

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Л. С. Кирина

ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИМИТАЦИОННОГО МОДЕЛИРОВАНИЯ В СИСТЕМЕ ГОСУДАРСТВЕННОГО НАЛОГОВОГО ПРОГНОЗИРОВАНИЯ И ПЛАНИРОВАНИЯ

Аннотация: В статье рассмотрены проблемы разработки инструментария государственного налогового менеджмента и выработки на этой основе практических рекомендаций по применению его составляющих в условиях глобализации экономических процессов.

Ключевые слова: налоги и налогообложение, государственное регулирование поступление налоговых доходов, коэффициент налоговой емкости, эффективность налогового планирования и прогнозирования, матрица коэффициентов налоговой емкости, имитационная модель прогнозных значений, минимизация финансовых рисков государства, моделирование налоговых доходов, среднесрочное и краткосрочное планирование налоговых поступлений, Экономическая деятельность конкретного региона.

Вопросы налоговой политики, ее тактического и стратегического развития, реформирования действующей системы налогового администрирования вызывают сегодня повышенный интерес, обусловленный проводимыми преобразованиями, изменениями, имеющими своей целью создание экономически и политически обоснованной системы налогов и сборов от различных видов деятельности хозяйствующих субъектов в нашей стране.

Вместе с тем, в условиях глобализации экономических процессов ощущается необходимость в дальнейшей разработке теоретико-методологической базы и ее практической реализации в области государственного налогового менеджмента и повышения его эффективности в целях обеспечения результативности проводимых экономических преобразований в России, что подтверждает актуальность выбранного направления исследования, обуславливает его цель и задачи.

Целью проведенного исследования явилась разработка инструментария государственного налогового менеджмента и выработка на этой основе практических рекомендаций по применению его составляющих в условиях глобализации экономических процессов для обеспечения гарантированного поступления запланированного объема налоговых

доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Для выявления сложившейся ситуации с поступлением налоговых доходов в бюджет РФ был выполнен анализ, позволивший определить тенденции в его формировании. По данным ФНС России, в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2010 г. поступило налогов, сборов и иных обязательных платежей, администрируемых ФНС России, на сумму 7695,8 млрд.рублей, что на 22,4% больше, чем в 2009 году. При этом наибольший удельный вес в налоговых поступлениях приходится на налог на прибыль организаций и на налог на доходы физических лиц (46%).

Для повышения эффективности государственного регулирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет РФ нами был определен методологический цикл налогового менеджмента и сформулированы предложения по содержанию его уровней. Исходя из того, что налоговый менеджмент следует рассматривать как систему управления налоговыми отношениями, дана его характеристика на основе системообразующих признаков.

Изучение и обобщение практических аспектов государственного регулирования поступления налоговых доходов в бюджеты различного уровня

позволили сделать вывод о том, что на современном этапе реформирования налоговой системы основной задачей государственного налогового менеджмента является разработка и реализация методов и механизмов по повышению эффективности налогового прогнозирования и планирования налоговых поступлений.

Решение этой задачи требует организации и проведения постоянного отслеживания и анализа показателей налоговых поступлений и введения на их основе механизмов регулирования и корректировки налоговых поступлений, исходя из фактически сложившейся ситуации социально-экономического развития страны и динамики развития отдельных видов экономической деятельности.

Проведенный анализ и оценка существующих методов прогнозирования и планирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет показали, что наряду с применением традиционных способов государственного регулирования поступления налоговых доходов в бюджеты различного уровня, целесообразно для достижения большей достоверности прогнозных ориентиров использовать более современные методы, к которым можно отнести экономико-математическое моделирование на основе применения специальных нормативов, отражающих реальную налоговую нагрузку по конкретным видам предпринимательской деятельности. Среди различного рода экономико-математических моделей, которые могут быть использованы для анализа, планирования и прогнозирования налоговых доходов, особенно большое значение имеет имитационное моделирование. Представляется возможным использовать матричные имитационные модели, учитывающие влияние наиболее значимых факторов для прогнозирования налоговых доходов конкретных бюджетов, а на их основе – доходы Российской Федерации в целом.

