

Министерство образования и науки Донецкой Народной Республики

Государственная организация высшего профессионального образования
«Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»

На правах рукописи



Кашникова Злата Вячеславовна

НАЛОГОВОЕ СТИМУЛИРОВАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

Специальность 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Диссертация
на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Экземпляр диссертации идентичен
по содержанию с другими экземплярами,
которые были представлены в
диссертационный совет

Научный руководитель:
доктор экономических наук, доцент
Попова Ирина Витальевна

Ученый секретарь
диссертационного
совета Д 01.004.01
Германчук А.Н.



Донецк – 2021

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ	11
1.1 Научные подходы к налоговому стимулированию развития предприятий торговли	11
1.2 Инструменты налогового стимулирования деятельности предприятий	31
1.3 Концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса	50
Выводы по разделу 1	64
РАЗДЕЛ 2. ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ	68
2.1 Аналитический обзор состояния сферы торговли Донецкой Народной Республики	68
2.2 Анализ системы налогообложения деятельности предприятий торговли	81
2.3 Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятий торговли	96
Выводы по разделу 2	121
РАЗДЕЛ 3. НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА	124
3.1 Совершенствование подхода к оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли	124
3.2 Методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли	137
3.3 Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли на основе налога на выведенный капитал	152

Выводы по разделу 3	166
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	169
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	173
ПРИЛОЖЕНИЯ	196
ПРИЛОЖЕНИЕ А	
Основные налоговые теории	197
ПРИЛОЖЕНИЕ Б	
Элементы и средства государственного регулирования экономики	201
ПРИЛОЖЕНИЕ В	
Эмпирические исследования влияния налогов на экономический рост	202
ПРИЛОЖЕНИЕ Г	
Применение инструментов налогового стимулирования субъектов предпринимательства	204
ПРИЛОЖЕНИЕ Д	
Формы и механизмы уклонения от уплаты налогов	206
ПРИЛОЖЕНИЕ Е	
Нормативы распределения поступлений налогов, сборов и других обязательных платежей между бюджетами бюджетной системы ДНР в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджета	209
ПРИЛОЖЕНИЕ Ж	
Информация о положении на рынке труда в административно- территориальных единицах Донецкой Народной Республики в 2020 г.	235
ПРИЛОЖЕНИЕ И	
Ставки и коды ОКВЭД по классам профессионального риска 2020	236
ПРИЛОЖЕНИЕ К	
Прогнозирование налога на прибыль предприятий торговли Донецкой Народной Республики	241
Справки о внедрении результатов диссертационной работы	243

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность темы. В большинстве развитых стран предприятия торговли выступают важной составляющей экономики как с точки зрения занятости населения, так и обеспечения устойчивого развития, поскольку предприятия торговли и частные предприниматели, занятые в этой сфере, отличаются высокой степенью адаптивности к изменениям экономической среды. Поэтому развитие предприятий торговли является ключевой основой реформирования экономики. В то же время при разработке налоговых реформ их интересы учитываются не в полной мере. Налоговые преобразования в Донецкой Народной Республике далеки от завершения, так как многие направления требуют совершенствования с учетом постоянных колебаний экономической конъюнктуры, а также с учетом количества и профессионального состава населения, развития инфраструктуры, уровня внешнеэкономической деятельности и т.п. От того, как именно будут учтены эти особенности при разработке направлений налогового стимулирования развития предприятий торговли в республике, зависит эффективность национальной экономики в целом и перспективы внешнеторговой деятельности. Этим обусловлена актуальность темы исследования, ее теоретическое и практическое значение.

Степень разработанности проблемы. Общетеоретической базой исследования сущности налогового стимулирования предпринимательской деятельности и его основных инструментов являются работы ученых-экономистов, таких как: Е.И. Белякова, А.К. Моденов, Л.А. Омелянович, И.В. Попова, В.А. Орлова, Н.В. Ващенко, О.С. Горбунова, Д.С. Волобуева, В.М. Шарапова, К.М. Калинина, В.Г. Лихачев, П.И. Соловьева, А.В. Улиткина, Ю.Н. Локтионова, О.Н. Янина, Н.Б. Грибкова, Т.М. Гриднева, А.А. Хасиев, Е.В. Шестакова.

Вопросы налогового стимулирования деятельности предприятий торговли рассмотрены в исследованиях С.А. Анесянца, С.П. Кюрджиева, Е.М. Азарян, С.Б. Алексеева, Н.И. Алексеевой, А.В. Половяна, С.З. Сейдахматовой, С.Н. Лебедева, С.В. Местникова, Н. Малис, А.А. Немчинова, С.К. Токаевой, Ю.Б. Иванова,

Н.А. Катковой, А.О. Кожошева, Ж.Ж. Урманова, И.В. Чистова, А.И. Воскобойниковой, Е.В. Шестаковой, Дж. Арнольда, Б. Брайса, С. Хиди, А. Йоханссон, Н. Бании, Дж.А. Грея, Дж.А. Стоуна, Р. Барро, С.Дж. Редлика, М. Лейбрехта, Р. Ромиша, С. Тумена.

Отдавая должное научной и практической значимости работ указанных ученых-экономистов, следует отметить, что нерешенными остаются проблемы теоретического, организационного и методического характера, касающиеся процесса оптимизации налоговой нагрузки предприятий торговли, а также оценки эффективности мероприятий налогового стимулирования.

Цель и задачи исследования. Цель диссертационной работы заключается в разработке теоретико-методических и научно-практических рекомендаций по совершенствованию налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса.

