именно:

- во-первых, снижение предельных ставок подоходного налога с физических лиц, взносов в бюджет государственного социального страхования или в фонд обязательного медицинского страхования относительно ставки подоходного налога с юридических лиц может привести к росту начисления заработной платы взамен финансирования некоторых расходов из нераспределенной прибыли или взамен выплаты дивидендов [4, стр. 645];

- во-вторых, отмена инвестиционной льготы и снижение ставки подоходного налога с юридических лиц может привести к снижению инвестиций у тех предприятий, которые имели возможность применять указанную льготу, но при этом и привести к увеличению масштабов инвестиций на других предприятиях, которым ранее льгота была недоступна [4, стр. 645].

В соответствии с классическим способом, общегосударственное налоговое планирование начинается с прогноза социально-экономического развития страны, а именно – с тенденций развития экономики и социальной сферы на планируемый финансовый год. Однако прогноз социально-экономического развития страны включает лишь агрегированные показатели, не учитывающие реакции налогоплательщиков на изменения налогового законодательства, и как следствие – искажающие прогнозируемую налогооблагаемую базу. Из этого следует, что необходимо разработать такую систему показателей, в которой четко прослеживалась бы взаимосвязь между реакцией налогоплательщиков и агрегированными показателями на изменения элементов налогов и налогового законодательства.

На наш взгляд, эти взаимосвязи четко отражаются в межотраслевом балансе, схема которого основана на следующих базовых предположениях [1, стр. 107]:

- 1) экономическую систему составляют отрасли, каждая из которых выпускает один вид продукции и в определенном объеме;

- 2) для производства заданного объема продукции данная отрасль использует строго определенные количества продукции других отраслей;

- 3) увеличение выпуска продукции в некоторое число раз требует увеличения потребления отраслью всех других продуктов в то же самое число раз;

- 4) выпускаемая каждой отраслью продукция частично потребляется другими отраслями системы, а частично поступает вовне в качестве конечного продукта данной системы.

При использовании межотраслевого баланса в целях общегосударственного налогового планирования необходимо произвести классификацию отраслей по структуре затрат. Так, на одном полюсе находятся отрасли с высокой долей материальных затрат. Сюда относят отрасли топливно-энергетического комплекса и отрасли первичной переработки сырья. На противоположном полюсе отражаются отрасли, у которых преобладает доля трудовых затрат. Сюда относятся жилищно-коммунальное хозяйство, высокотехнологичные отрасли, обслуживающий сектор. «Экваториальное» положение занимают машиностроение, легкая промышленность, пищевая промышленность, строительство и транспорт [5, стр.50].

В квадрате I отражено потребление продукции одной отрасли для производства продукции других отраслей. Пусть a_{ij} – количество продукции i -й отрасли, расходуемой при производстве одной единицы продукции j -й отрасли. Тогда матрица $A=(a_{ij})$ является матрицей норм расхода, а $X_{ij} = a_{ij} \cdot X_j$ [1, стр.113].

Прогнозируемые изменения в социально-экономических показателях в прогнозируемый период отчетливо отражаются через изменения в матрице норм расходов. Так, например, снижение цен на продукцию одной из отраслей приведет к увеличению объемов расхода ее продукции в производстве другими отраслями как альтернативы ранее потребляемых в производстве продуктов. Введение льготного режима налогообложения для определенных отраслей по сравнению с другими также отражается через матрицу норм расходов в связи с возможностью перелива капиталов в эти отрасли и со снижением производства отраслей с более жестким режимом налогообложения. В итоге все эти изменения отражаются на валовой продукции i -ой отрасли.

Объем валовой продукции может быть представлен через взаимосвязи баланса:

$$\sum X_{ij} + Y_i = X_i \text{ [1, стр.114],}$$

где $X_{ij} = a_{ij} \cdot X_j$, тогда $\sum a_{ij} \cdot X_j + Y_i = X_i$.

В векторной форме:

$$AX+Y=X \text{ [1, стр.115]}$$

где X – вектор-столбец объемов производства в отраслях (валовой продукции),
 Y – вектор непроектируемого потребления.

