

МЕТОДИЧЕСКИЙ ИНСТРУМЕНТАРИЙ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ

Аль-Хамзави Акрам Аббас Рхаиф

преподаватель кафедры финансовой и административной науки,
учитель-доктор по финансовой и банковской науке,
Университет Аль-Имам Аль-Садик, Ирак

Д. В. Шпарун

кандидат экономических наук, доцент кафедры банковской экономики,
Белорусский государственный университет, г. Минск, Беларусь

В статье рассмотрен методический инструментарий налогового планирования.

Ключевые слова: НЭС; ВВП; налоговое планирование; налоговая политика; ВЭД.

В настоящее время возрастает роль в планировании развития национальной экономической системы (НЭС) одного из ведущих субъектов экономических отношений – государства, что обусловлено рядом таких причин, как распределение значительной части ВВП через систему государственных финансов, наличие существенной доли государственной собственности в экономике большинства стран мира, активное использование налоговой и бюджетной политики в системе государственного регулирования экономики, в том числе, через систему государственных расходов для финансирования и стимулирования приоритетных видов экономической деятельности (ВЭД).

Как показывает опыт планирования налоговой политики в различных странах, необходимо рассматривать не только НЭС в целом, но и взаимодействие составляющих ее экономических субъектов. Понижая или увеличивая налоги и отчисления в каком-либо ВЭД необходимо учитывать, что это влечет за собой либо изменение прибыли у этого ВЭД, либо изменение цен на продукты, что сказывается на финансовых результатах других ВЭД. В связи с этим возникает задача построения модели налоговых потоков и отчислений экономики страны с учетом взаимодействия всех субъектов НЭС, включая государство и налогоплательщиков.

Построенная модель позволяет планировать налоговые потоки и отчисления в НЭС и анализировать влияние их изменения на динамику финансовых показателей экономических субъектов, выполнять анализ изменения полных затрат на налоги и отчисления различных ВЭД при различных нало-

говых ставках для выбранного ВЭД, а также решать другие задачи в рамках налоговой политики государства, возникающие при прогнозировании и планировании на уровне взаимодействия ВЭД, т. е. на уровне, связывающем макроэкономическое и отраслевое планирование.

В основу модели положена таблица использования товаров и услуг в основных ценах СТЗВ, обозначенная как ТЗВ, ежегодно составляемая Национальным статистическим комитетом Республики Беларусь.

При этом в разработанной модели не вводится новый ВЭД, а модифицируется ВЭД 72 «Государственное управление», поскольку в существующей матрице ТЗВ продукция этого ВЭД практически не входит в промежуточное потребление других ВЭД. Суть этой модификации заключается в том, что основные виды деятельности этого модифицированного ВЭД относятся к оказанию субъектам экономики услуг, за которые государство получает плату от этих ВЭД, равную сумме выплачиваемых ими налогов и отчислений. В настоящей работе к этой оплате относятся чистые налоги на продукты, налог на прибыль, отчисления в ФСЗН, прочие налоги на производство. При этом расходы государственных организаций, которые ранее считались расходами на конечное потребление и помещались во втором квадранте матрицы ТЗВ, теперь являются промежуточными, поскольку они используются для оказания услуг другим экономическим субъектам и переходят в первый квадрант. Предложенный метод построения модели не требует специальных знаний в области программирования и позволяет экономистам быстро строить и модифицировать эти модели.

Необходимо обратить внимание на то, что модель может аналогичным способом строиться и для любых других вариантов отчетных ТЗВ. Значения ТЗВ за 2017 г. используются для калибровки модели. Превышение суммы полученной государством от субъектов НЭС оплаты услуг в виде далее анализируемых налогов и отчислений над суммой промежуточного потребления, расходов на заработную плату и потребления основного капитала будет обозначаться термином «Условный профицит деятельности государства», которое соответствует прибыли у других ВЭД и вычисляется по следующей формуле:

«Условный профицит деятельности государства» = сумма налогов и отчислений, полученными государством – расходы государства на функционирование.

Схема разработанной модели, полученной путем модификации ТЗВ приведена на рисунке 1.

В этой таблице ВЭД «Государственное управление» идет под номером 72. Соответственно строка 72 модели характеризует потребление различными ВЭД услуг государства, а столбец 72 – расходы государ-

ства на осуществление своей деятельности. В дальнейшем будем использовать обозначение ТЗВ для первоначальной таблицы «Затраты–Выпуск» СТЗВ, а ТЗВМ для модифицированной ТЗВ.

Элементы ТЗВМ в части строк 1–71 и 73–83, кроме столбца 72, формируются из соответствующих строк ТЗВ. Формирование столбца 72 в части первых 85 элементов реализует переход потребления государственного управления из конечного потребления в промежуточные затраты, т. е. из квадранта II ТЗВ в квадрант I. Таким образом, первые 85 элементов столбца 72 являются суммами соответствующих элементов столбцов 72, 86 и 87 ТЗВ (Формула 1):

$$ТЗВМ_{i72} = ТЗВ_{i72} + ТЗВ_{i86} + ТЗВ_{i87}, \quad (1)$$

где: $i = 1, 2, \dots, 85$.