Для достижения цели были поставлены следующие задачи:

систематизировать научные подходы к налоговому стимулированию развития предприятий торговли;

исследовать инструменты налогового стимулирования деятельности предприятий;

обосновать концепцию организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса;

провести аналитический обзор состояния сферы торговли Донецкой Народной Республики;

исследовать систему налогообложения деятельности предприятий торговли;

обосновать применение аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли на основе исследования влияния налоговой нагрузки на их деятельность;

усовершенствовать подход к оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли;

разработать методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли;

усовершенствовать механизм налогового стимулирования предприятий торговли.

Объект исследования – процесс налогового стимулирования деятельности предприятий торговли.

Предмет исследования – теоретические, научно-методические и прикладные положения налогового стимулирования предпринимательской деятельности в кризисных условиях.

Диссертация выполнена в соответствии с паспортом специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит, в части п. 1.2.5. Налоговое регулирование секторов экономики; п. 1.2.11. Основные направления реформирования налоговой системы.; п. 1.3.14. Теория, методология и практика налогообложения субъектов хозяйствования.

Научная новизна полученных результатов заключается в разработке теоретических положений и формировании методических рекомендаций по стимулированию предприятий торговли налоговыми методами, а именно:

усовершенствованы:

налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли, который, в отличие от существующих, направлен на активизацию финансовых потоков между предприятиями торговли и государством на основе формирования благоприятных в сфере налогообложения условий для торговой деятельности, что позволит оптимизировать налоговую нагрузку;

концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса, которая отличается от существующих тем, что основана на теоретико-методологическом, методическом, инструментальном и организационно-практическом уровнях, устанавливающих субъективные и объективные элементы, методы, принципы и целевые ориентиры, что позволяет обеспечить рост доходов бюджета и стимулирование развития предприятий торговли;

методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, которая, в отличие от существующих, основана на

применении формализованных и экспертных оценок, что позволяет провести сравнение расчетных результатов с нормативными и целевыми значениями и на их основе дифференцировать управленческие решения по адаптации налоговой политики к изменениям экономической среды и установить связь между налоговой политикой и развитием предприятий торговли;

механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, отличительной особенностью которого является замена налога на прибыль налогом на выведенный капитал, что позволит создать стимулы к увеличению денежных результатов предприятий, капитализации, финансовому оздоровлению и упростит администрирование;

получили дальнейшее развитие:

подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли, которые отличаются от существующих тем, что устанавливают целевые ориентиры для предприятий торговли, что позволило обосновать применение узкоспециализированных методов налогового стимулирования для предприятий торговли;

аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли, отличительной чертой которого является формализации факторов влияния на базу, ставку налогообложения и структуру налогоплательщиков на основе приема полномочий местными органами власти в части налогового стимулирования, что позволит обеспечить сбалансированность налогообложения предприятий торговли на государственном и местном уровне;

методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли, который, в отличие от существующих, основан на дополнении существующей обобщенной имитационной экономико-математической модели коэффициентом класса профессионального риска, учитывающего специфику деятельности предприятий торговли, что позволило упростить выбор системы налогообложения, оптимизировать налоговую нагрузку, пересмотреть систему управления республиканских предприятий торговли.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическое значение полученных результатов определяется актуальностью цели и задач исследования, научной новизной, полученной в результате исследования, и состоит в развитии концептуальных положений налогового стимулирования предприятий торговли, расширении подходов к решению проблем достижения эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли.

Практическая значимость полученных результатов заключается в том, что предложенные научно-методические подходы и выводы могут быть использованы для решения актуальных задач совершенствования финансового и налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса.

Диссертация выполнена в соответствии с комплексным планом научно-исследовательских работ ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского»: госбюджетной научно-исследовательской работой «Развитие банковской системы в современных условиях: проблемы и перспективы» (№ Г-2016-11); хоздоговорной научно-исследовательской работой «Анализ финансово-кредитного и налогового потенциала предприятий и подбор методик для его практического использования» (договор №03-01хт-2020 от 03.02.2020 г.).

Предложения и рекомендации, разработанные в диссертации, одобрены и внедрены в деятельность: ООО «ПКП «Фермата ЛТД» (г. Донецк, справка № 53-06 от 04.06.2020 г.), ООО «Фирма «КОЛБИКО» (г. Макеевка, Акт б/н от 30.06.2020 г. «О внедрении результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ в высших учебных заведениях»), ООО ПКФ «Оникс» (г. Донецк, справка № 112/Л от 21.10.2020 г.), ООО «ТД «Донспецстрой» (г. Донецк, справка № 28 от 08.12.2020 г.), ООО ПП «Комбинат пищевых продуктов» (г. Донецк, справка № 6/Б от 15.01.2021 г.), Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики (справка № 315/3-06 от 04.06.2021 г.).

Материалы исследования применяются в учебном процессе при подготовке учебно-методических комплексов по дисциплинам: «Налоговый менеджмент», «Налоги и налогообложение», «Налоговые системы», «Налоговое планирование и

контроль» в ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (справка № 02.01/1201 от 19.05.2021 г.).

Методология и методы исследования. Теоретическую и методологическую основу исследования составили научные труды отечественных и зарубежных учёных по современным проблемам налогового стимулирования предпринимательской деятельности, материалы специальной экономической научной литературы и периодических изданий.

Информационной базой послужили статистические данные министерств Донецкой Народной Республики, информация периодических печатных и электронных ресурсов, справочных и информационных изданий, материалы научных и научно-практических конференций и семинаров, результаты экспертных оценок, ресурсы Internet, бухгалтерская и статистическая отчетность предприятий республики.

