

# Оптимальное налогообложение предприятий в условиях рыночной экономики

## Теоретическое обоснование

**Владимир Московкин**

заместитель директора научно-технической фирмы «Геоинформатика», кандидат географических наук



В настоящее время налог на прибыль предприятий устанавливается эмпирическим путем без какого-либо теоретического обоснования его величины. Нами предлагается обоснование этого налога для условий свободной рыночной экономики (свободное создание и отмирание рыночных структур).

Введем переменную величину налога на прибыль предприятий в долях единицы ( $0 \leq x \leq 1$ ) и поставим ее в зависимость от количества функционирующих предприятий в данном регионе ( $0 \leq n \leq \infty$ ). Для введенной функции  $x(n)$  легко определить ее граничные значения  $x(0) = 1, x(\infty) = 0$ . Действительно, если у предприятий изымать всю прибыль ( $x = 1$ ), их количество будет стремиться к нулю (ситуация, в которой невозможно функционирование рыночных структур); если же предприятиям всю прибыль ( $x = 0$ ) оставлять, то их количество будет быстро расти (для удобства математической аппроксимации и дальнейшей оптимизации возьмем  $n = \infty$ ). Эти граничные оценки позволяют ввести следующую аппроксимационную функцию:

$$x(n) = \exp(-an), \quad (1)$$

где  $a = \text{const} > 0$  — некоторый параметр.

Тогда обратная к (1) функция примет вид

$$n(x) = -1/a \cdot \ln x. \quad (2)$$

Обозначим усредненную по всем предприятиям прибыль через  $P$ , тогда суммарная прибыль, отчисляемая в бюджет от всех предприятий, определится из выражения

$$P(x) = P_0 X n(x) = P_0 x (-1/a) \ln x. \quad (3)$$

Так как знаконеотрицательная функция  $P(x)$  на границах интервала своего определения ( $0 \leq x \leq 1$ ) принимает нулевые значения, то ясно, что она достигает своего максимума внутри интервала, то есть существует некоторое промежуточное оптимальное значение налога на прибыль, приводящее к максимальной суммарной прибыли, отчисляемой в бюджет. Это оптимальное значение  $X$  определим, приравняв к нулю первую производную от выражения (3)  $dP(x)/dx = 0$ , откуда получим  $\ln x = -1$  или  $X = 1/e = 0,368$ , где  $e$  — основание натурального логарифма. Важно то, что оптимальное значение  $x$  в уравнении (1) не зависит от аппроксимационного параметра  $a$ .

Таким образом, максимальное отчисление в бюджет от совокупности всех предприятий, функционирующих в условиях свободной рыночной экономики в некотором регионе, будет иметь место при налоге на прибыль, равном 36,8%. Полученный оптимальный налог следует рассматривать как верхнее граничное значение, которое нельзя превышать и к которому следует стремиться поэтапно по мере развития системы рыночной экономики в данном регионе. Например, возможный вариант стратегии налогообложения, стимулирующей развитие рыночных структур, представим следующим образом: в первый год налог на прибыль предприятий — 20%, во второй — 25, в третий — 30, в четвертый — 36–37% (теоретически найденный оптимум).

Отклонение от найденного оптимума в любую сторону приводит к уменьшению средств, поступающих в бюджет. Для уточнения и конкретизации этого теоретического оптимума

можно предложить следующий эксперимент. Фиксируется общее количество рыночных структур при существующем, достаточно высоком, уровне налогообложения с подсчетом их отдачи в бюджет. После этого с равномерным шагом (2–4%) снижается налог на прибыль. После каждого снижения налога выдерживается достаточное время (1–1,5 года), чтобы дать процессу наращивания количества рыночных структур выйти на квазистационарный уровень. Сразу после этого делаются расчеты общего количества рыночных структур и их суммарной отдачи в бюджет. Данный натуральный экономический эксперимент позволит конкретизировать оптимум налогообложения для условий конкретного региона, и его целесообразно проводить в условиях создаваемых свободных экономических зон.

Найденную теоретическим путем закономерность предлагается назвать «рыночным законом оптимального налогообложения предприятий» (закон обратного основания натурального логарифма).

Материал предоставлен 13.03.94 г.

**Вопросы разрешения хозяйственных споров, подготовки соответствующих документов и консультаций по практике применения хозяйственного законодательства**

☎ (0572) 431-924

✉ 310050, Харьков, а/я 870