При этом столбцы 86 и 87 исключаются из квадранта II ТЗВ. Элементы 86–91 столбца 72 равны соответствующим элементам ТЗВ.

Для формирования строки 72 в модель вводится таблица налогов и отчислений (ТНО) (Рисунок 2), которая образуется из n векторов по числу рассматриваемых налогов и отчислений. В предлагаемом варианте модели, как уже отмечалось выше, рассматриваются четыре вида налогов и отчислений. Каждый из векторов состоит из элементов, дающих размер характеризующего налога или отчисления для соответствующего ВЭД. Так, элементы первого вектора, обозначаемого ЧНПИТ, определяются размерами чистых налогов на продукты на использованные товары. Например, элемент ЧНПИТ₁₄ равен сумме чистых налогов на продукты, использованных в производстве целлюлозы и бумаги (ВЭД «Производство целлюлозы, бумаги и изделий из бумаги» имеет в ТЗВ номер 14). Элементы вектора ЧНПИТ в базовом варианте образуются из элементов строки 86 ТЗВ (обозначим ее ТЗВ₈₆) по следующей системе формул (2):

$$\begin{aligned} \text{ЧНПИТ}_i &= ЗВ_{86i}, \text{ для } i = 1, 2, \dots, 71, 73, \dots, 83, 85. \\ \text{ЧНПИТ}_i &= ЗВ_{86i+2}, \quad \text{для } i = 86, 87, 88, 89. \\ \text{ЧНПИТ}_{72} &= ЗВ_{8672} + ЗВ_{8686} + ЗВ_{8687}. \end{aligned} \quad (2)$$

$$\text{ЧНПИТ}_{84} = \sum_{i=1}^{83} \text{ЧНПИТ}_i.$$

Продукт (ВЭД) / Продукт (ВЭД)	Номер строки	Растениеводство и животноводство, предоставление услуг в этих областях	...	Государственное управление	...	Предоставление прочих индивидуальных услуг	Промежуточный спрос (сумма граф 01-83)	Расходы на конечное потребление		Валовое накопление основного капитала	Изменение запасов материальных оборотных средств	Экспорт товаров и услуг	Всего использовано ресурсов товаров и услуг в основных ценах (сумма граф 84-91)
								домашних хозяйств	некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства				
А	Б	1	...	72	...	83	84	85	86	87	88	89	90
Продукция растениеводства и животноводства и услуги в этих областях*	1	I квадрант	...	72	...	83	84	85	86	87	88	89	90
...	...												
Услуги в области государственного управления и обороны, предоставляемые обществу в целом; услуги по обязательному социальному страхованию	72												
...	...												
Услуги индивидуальные прочие	83												
Торговая наценка на использованные товары	84												
Транспортная наценка на использованные товары	85												
Итого использовано в ценах покупателей (сумма строк 01-85)	86												
Оплата труда работников без взносов в ФСЗН	87												
Потребление основного капитала	88												
Чистая прибыль и чистый сменный доход без налогов на прибыль и доходы (Условный профицит деятельности государства)	89	III квадрант	...	72	...	83	84	85	86	87	88	89	90
Выпуск товаров и услуг в основных ценах	90												

Примечание – * Элемент строки 89 столбца 72 соответствует показателю «Условный профицит деятельности государства»; источник: авторская разработка.

Рисунок 1 – Модифицированная ТЗВ модели (МТЗВ)

В процессе планирования элементы этого вектора определяются исходя из предположения пропорциональности их изменения, соответствующего изменению затрат на используемые продукты.

Второй вектор, обозначенный как ВФСЗН (рисунок 2), элементы которого равны взносам в ФСЗН соответствующих ВЭД и в базовом варианте составляется по данным Белстата. В процессе планирования он определяется исходя из ожидаемых размеров заработной платы по каждому из ВЭД и процента отчислений в ФСЗН.

Третий вектор, обозначенный как НП и определяющий налоги на прибыль ВЭД, формируется на основе элементов строки 92 таблицы ТЗВ и определяется по предполагаемым размерам прибыли и ставкам налога на прибыль. Четвертый вектор ДНП, определяющий другие налоги на производство ВЭД, формируется из элементов строки 89 таблицы ТЗВ. Каждый из последних трех векторов имеет по 83 элемента. Полученная из этих векторов ТНО, внешний вид которой представлен на рисунке 2, имеет размерность 89×4 .