Для достижения поставленной цели и решения соответствующих задач использованы следующие общенаучные и специальные методы: анализа и синтеза, индукции и дедукции – для исследования подходов к налоговому стимулированию; методы экономического анализа – для исследования системы налогообложения деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики; системный и функциональный подходы – для обоснования положений по организации налогового стимулирования предприятий; логический метод, метод экспертных оценок – для формирования аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли; графический метод – для наглядного отражения отдельных результатов исследования. Обработка данных проводилась с использованием пакета EXCEL для Windows.

Положения, выносимые на защиту. По результатам исследования на защиту выносятся следующие положения:

1. Подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли.
2. Налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли.
3. Концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса.

4. Аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли.

5. Методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли.

6. Методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли.

7. Механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли за счет замены налога на прибыль налогом на выведенный капитал.

Степень достоверности и апробация результатов. Диссертация является самостоятельным научным исследованием автора.

Результаты исследования обсуждались и получили высокую оценку на 9 конференциях различного уровня: «Налоговая система в условиях современных трансформаций» (г. Донецк, 2019 г. и 2020 г.), «Современные проблемы и перспективы развития науки, техники и образования» (г. Магнитогорск, 2020 г.), «Развитие банковской системы в современных условиях: проблемы и перспективы» (г. Донецк, 2019 г.), «Вызовы цифровой экономики: развитие комфортной городской среды» (г. Брянск, 2020 г.), «Экономика регионов: источники роста» (г. Курск, 2020 г.), «Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право» (г. Севастополь, 2020 г.), «Экономика, образование, бизнес: вызовы современности и тенденции развития» (г. Астрахань, 2020 г.), «Наука. Техника. Инновации» (г. Усинск, 2020 г.).

Публикации. Основные положения диссертационной работы изложены в 19 научных трудах, из которых: 2 коллективных монографии, 7 статей в рецензируемых научных изданиях, 1 статья в прочих научных изданиях, 9 работ апробационного характера. Общий объём публикаций автора составляет 15,73 печ. л., из них 10,92 печ.л. принадлежат лично автору.

Структура диссертации соответствует логической последовательности решения поставленных автором задач исследования. Диссертация состоит из введения, трёх разделов, заключения, списка литературы и приложений. Общий объём работы составляет 249 страниц.

РАЗДЕЛ 1

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ

1.1 Научные подходы к налоговому стимулированию развития предприятий торговли

Для экономики любого государства характерно существование предприятий различных форм собственности и разнообразных организационных форм хозяйствования.

В экономической литературе [21; 79; 81; 130; 182; 196] выделяют различные виды предприятий, которые отличаются друг от друга по ряду признаков. Данная классификация представлена на рис. 1.1.

Предприятия торговли, в свою очередь, делятся на классификационные группы в зависимости от различных признаков (рис. 1.2) [105].

В Донецкой Народной Республике с 1 июля 2020 г. прекратил применяться Хозяйственный кодекс Украины, который предусматривал критерии деления предприятий на малые, средние и крупные. В связи с образовавшимся пробелом в нормативном правовом регулировании, учитывая курс на гармонизацию и унификацию законодательства с Российской Федерацией, по аналогии права было принято решение подразделять предприятия на малые, средние и крупные в соответствии с критериями, которые применяются в Российской Федерации [97].

Критериями отнесения предприятий к той или иной группе могут быть численность работников, объемы производства, наличие на балансе предприятия основных производственных фондов, в частности, как это предусмотрено в Федеральном законе «О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации» от 24 июля 2007 года № 209-ФЗ [97].

