

Магістр 2 курсу  
факультету економічної інформатики ХНЕУ

## ОСОБЕННОСТИ МОДЕЛИРОВАНИЯ ПОВЕДЕНИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

*Аннотация. Рассмотрены особенности моделирования поведения налогоплательщика. Представлена общая схема поведения налогоплательщика. Разработана концептуальная модель поведения налогоплательщика с учетом ряда факторов, влияющих на размер отчислений в бюджет, на примере уплаты налога на прибыль.*

*Анотація. Розглянуто особливості моделювання поведінки платника податків. Наведено загальну схему поведінки платника податків. Розроблено концептуальну модель поведінки платника податків з урахуванням ряду факторів, що впливають на розмір відрахувань до бюджету, на прикладі сплати податку на прибуток.*

*Annotation. The features of modeling the behavior of the taxpayer were considered. The general scheme of taxpayer's behavior was provided. The conceptual model of taxpayer's behavior, taking into account a number of factors that affect the amount of contributions to the budget, on the example of paying income tax, was developed.*

**Ключевые слова:** моделирование, налоговое поведение, уклонение, теневая экономика.

Главной целью предприятия является извлечение максимально возможной прибыли из своей деятельности. Некоторые фирмы для этого ищут законные пути максимизации своих доходов, а другие – уходят в теневой сектор.

В структуре теневой экономики чаще всего выделяют 4 сегмента:

- легальный "светлый", пользующийся несовершенством действующего законодательства;
- полулегальный "темный", в котором субъекты узаконенной деятельности уклоняются от уплаты налогов;
- неофициальный "серый", в который входят незарегистрированные формы предпринимательства;
- подпольный "черный", связанный с прямыми нарушениями действующего законодательства.

Основной побудительный мотив деятельности предприятий в теневом секторе – стремление уклониться от налогообложения и стремление к получению сверхприбылей [1].

Проблема уклонения от налогов и исследование поведения налогоплательщиков является актуальной, особенно в Украине. Согласно расчетам австрийского экономиста Ф. Шнайдера, уровень теневой экономики в Украине составляет 52,8 % от ВВП [2].

Большинство моделей налогового поведения представляют собой оптимизационные задачи выбора, которые при формировании критерия опираются на теорию ожидаемой полезности. Основные вопросы, которые исследовались с помощью этих моделей, относятся к анализу влияния параметров налогообложения и контроля на соотношение декларируемого и недекларируемого (теневого) дохода. Модели различаются степенью детализации видов обложения, способами начисления налогов и штрафов, учетом затрат тенизации дохода [3].

Обобщенная схема поведения налогоплательщика на примере налога на прибыль представлена на рис. 1.

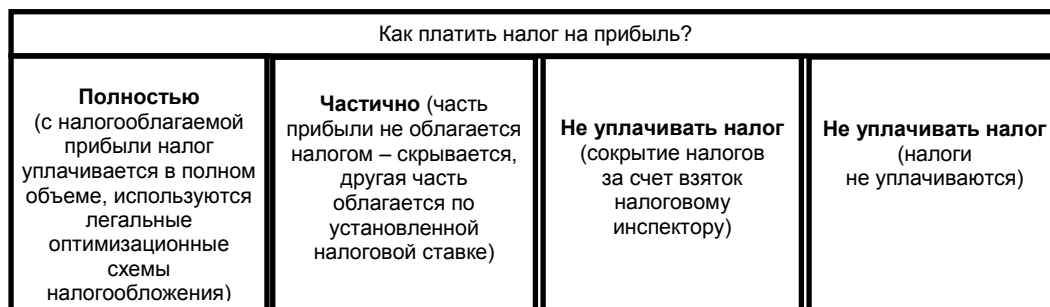


Рис. 1. Обобщенная схема поведения налогоплательщика

Рассмотрим подробнее каждый случай, так как в каждой ситуации необходимо учитывать определенные аспекты.



Рис. 2. Уплата налога

1. Уплата налогов в полном объеме (рис. 2).  
Прибыль предприятия облагается по ставке налога, определенная сумма отчисляется в бюджет, а чистая прибыль рассчитывается после уплаты налога.
2. Частичная уплата налогов (рис. 3).