Функционирование народного хозяйства можно представить таким образом: в начале цикла предприятия закупают все материалы, необходимые для производства, с учетом сложившихся тенденций развития социально-экономических процессов. Эти материалы называются оборотными средствами на сумму $V(AX)$, где V – вектор оптовых цен. Предприятия в конце цикла продают произведенные товары на сумму PX , где P – вектор розничных цен. Из суммы PX выплачивается зарплата работникам и формируется фонд оплаты труда в сумме QX , где Q – вектор расценок зарплаты на производство продукции с учетом подоходного налога.

Расчет прогнозируемой налогооблагаемой базы по подоходному налогу с юридических лиц, в соответствии с межотраслевым балансом, в матрично-векторном виде представлен в таблице 1.

Таблица 1

Расчет прогнозируемой налогооблагаемой базы по подоходному налогу с юридических лиц, в соответствии с межотраслевым балансом, в матрично-векторном виде

Показатели	Факторы, влияющие на изменение	Расчет
1	2	3
1. Валовой продукт (PX)	1) объем продукции; 2) объем товарооборота между отраслями в экономике и в непроектируемой сфере; 3) I цен продукции по отраслям; 4) инфляционные ожидания.	$PX_{\text{пред пер}} \cdot K_{\text{интегр}}$ для i -ой отрасли
1.1. $K_{\text{интегр}}$ для j -ой отрасли	-----	Δ объема произ-ва j -й отрасли • I цен j -ой отрасли • Инфляц. ожидания
2. Оборотные средства (V(AX))	-----	$V(AX)_{\text{пред пер}} \cdot (AX \pm K_{ij})$

2.1. K_{ij}	1) изменения в налоговом законодательстве, влияющие на деятельность экономических агентов в части перераспределения капиталов из отрасли с большей налоговой нагрузкой в отрасль с меньшей налоговой нагрузкой. 2) изменения уровня цен на продукцию отдельной отрасли.	Коэффициент, отражающий изменения в структуре материальных затрат и рассчитанный как произведение коэффициента, отражающего изменения в потреблении продукции i -ой отрасли для производства продукции j -ой отрасли и индекса цен i -ой отрасли
3. Фонд оплаты труда (QX)	-----	Среднегодовая численность работников j -й отрасли • Среднегодовая оплата труда в j -й отрасли
4. Льготы по подоходному налогу с юридических лиц для отдельно взятой j -ой отрасли	Изменения в законодательстве в области перечня налоговых льгот для отдельно взятой j -ой отрасли	Определяется в соответствии с количеством и структурой зарегистрированных в налоговых органах юридических лиц, на которых распространяются льготы в соответствии с законодательством. (L – вектор налоговых льгот для j -ой отрасли в соответствии с численностью зарегистрированных юр. лиц)
5. Налогооблагаемая база (N)	-----	$PX - V(AX) - QX - L$

Источники: разработано автором на основе [1] и [2].

\sum подоходного налога с юридических лиц = $N \times T$ (ставка налога) [3].

Расчет прогнозируемой налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц, в соответствии с межотраслевым балансом, в матрично-векторном виде представлен в таблице 2.

Таблица 2

Расчет прогнозируемой налогооблагаемой базы по подоходному налогу с физических лиц, в соответствии с межотраслевым балансом, в матрично-векторном виде.

Показатели	Факторы, влияющие на изменение	Расчет
1. Среднемесячная численность работников j -ой отрасли	1) изменение объемов производства продукции и производительности труда в j -ой отрасли; 2) трансформация форм собственности предприятий j -ой отрасли; 3) количественный состав предприятий j -ой отрасли; 4) факторы демографического характера j -ой отрасли .	Принимается по данным предприятий с учетом кадровых перемещений на предприятиях j -ой отрасли
2. Среднемесячная оплата труда (OT)	1) ожидаемый темп инфляции на прогнозируемый год; 2) коэффициент отставания роста оплаты труда от темпов инфляции, который, в свою очередь, зависит от: - темпов изменений объема производства и производительности труда в j -ой отрасли; - уровня инфляции; - размера индексации заработной платы работников бюджетной сферы; - роста оплаты труда в отраслях материального производства j -ой отрасли; - ряда других обстоятельств.	Принимается по данным статистических органов с учетом возможных изменений и по данным предприятий j -ой отрасли.