ТНО дает основную информацию для калибровки модели в части налогов и отчислений, которая проводится по базовому 2017 г. В дальнейшем эта таблица будет давать информацию о планируемых размерах налогов и отчислений. Для реализации этого определим вектор СНО (общей суммы налогов и отчислений), который является суммой векторов, образующих ТНО (3):

$$СНО = ЧНПИТ + ВФСЗН + НП + ДНП \quad (3)$$

Теперь элементы строки 72 модифицированной таблицы ТЗВ модели ТЗВМ (рисунок 1) формируются по формулам (4)–(5):

$$ТЗВМ_{72_i} = \sum_{i=1}^{83} (ТЗВ_{72_i} + СНО_i),$$

кроме 72 элемента, определенного ранее (4)

$$ТЗВМ_{72_{85}} = ТЗВ_{72_{85}} + СНО_{85} + РГСВ - ТЗВ_{86_{85}}. \quad (5)$$

Элемент 85 строки 72 равен расходам государства на социальные выплаты (РГСВ), включающие расходы ФСЗН на пенсии и пособия ДХ за исключением чистых налогов на продукты, уплаченных ДХ государству. Базисное значение этих расходов равно по данным Белстата 13 544 000 тыс. руб.

Номер строки	ВЭД					Промежуточный спрос (сумма граф 01-83)	Расходы на конечное потребление		Валовое накопление основного капитала	Изменение запасов материальных оборотных средств	Экспорт товаров и услуг	
	Растениеводство и животноводство, предоставление услуг в этих областях	...	Государственное управление	...	Предоставление прочих индивидуальных услуг		домашних хозяйств	некоммерческих организаций, обслуживающих домашние хозяйства				
А	Б	1	...	72	...	83	84	85	86	87	88	89
Чистые налоги на продукты на использованные товары (ЧНПИТ)	1	-527 277	...	113 286	...	9 986	3 991 660	6 047 148	1 471	405 173	70 568	3 491 378
Другие налоги на производство (ДНП)	2	39 773	...	2 574	...	3 348	2 391 182	0	0	0	0	0
Взносы в ФСЗН (ВФСЗН)	3	626 719	...	730 999	...	40 676	11 004 100	0	0	0	0	0
Налог на прибыль (НП)	4	635 584	...	4	...	16 646	5 202 959	0	0	0	0	0

Примечание -Источник: авторская разработка.

Рисунок 2 – Таблица налогов и отчислений ТНО (за базовый взят 2017 г.)

Полученная таким образом модель позволяет определять размеры полных затрат (в смысле модели Леонтьева) каждого ВЭД на рассматриваемые налоги и отчисления в расчете на единицу конечного продукта в зависимости от объемов конечного продукта каждого ВЭД и в зависимости от изменения налоговых ставок какого-либо ВЭД. Благодаря этому при планировании изменения налогов и отчислений какого-либо ВЭД можно определить насколько может измениться стоимость продуктов каждого ВЭД, включая стоимость продуктов самого ВЭД, в котором произошли изменения налогов и отчислений.

Библиографические ссылки

1. Захарченко, Н. Г. Использование матриц социальных счетов в моделировании структуры экономической системы / Н. Г. Захарченко // *Пространств. экономика*. – 2012. – № 1. – С. 69 – 89.
2. Киреева, Е. Ф. Реальные возможности совершенствования налоговой политики / Е. Ф. Киреева // *Финансы, учет, аудит*. – 2017. – № 4. – С. 37 – 40.
3. Короткевич, А. И. Модификация модели «Затраты–Выпуск» и ее использование для определения и планирования полных затрат импорта на экспортируемую продукцию / А. И. Короткевич, Б. В. Лапко // *Белорус. экон. журн.* – 2015. – № 4. – С. 113 – 125.
4. Короткевич, А. И. Синтетическая модель национальной экономической системы Республики Беларусь на основе модифицированных таблиц «Затраты–Выпуск» / А. И. Короткевич // *Экономическая наука сегодня : сб. науч. ст. / Белорус. нац. техн. ун-т. – Минск, 2017. – Вып. 6. – С. 56 – 63.*
5. Леонтьев, В. В. Избранные произведения : в 3 т. / В. В. Леонтьев ; науч. ред. и авт. вступ. ст. А. Г. Гранберг. – М. : Экономика, 2006 – 2007. – 3 т.
6. Методика по формированию системы таблиц «Затраты–Выпуск» : утв. постановлением Нац. стат. ком. Респ. Беларусь, 28 дек. 2016 г., № 206 // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Режим доступа : http://www.pravo.by/upload/docs/op/T21703690p_1486674000.pdf. – Дата доступа : 20.02.2020.
7. Система таблиц «Затраты–Выпуск» Республики Беларусь за 2017 год : стат. бюл. / Нац. стат. ком. Респ. Беларусь. – Минск : [б. и.], 2019. – 314 с.
8. Шпарун, Д. В. Метод планирования налоговых поступлений / Д. В. Шпарун // *Журнал Белорус. гос. ун-та. Экономика*. – 2017. – № 2. – С. 53 – 66.