

1.10. ОПТИМАЛЬНОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВ МЕЖДУ УРОВНЯМИ БЮДЖЕТНОЙ СИСТЕМЫ

Федосимов Б.А., генеральный директор ОАО «Холдинг «Люди дела», эксперт по финансовому и налоговому консультированию, вопросам налоговой оптимизации, управленческого учета, финансам предприятий, налоговому и финансовому менеджменту, корпоративному и финансовому праву

В статье «Формирование оптимальной налоговой системы России» (Федосимов Б.А., [1]) была показана возможность замены ряда существующих налогов Российской Федерации новым единым налогом с оборота и потребления. Введение такого налога не только уменьшит налоговое бремя и увеличит налоговые поступления в бюджеты различных уровней, но и позволит сразу, автоматически, распределять налоговые поступления между уровнями бюджета в ежедневном режиме. Механизм и возможность такого распределения мы рассмотрим в нашей статье.

Рассмотрим гипотетический пример, который при заданных (известных, предполагаемых) расходах каждого уровня бюджета позволяет найти эффективную ставку налога, а также процентное распределение налоговых поступлений в каждый уровень бюджета.

Мы введем гипотетическую модель бюджетной системы, состоящую из трех звеньев по три уровня бюджета на каждом подчиненном уровне бюджета.

Выбор трех региональных бюджетов и девяти местных бюджетов вполне достаточен для демонстрации того, что новый налог может автоматически, при заданных (известных, предполагаемых) расходах каждого уровня бюджета, найти эффективную ставку налога, а также процентное распределение налоговых поступлений в каждый уровень бюджета (рис. 1).

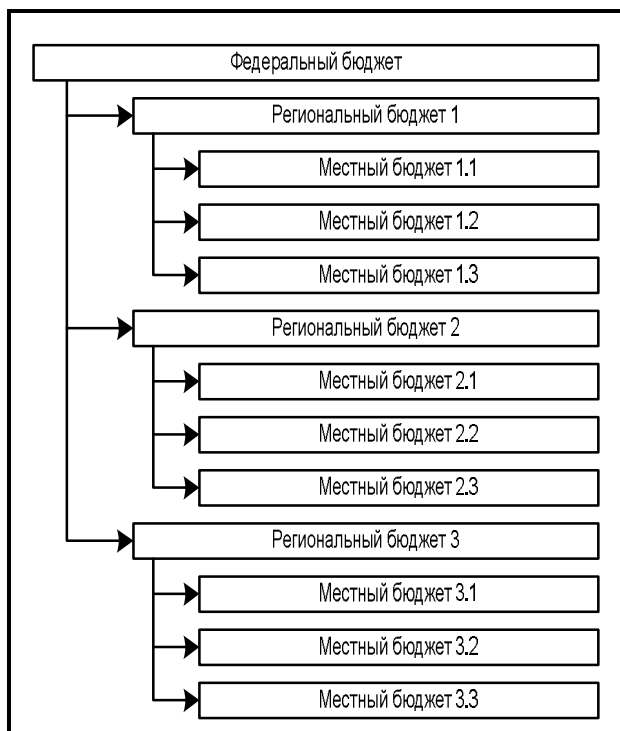


Рис. 1. Модель бюджетной системы

1. ПРЕДПОЛАГАЕМЫЕ РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Таблица 1

ПРЕДПОЛАГАЕМЫЕ РАСХОДЫ БЮДЖЕТА

Млрд. долл.

| Расходы | Бюджет | | | | | | | | |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | РБ 1 | | | РБ 2 | | | РБ 3 | | |
| Расходы Федерального бюджета | 682,5 | | | | | | | | |
| Расходы региональных бюджетов | 2,1 | | | 16,8 | | | 134,4 | | |
| Расходы местных бюджетов | МБ 1.1. | МБ 1.2. | МБ 1.3. | МБ 2.1. | МБ 2.2. | МБ 2.3. | МБ 3.1. | МБ 3.2. | МБ 3.3. |
| | 0,1 | 0,2 | 0,4 | 0,8 | 1,6 | 3,2 | 6,4 | 12,8 | 25,6 |

Таким образом (табл. 1), мы видим, что предполагаемые расходы бюджетов следующие:

- федеральный бюджет – 682,5 млрд. долл.;
- региональные бюджеты – 153,3 млрд. долл.;
- муниципальные бюджеты – 51,1 млрд. долл.

2. ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ ВЫРУЧКА РЕГИОНАЛЬНЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Таблица 2

ПРЕДПОЛАГАЕМАЯ ВЫРУЧКА РЕГИОНАЛЬНЫХ И МУНИЦИПАЛЬНЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ

Млрд. долл.

| Расходы | Бюджет | | | | | | | | |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| | РБ 1 | | | РБ 2 | | | РБ 3 | | |
| Расходы Федерального бюджета | 682,5 | | | | | | | | |
| Расходы региональных бюджетов | 2,1 | | | 16,8 | | | 134,4 | | |
| Облагаемая выручка региональных предприятий | 210 | | | 1 680 | | | 13 440 | | |
| Расходы местных бюджетов | МБ 1.1. | МБ 1.2. | МБ 1.3. | МБ 2.1. | МБ 2.2. | МБ 2.3. | МБ 3.1. | МБ 3.2. | МБ 3.3. |
| | 0,1 | 0,2 | 0,4 | 0,8 | 1,6 | 3,2 | 6,4 | 12,8 | 25,6 |
| Облагаемая выручка местных предприятий | 10 | 20 | 40 | 80 | 160 | 320 | 640 | 1 280 | 2 560 |

Таким образом мы видим (табл. 2), что выручка:

- региональных предприятий – 15 33 млрд. долл.;
- муниципальных предприятий – 5 110 млрд. долл.

3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ И ПОСТУПЛЕНИЙ НАЛОГА В БЮДЖЕТЫ

Исходя из предполагаемых расходов всех бюджетов, предполагаемой выручки всех предприятий, используя математическую модель, описанную в работе «Математическая модель оптимизации налогово-бюджетной системы» (Федосимов Б.А., [2]), мы находим, что эффективная ставка налога с оборота и потребления при заданных входных условиях будет равна 4,34%, т.е. реальная ставка будет 2,17%, что даже ниже заявленных нами 3%.

Тогда отчисления на каждом уровне бюджета будут следующие (табл. 3).

Таблица 3

ПРЕДПОЛАГАЕМЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ

Млрд. долл.

| Расходы | Бюджет | | | | | | | | | |
|---|---------|---------|---------|----------|---------|---------|-----------|---------|---------|--|
| | 682,5 | | | | | | | | | |
| Расходы федерального бюджета | 682,5 | | | | | | | | | |
| Расходы региональных бюджетов | РБ 1 | | | РБ 2 | | | РБ 3 | | | |
| | 2,1 | | | 16,8 | | | 134,4 | | | |
| Поступления от нового налога | 9,11199 | | | 72,89589 | | | 583,16712 | | | |
| Облагаемая выручка региональных предприятий | 210 | | | 1 680 | | | 13 440 | | | |
| | МБ 1.1. | МБ 1.2. | МБ 1.3. | МБ 2.1. | МБ 2.2. | МБ 2.3. | МБ 3.1. | МБ 3.2. | МБ 3.3. | |
| Расходы местных бюджетов | 0,1 | 0,2 | 0,4 | 0,8 | 1,6 | 3,2 | 6,4 | 12,8 | 25,6 | |
| Облагаемая выручка местных предприятий | 10 | 20 | 40 | 80 | 160 | 320 | 640 | 1 280 | 2 560 | |
| Поступления от нового налога | 0,434 | 0,868 | 1,736 | 3,471 | 6,942 | 13,885 | 27,770 | 55,540 | 111,079 | |

Таким образом мы видим, что налоговые поступления от:

- региональных предприятий – 665,175 млрд. долл.;
- муниципальных предприятий – 221,725 млрд. долл.

4. РАСЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТУПАЮЩЕГО НАЛОГА ПО УРОВНЯМ БЮДЖЕТА

Продолжая использовать математическую модель, описанную в работе «Математическая модель оптимизации налогово-бюджетной системы» (Федосимов Б.А., [2]), мы находим, что процент перераспределения поступающего налога по уровням бюджета должен быть следующим (табл. 4).

Таблица 4

РАСЧЕТ ПРОЦЕНТОВ ПЕРЕРАСПРЕДЕЛЕНИЯ ПОСТУПАЮЩЕГО НАЛОГА ПО УРОВНЯМ БЮДЖЕТА

Млрд. долл.

| Бюджеты | Расходы | РВП | Налоговые поступления | Процент перераспределения налога |
|-----------------------|---------|--------|-----------------------|----------------------------------|
| Федеральный бюджет | 682,5 | - | - | 76,95% |
| Региональные бюджеты | 153,3 | 15 330 | 665,175 | 17,28% |
| Муниципальные бюджеты | 51,1 | 5 1100 | 221,725 | 5,76% |
| Всего | 886,9 | 20 440 | 886,900 | 100% |

В итоге это даст следующую систему.

5. ИТОГОВОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ БЮДЖЕТА И НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Таким образом, предложенная нами модель, и новый налог полностью удовлетворяет бюджетным и предпринимательским ожиданиям.

Таблица 5

ИТОГОВОЕ РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ БЮДЖЕТА И НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

Млрд. долл.

| Показатель | Бюджет | | | | | | | | | | | |
|---|----------|---------|---------|---------|---------|---------|-----------|---------|---------|--------|-----|--|
| | Доход | | | | | Расход | | | | | | |
| Доходы \ расходы Федерального бюджета | 682,5 | | | | | 682,5 | | | | | | |
| Доходы \ расходы региональных бюджетов | РБ 1 | | | РБ 2 | | | РБ 3 | | | | | |
| | Доход | Расход | | Доход | Расход | | Доход | Расход | | | | |
| Облагаемая выручка региональных предприятий | 210 000 | | | - | | | 1 680 000 | | | - | | |
| | 210 000 | | | - | | | 1 680 000 | | | - | | |
| Поступления от нового налога | 9 111,99 | | | - | | | 72 895,89 | | | - | | |
| | 9 111,99 | | | - | | | 72 895,89 | | | - | | |
| Доходы \ расходы местных бюджетов | МБ 1.1. | МБ 1.2. | МБ 1.3. | МБ 2.1. | МБ 2.2. | МБ 2.3. | МБ 3.1. | МБ 3.2. | МБ 3.3. | | | |
| | Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход | Доход | Расход | | |
| Облагаемая выручка местных предприятий | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,4 | 0,4 | 0,8 | 0,8 | 1,6 | 1,6 | 3,2 | |
| | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,2 | 0,4 | 0,4 | 0,8 | 0,8 | 1,6 | 1,6 | 3,2 | |
| Поступления от нового налога | 0,434 | 0,868 | 1,734 | 3,471 | 6,942 | 13,885 | 27,770 | 55,540 | 111,079 | | | |
| | 0,434 | 0,868 | 1,734 | 3,471 | 6,942 | 13,885 | 27,770 | 55,540 | 111,079 | | | |

Литература

1. Федосимов Б.А. Формирование оптимальной налоговой системы России. // Люди Дела. - 2010. - №7, стр. 36 – 43.
2. Федосимов Б.А. Математическая модель оптимизации налогово-бюджетной системы // Аудит и финансовый анализ. – 2010. – №3. – стр. 29-31.

Ключевые слова

Бюджеты; бюджетное моделирование; бюджетная оптимизация.

Федосимов Борис Александрович

РЕЦЕНЗИЯ

В предыдущих работах автора: «Формирование оптимальной налоговой системы России» и «Математическая модель оптимизации налогово-бюджетной системы» определен новый налог с оборота и потребления, а также описана математическая модель оптимальной налогово-бюджетной системы. При этом автор не приводил доказательства того, что при реформировании налоговой системы не пострадают потребности бюджетов РФ. В данной же работе, на гипотетическом примере, автор наконец-то приводит доказательство того, что доходы бюджетов могут быть «автоматически» сформированы исходя из: планируемых расходов бюджетов, налоговой ставки единого налога с оборота и потребления, процентного распределения налоговых доходов между различными уровнями бюджетов.

Работа была бы более законченной, если бы автор кроме рассмотрения гипотетического примера, все же привел математические доказательства, теорем определенных им в предыдущих статьях.

Идеи, изложенные в статье, имеют научно-практическую значимость и могут служить основой для разработки модели оптимизации налоговой системы РФ. Ее содержательная часть, несомненно, актуальна и отражает современные требования, направленные на обеспечение непрерывной оптимизации системы налогообложения.

В целом, представленная статья отвечает требованиям к научным работам подобного рода и рекомендуется к публикации

Золотаренко С.Г., д.э.н., профессор, проректор по научной работе НГУЭУ

1.10. OPTIMUM DISTRIBUTION OF TAXES BETWEEN LEVELS OF BUDGETARY SYSTEM

B.A. Fedosimov, the General Director of Open Society «Holding» People of Business «(Novosibirsk), the Expert on Financial and Tax Consultation, questions of tax optimisation, the Administrative Account, the Finance of the Enterprises, tax and Financial Management, the Corporate and Financial Right

In article the question of automatic distribution of tax revenues between budget levels in a daily mode, to proportionally budgetary expenses of each level is considered.

Literature

1. B.A. Fedosimov. Formation of optimum tax system of Russia.
2. B.A. Fedosimov. Mathematical model of optimisation of tax and budgetary system.

Keywords

Budgets; budgetary modelling; budgetary optimisation.