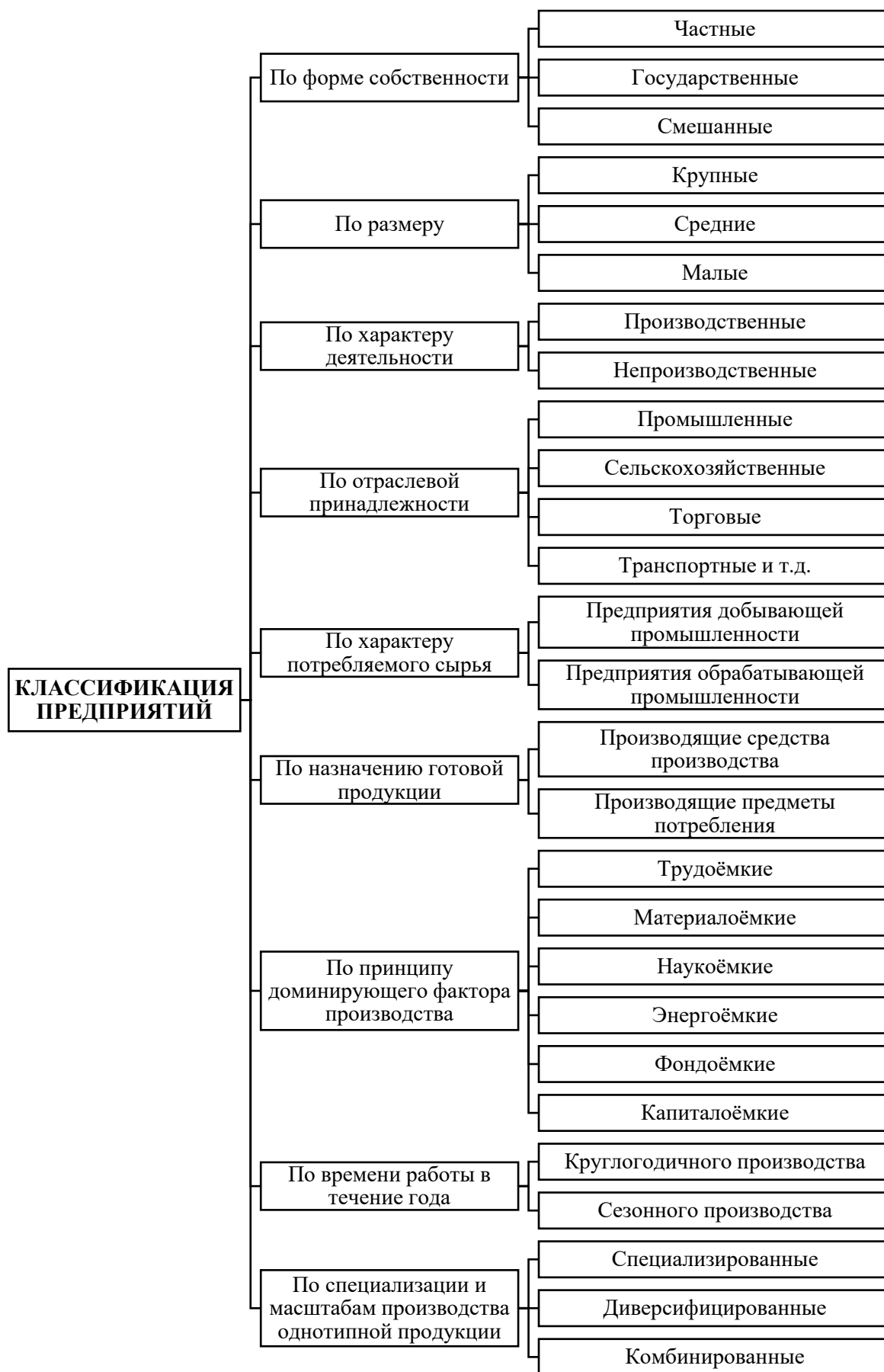


Рисунок 1.1 – Классификация предприятий в экономике [130, с. 14-16]



Рисунок 1.2 – Классификация предприятий торговли в экономике [105]

В целях отнесения хозяйственных обществ, хозяйственных товариществ, хозяйственных партнерств, производственных кооперативов, потребительских кооперативов, крестьянских (фермерских) хозяйств и физических лиц-предпринимателей к субъектам малого и среднего предпринимательства должны выполняться следующие условия (рис. 1.3):

