

налоговые радости от малых фирм

*Экономико-математическое моделирование
ставки единого налога для малых предприятий*

Актуальной задачей развития малых предприятий (МП) является их налоговое стимулирование, заключающееся в установлении таких ставок взимания налогов, которые заставляли бы предпринимателя развивать свое производство в определенных государством направлениях.

Соколов Е.В.

*докт. техн. наук,
профессор,
заведующий кафедрой
«Финансы» МГТУ
им. Н.Э. Баумана*

Руднев К.В.

*заместитель
начальника отдела
научных исследований
Государственного
научно-
исследовательского
института
развития налоговой
системы*

Волохова Т.В.

*канд. экон. наук,
заместитель
управляющего
Импэксбанка.*

С 1995 года законодательством Российской Федерации для малых предприятий с численностью до 15 человек и валовым доходом до 100 тысяч минимальных заработных плат предусмотрена возможность замены всей совокупности налогов одним – единым налогом, исчисляемым по итогам отчетного периода, с совокупного дохода или валовой выручки. При этом в бюджет субъекта федерации перечисляется не более 20% совокупного дохода МП, а нижняя ставка налога не ограничивается и определяется территориальным законодательством.

В Москве ставка единого налога на совокупный доход зависит от его доли в валовой выручке: 16% для юридических лиц, у которых доля совокупного дохода в валовой выручке составляет от 40% до 45% включительно; 18% при доле совокупного дохода от 45% до 50% включительно; 20% при доле совокупного дохода более 50%.

Подобный подход не стимулирует развитие МП, так как эффективно работающие предприятия облагаются высокими налогами, что ослабляет их развитие. Малодоходным предпри-

ятиям так же нет смысла развиваться, поскольку это приведет к увеличению налогового бремени. Поэтому те и другие заинтересованы в утаивании доходов, что плохо для государства, так как оно не добирает определенную долю налогов.

В рассматриваемом в статье методе налогового стимулирования малых предприятий предлагается решение, при котором *снижение ставки единого налога на совокупный доход (выгодное для МП) функционально увязывается с возрастанием величины совокупного дохода*, получаемого за счет вложения части прибыли в переменные затраты предприятия. Это обеспечивает рост валовой выручки, который в свою очередь приводит к росту совокупного дохода и, следовательно, к увеличению налоговых поступлений.

В соответствии с пунктом 2 статьи 3 Федерального закона от 29 декабря 1995 г. № 222 – ФЗ «Об упрощенной системе налогообложения, учета и отчетности для субъектов малого предпринимательства» совокупный доход (**Д**) исчисляется как разница между валовой выручкой и определенными затратами по формуле:

$$Д = В - З,$$

где **В** – валовая выручка;

З – затраты, исключаемые при определении совокупного дохода.

Перечень затрат является исчерпывающим и состоит из:

З_{мат} – стоимости использованных в процессе производства товаров (работ, услуг) сырья, материалов, комплектующих изделий, приобретенных товаров, топлива;

З_э – стоимости эксплуатационных расходов;

З_{рем} – стоимости текущего ремонта;

З_{ар} – затрат на аренду помещений, используемых для производственной и коммерческой деятельности;

З_{ар.т} – затрат на аренду транспортных средств;

З_{кр} – расходов на уплату процентов за пользо-

***эффективно
работающие
предприятия
облагаются
высокими
налогами, что
ослабляет их
развитие***

**снижение ставки
единого налога на
совокупный доход
функционально
увязывается с
возрастанием
величины
совокупного дохода**

вание кредитными ресурсами банков (в пределах действующей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации плюс 3%);

$Z_{\text{ус}}$ – стоимости оказанных организации услуг;

$Z_{\text{ндс}}$ – налога на добавленную стоимость, уплачиваемого поставщикам;

$Z_{\text{т}}$ – налога на приобретение автотранспортных средств;

$Z_{\text{фон}}$ – отчислений в государственные социальные внебюджетные фонды;

$Z_{\text{там}}$ – уплаченных таможенных платежей, государственных пошлин и лицензионных сборов.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 22 февраля 1996 г. №18 в перечень затрат не включаются и, следовательно, относятся к совокупному доходу расходы на оплату труда и амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным активам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам. Поэтому, с учетом создаваемой на МП прибыли совокупный доход определяется по формуле:

$$Д = П + P_{\text{зар}} + А,$$

где $П$ – прибыль МП;

$P_{\text{зар}}$ – расходы по оплате труда;

$А$ – амортизационные отчисления по основным средствам, нематериальным активам и малоценным и быстроизнашивающимся предметам.