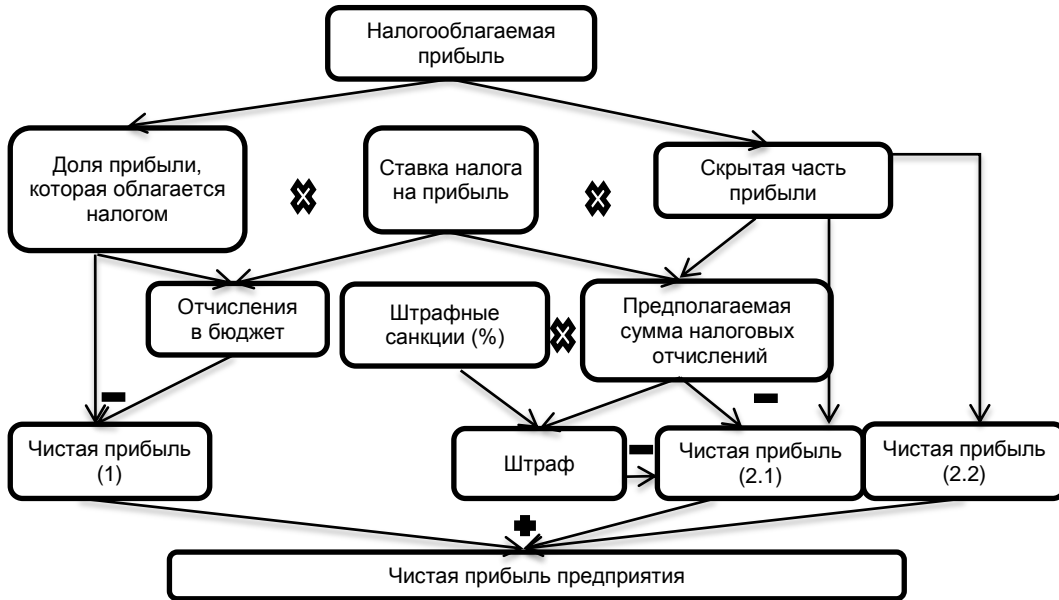


Рис. 3. Соккрытие части дохода

В данном случае необходимо учитывать вероятность разоблачения сокрытия налогов. Таким образом, чистая прибыль предприятия будет состоять из двух частей: первая – полученная в результате уплаты налогов (чистая прибыль (1)), вторая – может быть равна скрытой части прибыли, в случае, если налоговая инспекция не разоблачила уклонение от уплаты (2.2), в противном случае вторая составляющая чистого дохода будет рассчитана с учетом уплаты штрафов (2.1).

Размер штрафа зависит от суммы неуплаченного налога, которая облагается соответствующим процентом штрафной санкции.

3. Неуплата налогов (сокрытие налогов за счет взяток налоговому инспектору) (рис. 4).

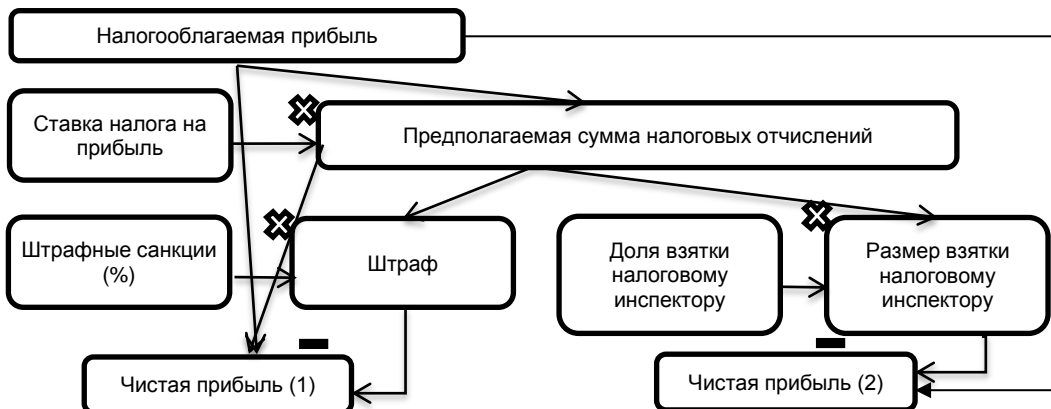


Рис. 4. Неуплата налогов

В данном случае в бюджет страны предприятие ничего не отчисляет. Однако нельзя исключить вероятность как начисления штрафов за уклонение, так и факта коррупции, когда инспектор получает взятку от налогоплательщика и скрывает тот факт, что налог не отчисляется.

Чистая прибыль предприятия зависит от вероятности разоблачения сокрытия налогов. То есть, если предприятие обязуют выплатить штраф, то чистая прибыль будет равна чистой прибыли (1), если нет, то чистой прибыли (2).

4. Полная неуплата налогов (рис. 5).

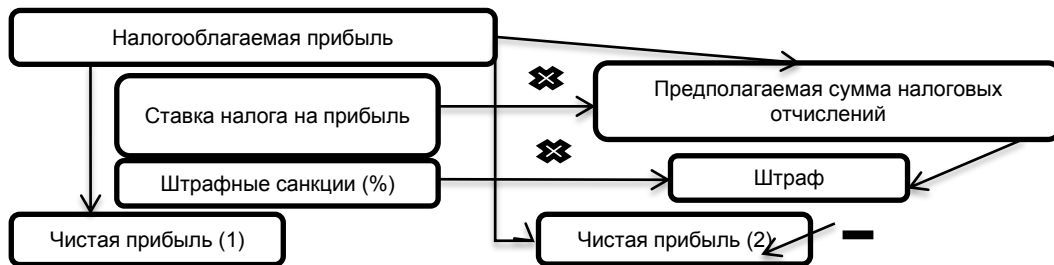


Рис. 5. Полная неуплата налогов

Чистая прибыль предприятия зависит исключительно от вероятности проверки и разоблачения налогоплательщика. При отсутствии проверок чистая прибыль предприятия равна чистой прибыли (1), а если проверка будет иметь место, то чистой прибыли (2).

Представленные выше схемы уплаты и сокрытия налогов должны учитывать выбор налогоплательщика, вероятность проведения проверок со стороны налоговой инспекции, размер штрафных санкций. Так же необходимо учитывать не только налог на прибыль, а и прочие налоговые отчисления предприятия, так как начисление штрафов отличается в зависимости от вида налога.

Научн. рук. Ястребова А. С.

**Литература:** 1. Озарина О. В. Основные тенденции развития теневой экономики в Украине [Электронный ресурс] / О. В. Озарина, А. Ю. Северина // Проблемы материальной культуры. – Экономические науки. – С. 119–122. – Режим доступа : <http://www.nbuv.gov.ua/Articles/Cultnar/knp80/knp80-119-122.pdx>. 2. Тищук Т. А. Тіньова економіка в Україні: масштаби та напрями подолання : аналіт. доп. / Т. А. Тищук, М. Харазішвілі, О. В. Іванов ; за заг. ред. Я. А. Жаліла. – К. : НІСД, 2011. – 96 с. 3. Меркулова Т. В. Оцінка впливу параметрів податкового контролю на раціональну поведінку платників податків / Меркулова Т. В., Капітанчук А. В. // Економіка і прогнозування. – 2005. – № 4. – С. 127–140.