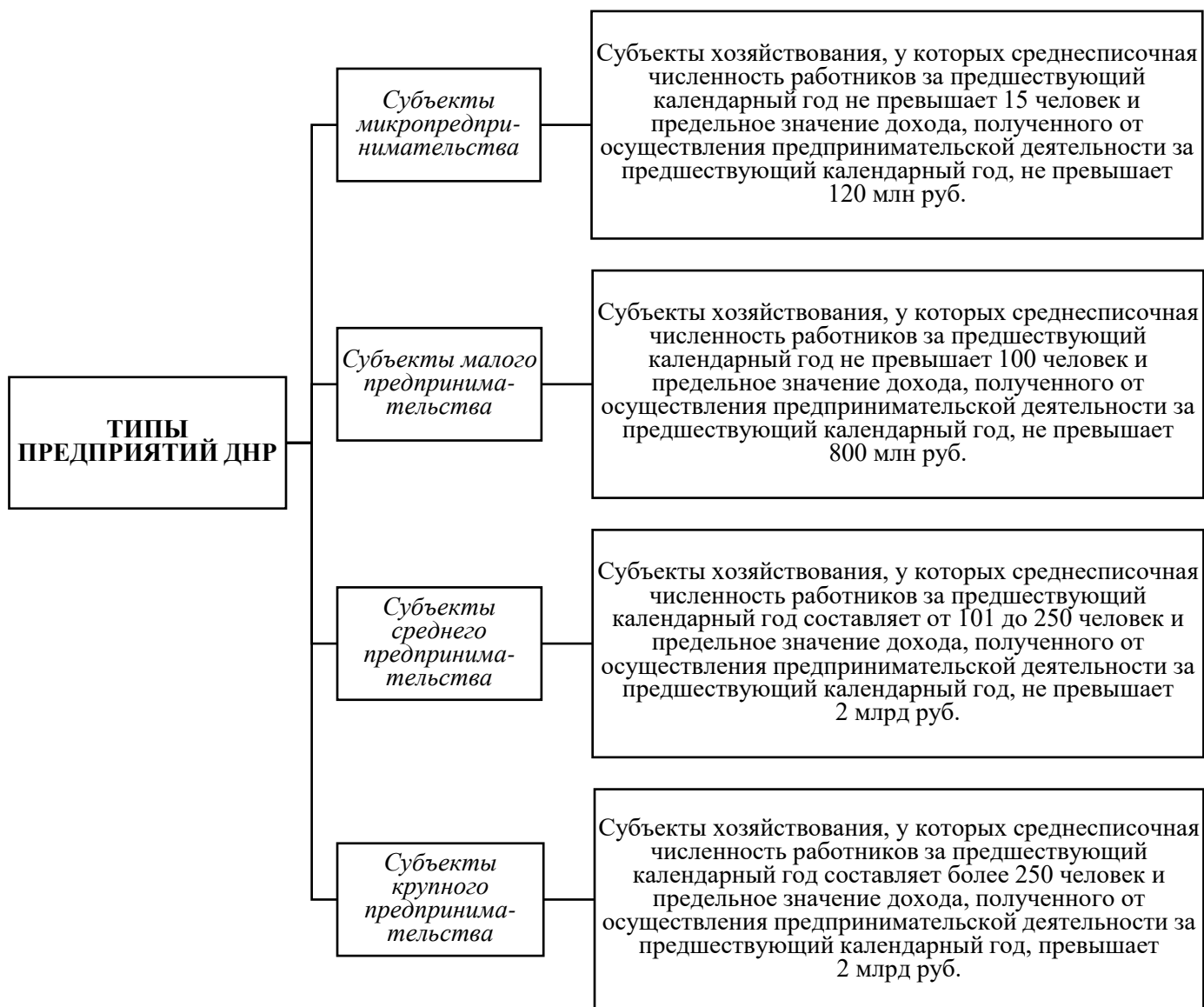


Рисунок 1.3 – Типы предприятий Донецкой Народной Республики [36; 98]

Экономика Донецкой Народной Республики находится в состоянии развития и решения проблем разрыва экономических связей и экономической блокады. Кризисные последствия военных действий стали причиной сокращения рынков сбыта, возникновения административных и таможенных барьеров в сфере внешнеэкономической деятельности и длительного периода стагнации. Отметим, что

развитие экономики имеет эволюционный характер, в пределах которого происходит рост численности населения, рост производства, прогресс в технологиях. В рамках эволюционного поступательного движения наблюдаются периодически переменные волнообразные экономические процессы, связанные с изменениями цен, нормы процентов прибыли и безработицы в различных отраслях и т.п. Такие волны скоординированы с различными стадиями организации социально-экономической системы и фазами научно-технических и экономических циклов. Доминирующей фазой экономического цикла выступает кризис, с ним завершается один период развития экономики и зарождается следующий [79, с. 4]. Именно кризис формирует цикл, а многократное восстановление кризисного состояния придает экономике государства характер цикличности развития [79, с. 4].

Сущность понятия кризиса в современных условиях трактуется как крайнее обострение противоречий в социально-экономической системе, которое угрожает ее жизнеспособности в окружающей среде [141, с. 59]. Кризис является рычагом обновления экономической системы, хотя и коренным образом нарушает ее устойчивость [141, с. 59].

Кризисы делятся на объективные, связанные с циклическими потребностями модернизации и реструктуризации предприятий, а также с неблагоприятными воздействиями внешней среды, и субъективные, отражающие ошибки и волонтаризм в управлении, а также психологические факторы [79, с. 5]. Причины кризиса могут быть внешними и внутренними. Первые связаны с тенденциями и стратегией макроэкономического развития или развития мировой экономики, конкуренцией, политической ситуацией в стране [79, с. 5]. Вторые – с рискованной стратегией маркетинга, внутренними конфликтами, недостатками в организации производства, несовершенством управления, инновационной и инвестиционной политикой [79, с. 6]. Кризисы классифицируют на основе распределения по сущностно-характерным идентификационным признакам различных возможных кризисных состояний социально-экономической системы, что осуществляется с целью обобщения инструментария их анализа, прогнозирования и определения перспективных антикризисных мероприятий (рис. 1.4) [14, с. 61].