Основным принципом создания модели, отражающей зависимость снижения ставки единого налога и роста совокупного дохода, является постоянный уровень поступлений налоговых платежей в бюджет субъекта федерации. То есть ставка налога снижается ровно на столько, на сколько рост совокупного дохода МП компенсирует объем налоговых поступлений, вызванных снижением ставки.

В соответствии с выше изложенным подходом зависимость между снижением ставки единого налога и ростом совокупного дохода имеет вид:

$$H = \frac{D(C - X)}{100} \quad (1)$$

где H – постоянный уровень налоговых поступлений;

D – совокупный доход;

C – ставка единого налога на доход;

X – величина снижения ставки налога.

Под постоянным уровнем налоговых поступлений (H) понимается величина налога, получаемого до уменьшения ставки налога, рассчитываемая по формуле:

$$H = \frac{D_1 \cdot C}{100} \quad (2),$$

где D_1 – величина совокупного дохода МП в предшествующем отчетном периоде до снижения ставки налога C .

Преобразовав уравнение (1) и подставив в него значение H из уравнения (2), получим зависимость между снижением ставки налога и необходимым уровнем совокупного дохода, обеспечивающим постоянный уровень налоговых поступлений – H .

$$D = \frac{D_1 \cdot C}{C - X}$$

С учетом ограничений, накладываемых на X и C , экономико-математическая модель зависимости снижения ставки единого налога и роста совокупного дохода примет вид:

$$D = \frac{D_1 \cdot C}{C - X} \quad \text{целевая функция} \quad (3)$$

$$0 < X < C \quad (4)$$

$$X \rightarrow \text{положительное число} \quad \text{ограничения} \quad (5)$$

$$C \in \Pi \quad \text{I} \quad (6),$$

где Π – предельная ставка единого налога.

**ставка налога
снижается ровно
на столько, на
сколько рост
совокупного
дохода МП
компенсирует
объем налоговых
поступлений**

Таблица 1

Связь совокупного дохода со ставкой единого налога

Снижение ставки единого налога (X) в %	1	2	3	4	5	6	7	...	16
Совокупный доход (Д) в %	106,25	113,33	121,43	130,77	141,67	154,55	170	...	1700

Например, приняв $D_1 = 100\%$, $C = 17\%$ и задав значения $X = 1, 2, \dots, 16$ (целые числа), получим значения D представленные в табл. 1.

Из табл. 1 следует: чтобы снизить ставку единого налога на 1%, совокупный доход, полученный в предшествующем отчетном периоде (принятый за 100%, $D_1 = 100\%$) необходимо увеличить на 6,25%; чтобы снизить ставку единого налога на 2%, совокупный доход необходимо увеличить на 13,33% и так далее.

Таким образом, имея экономико-математическую модель, выраженную в виде зависимостей 3, 4, 5, 6, можно для всех возможных значений ставки единого налога на доход (C) и величины снижения ставки налога (X) смоделировать величину совокупного дохода D , обеспечивающего постоянную величину налоговых поступлений.

Данный подход к снижению ставки единого налога позволит МП вкладывать свою прибыль в рост заработной платы, что является важнейшим стимулом их развития. Государство так же получает дополнительные выгоды, так как рост заработной платы населения снижает социальную напряженность, повышает потребительский спрос и стимулирует подъем народного хозяйства. Кроме этого рост заработной платы обеспечивает дополнительные поступления в бюджет за счет соответствующего роста подоходного налога.

pn