

ПОСТРОЕНИЕ МОДЕЛЕЙ ОПТИМИЗАЦИОННОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ СТРУКТУРЫ ВИДОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

М.А.Шклярова, ассистент кафедры налогов и налогообложения УО «БГЭУ»

Резюме. В статье рассматриваются подходы к оптимизации структуры видов деятельности организации с использованием инструментов налогового планирования. Предлагается оптимизационная модель налогового планирования, позволяющая учесть при расчете индивидуальную налоговую нагрузку и требуемый уровень рентабельности продаж. Модель может быть трансформирована в задачу оптимизации налоговой нагрузки по видам деятельности на макроуровне.

OPTIMIZATION MODEL BUILDING TAX PLANNING ORGANIZATION STRUCTURE OF ACTIVITIES

M.A.Shklyarova assistant of the department of taxes and taxation UO "BGEU"

Summary. The article discusses approaches to optimize the structure of activities using the tools of tax planning. Offered tax planning optimization model, that allows to take into account the level of the tax burden and the required level of sales profitability. The model can be transformed into task of optimization of the tax burden on activities at the macro level.

Введение. В современных условиях развития государства выбор и поддержка развития отдельных отраслей и (или) регионов и обеспечение сбалансированности в их развитии становится одной из важнейших задач инвестиционной политики государства. Ее решение во многом может обеспечиваться, в том числе, за счет инструментов налогового механизма регулирования инвестиционной деятельности. В связи с этим считаем необходимым исследовать влияние изменений в налоговом механизме на структуру осуществляемых видов деятельности на всех уровнях экономики.

Для реализации обозначенного подхода необходимо исходить из того, что при предоставлении государством льгот и преференций для отдельных отраслей и (или) видов деятельности, как правило, приводит к увеличению количества субъектов, осуществляющих указанные виды деятельности и (или) к увеличению доли произведенной указанными отраслями продукции в ВВП (в реальном выражении), если же этого не происходит — значит предлагаемые меры налогового механизма не могут быть оценены как эффективные и должны подвергаться пересмотру и реформированию.

При отмене ранее включенных в налоговый механизм льгот может произойти следующее:

- в случае, если виды деятельности, по которым устанавливались налоговые льготы, приносят высокий доход, и отмена льгот существенно не затрагивает размер прибыли, остающейся в распоряжении субъектов хозяйствования, или не снижает его ниже среднего по республике уровня — количество субъектов, осуществляющих тот или иной вид деятельности, и доля произведенной в рамках отрасли продукции в ВВП (в реальном выражении) существенно не изменятся;
- в случае если отмена предоставленных ранее льгот приведет к существенному снижению уровня рентабельности в отрасли — количество субъектов, осуществляющих тот или иной вид деятельности и доля производимого ими продукта в ВВП уменьшатся. То же самое произойдет, если государство введет дополнительные налоги на определенные виды деятельности или повысит ставку действующих налогов только для конкретных видов деятельности.

Основная часть. В любом случае при изменении в действующем налоговом механизме конкретный субъект хозяйствования и его собственники будут принимать решение относительно целесообразности дальнейшего осуществления хозяйственной деятельности, ее структуры и места ее организации. Для поддержки принятия такого решения можем предложить использование инструментария математического линейного программирования:

$$\begin{aligned}
 \text{Min}Z &= \sum_{i=1}^n KHH_i * x_i \\
 \begin{cases} \sum_{i=1}^n x_i = 1 \\ \sum R_i * x_i \geq A \end{cases} & \qquad (1)
 \end{aligned}$$