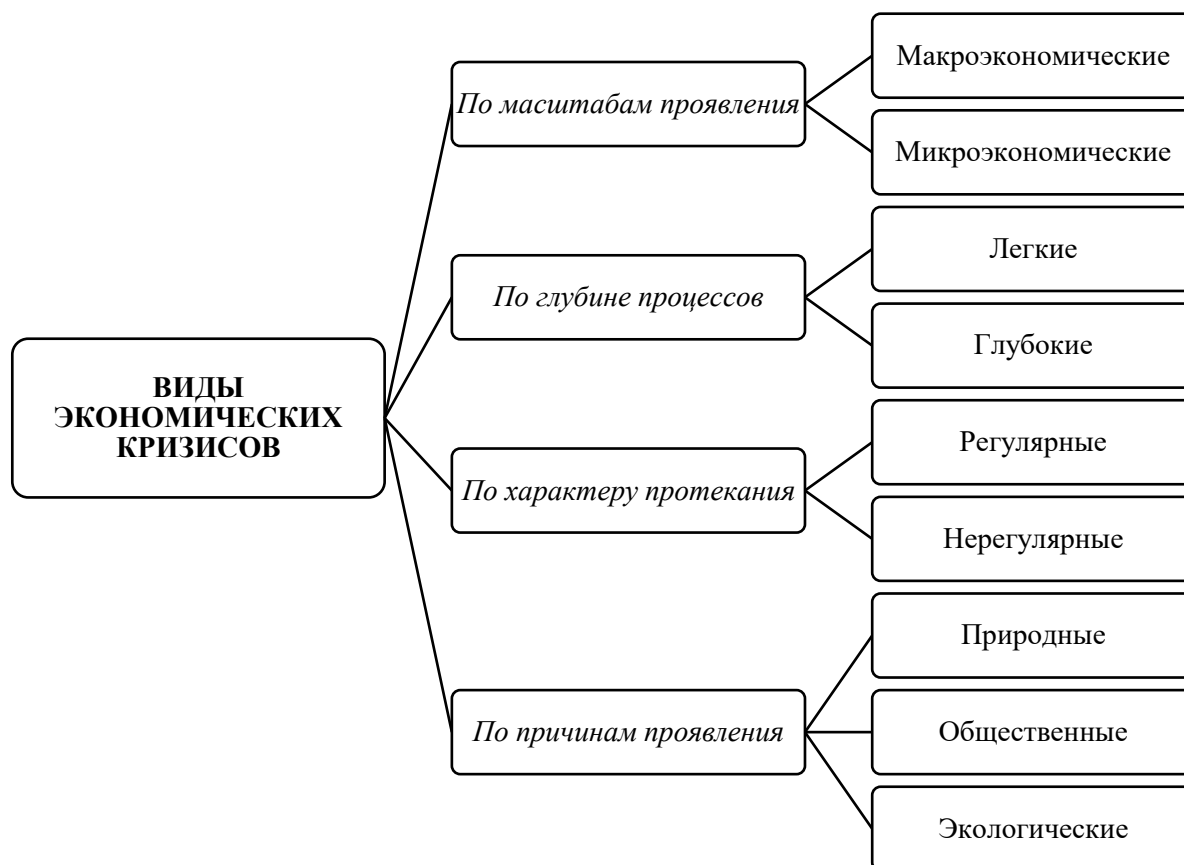


Рисунок 1.4 – Виды экономических кризисов [141, с. 61]

<i>Депрессия</i>	<ul style="list-style-type: none"> •Состояние экономической системы, характеризующееся прекращением упадка производства, неактивной хозяйственной конъюнктурой, что сопряжено с высоким уровнем безработицы и устойчивыми инфляционными процессами.
<i>Оживление</i>	<ul style="list-style-type: none"> •Промежуточная фаза между депрессией и подъемом, для которой характерен рост деловой активности в незначительных масштабах, отчего в науке его часто квалифицируют как составную часть депрессии или подъема.
<i>Подъем</i>	<ul style="list-style-type: none"> •Характеризуется ростом объемов производимых товаров (услуг), предопределяющим повышение деловой активности субъектов хозяйствования.
<i>Стагнация</i>	<ul style="list-style-type: none"> •Является противоположностью депрессии, характеризуется снижением роста деловой активности, предопределенным инерционным характером роста объемов производства при уже сложившемся насыщении товарных рынков.
<i>Спад</i>	<ul style="list-style-type: none"> •Резкое снижение деловой активности, сопровождаемое отрицательным ростом объема производства, ростом инфляции, увеличением безработицы.

Рисунок 1.5 – Составляющие части экономического кризиса [18, с. 61-62]

Учитывая сложность экономических систем, можно утверждать, что предприятие является элементом микроэкономической системы, которая, в свою очередь, является подсистемой высшего уровня, а именно макроэкономической системы. Поэтому все факторы макро-и микроэкономического характера, в том числе, связанные с цикличностью развития кризисных явлений, прямо или косвенно влияют на деятельность предприятия. В свою очередь, предприятия, как элементы микроэкономической системы, взаимодействуют между собой и вследствие принятых решений формируют ситуацию в экономике государства. Именно их деятельность в конечном счете влияет на достижение равновесия или его нарушение в целостной макроэкономической системе. Это может способствовать как прогрессу в развитии экономики в целом, так и регрессу.

Таким образом, одним из факторов эффективного развития экономики Донецкой Народной Республики, которая, как непризнанное государство, долгое время находилась в состоянии стагнации, является стимулирование развития предприятий, которые в силу своих свойств способны образовать конкурентную среду, ускорить экономический рост страны и способствовать становлению среднего класса. В частности, именно предприятия торговли позволили обеспечить постепенное развитие экономики республики, способствуя пополнению бюджета и росту количества занятых работников в условиях неопределенности и ограниченности ресурсов и возможностей. При этом финансовой формой отношений между предприятиями и государством является налогообложение.

На современном этапе развития теории и практики управления национальным хозяйством проблематика налогообложения исследована недостаточно, в частности не обоснованы научно-методические основы его влияния на макроэкономическую динамику, о чем свидетельствует проведенный обзор научной литературы [2; 9; 14; 30; 47; 73; 103; 108; 115; 137]. Следовательно, обоснование налоговых методов и инструментов стимулирования развития предприятий торговли требует комплексного решения указанных проблем в неразрывном единстве с анализом макроэкономических процессов потребления, экономического роста, тенизации, инвестирования, которые позволяют построить эффективную систему управления процессами налогообложения.

Налоговое стимулирование неразрывно связано с другими составляющими

системы управления национальным хозяйством, поэтому для обоснования налоговых методов и инструментов стимулирования развития предприятий торговли в первую очередь следует исследовать основы налогообложения и провести критический обзор основных теорий в данной сфере (Приложение А).

Теория налогов начала развиваться с XIII в., со времен Фомы Аквинского (1226-1274 гг.). В XVII в. во Франции возникла теория налогов, основателем которой стал Шарль Монтескье. В свою очередь, английский ученый Дж. С. Милль разработал и впервые выдвинул налоговую теорию услуг, которая заключалась в том, что каждый гражданин государства обязательно должен получать от него услуги в виде помощи и поддержки [167, с. 62].

В XVIII в. французскими экономистами А. Тьери и Э. де Жирарденом была сформирована теория, суть которой состояла в том, что часть доходов граждан, уплачиваемых в виде налогов государству, необходима как страхование от различных видов рисков и неожиданностей. Дальнейшее развитие эта теория получила в научных трудах А. Смита, который разработал принципы построения эффективной системы налогообложения, которые являются актуальными и сегодня (рис. 1.6).