Изучение и аналитическое обобщение различных вариантов планирования, позволило предложить к использованию в расчетах показатель налоговой нагрузки продукции, рассчитываемый как отношение суммы налогов или конкретного налога к объему произведенной продукции и выполненных услуг определенного вида экономической деятельности, что, с одной стороны, позволит оценить уровень налоговой нагрузки (налогового бремени), а с другой – планировать и прогнозировать возможную сумму налоговых поступлений, учитывая реальное

положение с фактическими платежами и возможностями экономического развития хозяйствующих субъектов. По своей сути и экономическому содержанию этот вид планирования представляет собой ничто иное, как нормативный метод государственного регулирования поступления налоговых доходов в бюджеты различного уровня.

В качестве исходной информации для расчета матрицы коэффициентов налоговой нагрузки и объема произведенной продукции нами были использованы фактические данные УФНС России по г. Москве и Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Москве (Мосгорстат) за 2008 - 2010 годы и прогноз развития на 2011-2012 годы в г. Москве отдельных видов экономической деятельности, результаты которых характеризуются показателями объемов произведенной продукции (выполненных работ, оказанных услуг) и суммами налогов, уплачиваемых в бюджет. Рассчитанные средневзвешенные коэффициенты налоговой нагрузки за 2008 - 2010 гг. по каждому из выбранных для исследования налогов и прогнозные значения объемов продукции (работ, услуг) позволили исчислить предполагаемые суммы налоговых доходов (в разрезе отдельных налогов) по основным видам экономической деятельности по г. Москве на 2011 год.

Новизна предлагаемого варианта расчетов налоговых доходов заключается в том, что использование в имитационной модели прогнозных значений показателей объемов производимой продукции (выполненных работ, оказанных услуг) на конкретный период и ряд лет вперед позволяет определить поступления налогов в краткосрочной и среднесрочной перспективе, базируясь не на виртуальных темпах роста (прироста) производимой продукции (объемов оказанных услуг, выполненных работ), а исходя из налоговой нагрузки 1 ед. продукции, сложившейся реально в том или ином секторе экономической деятельности конкретного региона. Эта модель в современных условиях достаточно надежна, поскольку она позволяет минимизировать финансовые риски государства и повысить достоверность прогнозных расчетов.

Учитывая тот факт, что Бюджетным кодексом РФ закреплены нормативы распределения налогов между бюджетами всех уровней, изменения, которые могут возникать в системе налогообложения, можно оперативно вносить в матрицу коэффициентов налоговой нагрузки, что позволит моделировать

влияние изменений на налоговые доходы будущих периодов.

Предложенная модель может быть использована для планирования налоговых поступлений в бюджеты различного уровня от каждого вида экономической деятельности; для определения суммы поступлений в бюджет по отдельным видам налогов; для исчисления суммы налоговых доходов бюджета в совокупности; для изучения влияния темпов развития экономики в целом и отдельных видов экономической деятельности на доходы бюджета. Достоинством имитационной модели является возможность проведения расчетов в нескольких вариантах (пессимистичный, оптимистичный, умеренный), что имеет большое значение в условиях перехода к среднесрочному бюджетному планированию.

Проведенное исследование позволяет констатировать следующее:

1. Современное состояние налоговой системы в Российской Федерации в основном отвечает поставленным целям и задачам по обеспечению на должном уровне поступлений налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации.

2. За период становления налоговой системы в нашей стране сформировалось новое направление по выполнению государством финансовых функций, а именно: государственный налоговый менеджмент.

3. Отдельные элементы государственного налогового менеджмента, затрагивающие фискальную функцию налогов, уже достаточно успешно работают в российской практике. Вместе с тем, анализ показал, что в России недостаточно используется комплексный подход к формированию налоговой политики: зачастую изменения в законодательство принимаются без оценки влияния данных нововведений на экономику страны, финансовое состояние отдельных хозяйствующих субъектов, а также на возможности регулирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации.

4. Одной из основных функций государственного налогового менеджмента является прогнозирование и планирование поступлений налоговых доходов в бюджеты различного уровня на основе применения различных, апробированных на практике методов и способов, среди которых преобладают динамические ряды, применение налогового паспорта региона и т.п.