3. Фонд оплаты труда (QX)	-----	Среднегодовая численность работников j-й отрасли	Среднегодовая оплата труда в j-й отрасли
4. Отчисления в ФОМС и в БГСС	Изменения в законодательстве в области норм отчислений в ФОМС или БГСС	QX•Норма отчислений	
5. Часть фонда оплаты труда, на которую распространяются льготы	Изменения в законодательстве в области перечня налоговых льгот	Как удельный вес в фонде оплаты труда отчетного периода	
5. Облагаемый налогом фонд оплаты труда (N)	-----	QX - отчисления в ФОМС и в БГСС - льготизируемая часть фонда оплаты труда	

Источник: разработано автором на основе [1] и [2].

\sum подоходного налога с физических лиц = N x T (средняя ставка налога) [3].

Расчет прогнозируемой налогооблагаемой базы по НДС, в соответствии с межотраслевым балансом, в матрично-векторном виде представлен в таблице 3.

Таблица 3

Расчет прогнозируемой налогооблагаемой базы по НДС, в соответствии с межотраслевым балансом, в матрично-векторном виде

Показатели	Факторы, влияющие на изменение показателя	Расчет
1. Валовой продукт (PX)	Таблица 2, ячейка 1, 2	Таблица 2, ячейка 1, 3
2. Оборотные средства (V(AX))	Таблица 2, ячейка 2, 2	Таблица 2, ячейка 2, 3
3. Добавленная стоимость DS	Изменение: 1) фонда оплаты труда работников материальной сферы, вошедшей в себестоимость продукции, работ, услуг; 2) отчислений на социальное и медицинское страхование и в фонд занятости по этой группе работников; 3) валовой прибыли; 4) акцизов; 5) амортизации; 6) прочих денежных расходов.	PX – V(AX)
8. Добавленная стоимость по необлагаемым НДС суммам	Изменение перечня необлагаемых НДС сумм добавленной стоимости.	Определяются в соответствии с законодательством.
9. Облагаемая налогом добавленная стоимость (N)	-----	Сумма добавленной стоимости – сумма необлагаемой добавленной стоимости

Источник: разработано автором на основе [1] и [2].

\sum НДС = N x T (средняя ставка НДС) [3].

Итак, основной вывод исследования состоит в том, что на планируемые налоговые поступления влияют изменения в структуре затрат отдельной отрасли, а именно:

1) отрасли с высокой долей трудовых затрат и низкой долей материальных затрат испытывают высокую налоговую нагрузку;

2) отрасли с высокой долей материальных затрат и низкой долей трудовых затрат испытывают меньшую налоговую нагрузку. В таких отраслях можно констатировать, например, снижение поступлений от подоходного налога с физических лиц.

В свою очередь, распределение капитала между этими отраслями зависит от реакции отраслей на:

1) изменение уровня цен на продукцию различных отраслей;

2) изменения в налоговом законодательстве относительно налоговых режимов различных отраслей и категорий граждан, а именно:

- увеличение или снижение ставок налогов;
- введение или отмена налоговых льгот для различных категорий налогоплательщиков и т.д.

Литература:

1. Гамецкий А.Ф., Соломон Д.И. Математическое моделирование макроэкономических процессов. - Кишинев, 1997. - 313 с.
2. Романовский М.В., Врублевская О.В. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. - Москва, 2006. - 496 с.
3. Сергеев И.В., Галкин А.Ф., Воронцова О.М. Налоговое планирование: Учебно-методическое пособие. - Москва, 2007. - 168 с.
4. Сердюков А.Э., Вылкова Е.С. и Тарасевич А.Л. Налоги и налогообложение: Учебник для вузов. - Москва, 2005. - 752 с.
5. Справедливость налогообложения как экономический фактор // Финансы, 2005, №5, с.50-56.

Prezentat la 29.03.2010