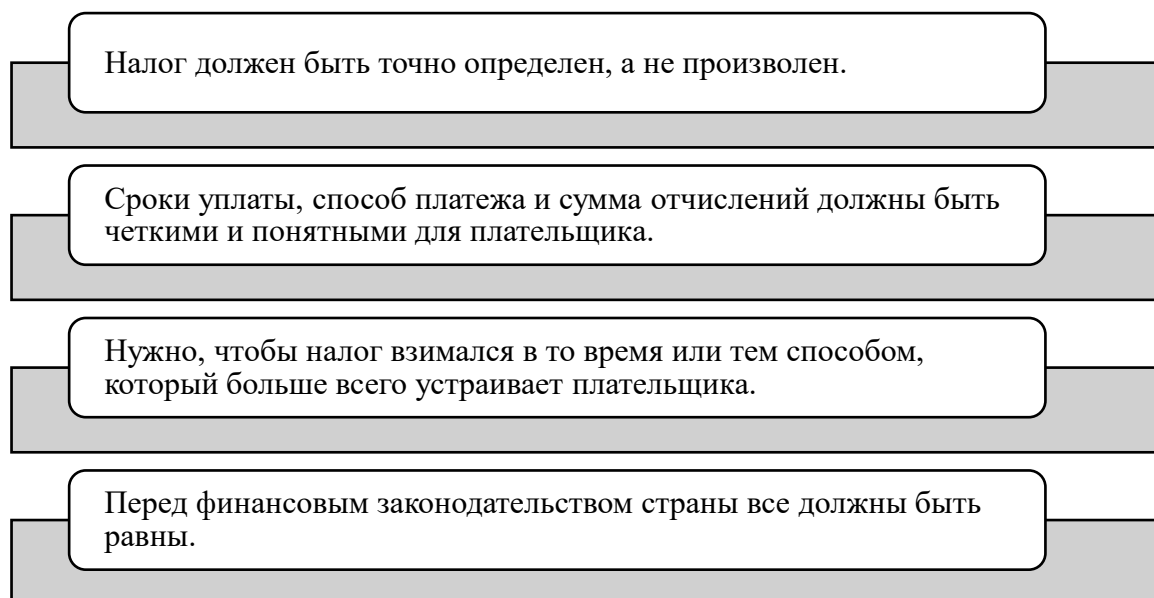


Рисунок 1.6 – Принципы построения эффективной системы налогообложения А. Смита [167, с. 64]

В работах А. Смита подчеркивается, что налоги должны быть так задуманы и разработаны, чтобы они удерживали из карманов народа как можно меньше сверх

того, что они приносят казне государства [167, с. 64]. В целом А. Смит впервые определил проблему поиска оптимального варианта налогообложения.

В свою очередь, представитель стокгольмской экономической школы К. Викселль занимался вопросами эффективного налогообложения более глубоко, предложив соблюдение принципа пропорциональности в процессе налогообложения, который заключался в том, что высокие налоги должны уплачивать те граждане, у кого есть такие возможности [165, с. 69]. В результате этого будет соблюдена нейтральность налогов в отношении различных социальных групп [165, с. 69]. Идеалы благосостояния и справедливости налогообложения отстаивал в своих научных работах и последователь К. Викселля – шведский экономист Э. Линдаль, который развил теорию распределения фискального бремени в соответствии с пропорционально полученными государственными товарами и услугами и характеризовал налоги как плату за общественное благосостояние, величина которого определяет предельную полезность бюджетного финансирования общегосударственных полномочий и функций [165, с. 69].

Исходя из индивидуальной налогоспособности, Э. Линдаль разделил налогоплательщиков на две группы: относительно обеспеченные и бедные. При этом вопросы дифференцирования цен для каждой группы населения в процессе распределения общей стоимости совокупного объема услуг он предлагает решать как экономическими, так и политическими методами [165, с. 70].

В политическом смысле проблему налогового равновесия должно решать правительство путем принятия бюджетного закона, согласно которому каждый член общества будет уплачивать необходимую сумму налога, «согласно его оценке общественных услуг» [165, с. 70]. С другой стороны, решающим критерием фискально-бюджетной сбалансированности выступает расстановка и соотношение политических сил в обществе. Как следствие, правящая политическая сила получает дополнительные выгоды от государства, а главный груз «политических расходов» вынуждены покрыть слабые партии. Отсюда Э. Линдаль формулирует вывод о политическом и социальном неравенстве, в частности неравенстве в распределении налогов через бюджетный механизм [165, с. 70].

В свою очередь, Дж. М. Кейнс обосновал необходимость прогрессивного налогообложения. Кейнсианские выводы основаны на концепции «предельных

сбережений» и «основного психологического закона потребителей увеличивать потребление с ростом дохода непропорционально росту расхода» [181, с. 295].

В США и Великобритании наибольшее развитие получили неоконсервативные подходы к формированию системы налогообложения, направленные на ослабление налогового давления на налогоплательщиков со «склонностью к сбережению» [178].

Наиболее известной стала налоговая концепция А. Лаффера, который исследовал прямую зависимость между прогрессивностью налогообложения, доходами бюджета и налогооблагаемой частью национального производства [178].

Формирование теории оптимального налогообложения происходило на основе теории экономического благосостояния. При этом она была дополнена следующими предположениями:

1) существуют четкие представления о предпочтениях индивидов, технологии и структуре рынка;

2) правительство должно привлечь фиксированную величину доходов, используя ограниченное количество налоговых инструментов;

3) не учитываются расходы, связанные с администрированием налогов [179].

Отметим, что теория оптимального налогообложения направлена на поиск компромисса между учетом требований экономической эффективности и социальной справедливости.