5. Особого внимания заслуживают предложения по совершенствованию системы планирования поступления налоговых доходов. При этом необходимо ранжировать критерии по степени значимости показателей, что позволит более адекватно применять нормативный способ планирования доходов, используя коэффициент налоговой емкости и имитационное моделирование на практике. Совершенствование системы показателей должно осуществляться на основе комплексного моделирования налоговых обязательств хозяйствующих субъектов с целью создания интегрированной системы финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Для эффективного использования предлагаемой модели требуется разработка интегрированной системы на основе правовой оценки, экономического и финансового анализа деятельности налогоплательщиков.

6. В целях достижения большей объективности показателей, характеризующих возможное поступление налоговых доходов, на примере фактических материалов г. Москвы разработана методика применения показателя налоговой емкости для целей налогового планирования и прогнозирования и доказана целесообразность его использования, учитывая виды и объемы экономической деятельности хозяйствующих субъектов и возможные их результаты в конкретном плановом периоде, что позволит повысить достоверность государственного регулирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Проведенные исследования позволяют констатировать следующее:

1. Современное состояние налоговой системы в Российской Федерации в основном отвечает поставленным целям и задачам по обеспечению на должном уровне поступлений налоговых доходов в бюджетную систему Российской Федерации.

2. За период становления налоговой системы в нашей стране сформировалось новое направление по выполнению государством финансовых функций, а именно: государственный налоговый менеджмент.

3. Отдельные элементы государственного налогового менеджмента, затрагивающие фискальную функцию налогов, уже достаточно успешно работают в российской практике. Вместе с тем, анализ показал, что в России недостаточно используется комплексный подход к формированию налоговой политики: зачастую изменения в законодательство

принимаются без оценки влияния данных нововведений на экономику страны, финансовое состояние отдельных хозяйствующих субъектов, а также на возможности регулирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации.

4. Одной из основных функций государственного налогового менеджмента является прогнозирование и планирование поступлений налоговых доходов в бюджеты различного уровня на основе применения различных, апробированных на практике методов и способов, среди которых преобладают динамические ряды, применение налогового паспорта региона и т.п.

5. Особого внимания заслуживают предложения по совершенствованию системы планирования поступления налоговых доходов. При этом необходимо ранжировать критерии по степени значимости показателей, что позволит более адекватно применять нормативный способ планирования доходов, используя коэффициент налоговой емкости и имитационное моделирование на практике. Совершенствование системы показателей должно

осуществляться на основе комплексного моделирования налоговых обязательств хозяйствующих субъектов с целью создания интегрированной системы финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков. Для эффективного использования предлагаемой модели требуется разработка интегрированной системы на основе правовой оценки, экономического и финансового анализа деятельности налогоплательщиков.

6. В целях достижения большей объективности показателей, характеризующих возможное поступление налоговых доходов, на примере фактических материалов г. Москвы разработана методика применения показателя налоговой емкости для целей налогового планирования и прогнозирования и доказана целесообразность его использования, учитывая виды и объемы экономической деятельности хозяйствующих субъектов и возможные их результаты в конкретном плановом периоде, что позволит повысить достоверность государственного регулирования поступления налоговых доходов в консолидированный бюджет Российской Федерации.

Библиография:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. М.: Проспект. - КноРУс. - 2011
2. Прогнозирование и планирование в налогообложении. И.И. Бабленкова, Л.С. Кирина, Г.Н. Карпова, Н.А. Горохова.
3. Актуальные проблемы развития налоговой системы России в первом десятилетии XXI века. Л.И. Гончаренко. М.: Финансовый университет. - 2011.

References (transliteration):

1. Nalogovyj kodeks Rossijskoj Federacii. M.: Prospekt. - KnoRUs. - 2011
2. Prognozirovaniye i planirovaniye v nalogooblozhenii. I.I. Bablenkova, L.S. Kirina, G.N. Karpova, N.A. Gorohova.
3. Aktual'nye problemy razvitiya nalogovoj sistemy Rossii v pervom desjatiletii XXI veka. L.I. Goncharenko. M.: Finansovyj universitet. - 2011.