Общий уровень общественного благосостояния зависит от благосостояния каждого индивида в обществе, поэтому благосостояние каждого отдельного индивида становится одним из аргументов функции общественного благосостояния [179, с. 42]. При этом для оценки благосостояния индивида используется не его доход, а его полезность, то есть степень удовлетворения индивида от потребления товара или выполнения какого-либо действия [179, с. 42]. В результате уровень полезности индивида зависит одновременно и от экономической эффективности, и от социальной справедливости налогообложения. За счет выбора соответствующей формы и параметров функции полезности можно охватить весь спектр отношения общества к социальному неравенству [179, с. 42]. Так, например, по критерию английского философа-моралиста, правоведа и социолога Дж. Бентама, благосостояние определяется

количеством довольных членов общества, а согласно теории социальной справедливости Дж. Ролза, уровень общественного благосостояния определяется по уровню благосостояния наименее обеспеченного индивида [184, с. 187].

Следует отметить, что отдельные весомые исследования в теории оптимального налогообложения проведены без формализации формы функции общественного благосостояния, однако как бы она не определялась, всегда предусматривается необходимость ее максимизации.

Наличие знаний о характеристиках оптимальной системы, согласно логике теории оптимального налогообложения, создает научно обоснованный базис для проведения налоговых реформ [175, с. 426]. С позиции налогоплательщиков решающим является фактор потери эффективности хозяйствования. Эта эффективность может теряться как в прямой, так и в опосредованной форме. Прямо – путем передачи части финансовых ресурсов от потребителя органам государственного управления; косвенно – путем увеличения потребительских цен на товары, работы и услуги, подлежащие налогообложению [175, с. 426].

Первый путь непосредственно создает эффект дохода, а второй косвенно порождает как эффект дохода, так и эффект его замещения после того, как изменится цена. Следовательно, потеря эффективности в результате налогообложения будет измеряться чрезмерным снижением благосостояния потребителей свыше того уровня, который можно обосновать чистой потерей дохода вследствие уплаты этого налога. В зарубежной научной литературе потеря эффективности имеет название чрезмерного бремени от налогообложения или налоговой нагрузки [196, с. 114].

Новые исследования государственных финансов [173; 184; 189; 201; 204; 206] отмечают, что невозможно дать однозначную оценку уровню налоговой нагрузки, не анализируя объем, структуру и эффективность государственных расходов, если они финансируются за счет налогов. В литературе, посвященной государственным финансам, отмечается, что собственно потребности определяют уровень налогообложения и, соответственно, налоговую нагрузку [204, с. 185]. Немецкий экономист Альфред Вагнер в XIX в. выдвинул предположение, что рост государственных расходов является составляющей процесса развития, а совокупные государственные ассигнования должны расти по мере увеличения

доходов на душу населения [181, с. 296]. Данный постулат известен как «закон Вагнера».

По мнению авторов новых теорий [173; 184; 189; 201; 204; 206], рост государственных расходов относительно ВВП (эта тенденция была ведущей в XX в.) стало следствием изменения взглядов на роль государства. Чем большее количество функций общество предоставляет органам власти, тем большими должны быть государственные расходы [201].

В некоторых научных работах [169; 199; 208-210] выдвигается ряд других гипотез касательно факторов, которые определяют размер государственных финансов. Так, профессор политэкономии в Школе правительства Джона Ф. Кеннеди при Гарвардском университете Д. Родрик утверждает, что в открытой экономике, где существует большой риск внешних потрясений, размер государственных финансов обычно является значительным и государственные ресурсы могут использоваться для сглаживания таких потрясений [199, с. 1012].

Профессор Гарвардского университета, итальянский экономист А.Ф. Алесина исследовал вопрос, всегда ли сокращение дефицита бюджета, то есть сокращение расходов и рост налогов, оказывает негативное влияние на экономику и может привести к рецессии. Ответ был однозначным – «нет». Иногда и даже часто экономики процветают после того, как правительственные меры приводят к резкому сокращению дефицита. Программа экономии такой степени стимулирует доверие к тому, что экономика начинает восстанавливаться [169, с. 572].

Исследования, посвященные связи между налогообложением, государственными расходами и экономическим ростом, до сих пор не предоставили существенных доказательств ее существования и направление возможного влияния: авторы одних исследований приходят к выводу о существовании обратной связи между налоговой нагрузкой и темпами экономического роста, а другие не могут установить принципиальную связь между этими показателями. Однако в связи с тем, что проблема охватывает много переменных, при осуществлении эмпирических исследований ученые либо пользуются упрощенным подходом, либо сужают исследуемую тему до нескольких факторов.

В исторической ретроспективе одним из наиболее комплексных исследований до сих пор было исследование американских экономистов У. Истерли и С. Ребело, которые на основе международных данных за период 1970-1988 гг. пришли к выводу, что государственные инвестиции в транспорт и связь, а также профицит госбюджета связаны с темпами экономического роста, тогда как связь между остальными финансовыми переменными и экономическим ростом является достаточно слабой [175, с. 429].

С. Фолстер и М. Хенрексон, в свою очередь, обнаружили значительную обратную зависимость между государственными ассигнованиями и ростом в странах с развитой рыночной экономикой. По результатам этого исследования, увеличение доли ассигнований на 10% приводит к снижению темпов экономического роста на 0,7-0,8% [177, с. 1506].

На основе данных Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) за 1970-1995 гг. М. Блини, Н. Геммел и Р. Кнеллер делают вывод о том, что переход от прямых налогов к косвенным вместе с увеличением расходов на материальный и человеческий капитал могут положительно влиять на долгосрочную динамику роста [171, с. 42].

Представители МВФ изучили программы сокращения расходов, реализуемые 17 странами за 30 лет [173]. Однако их подход несколько отличался от точек зрения предыдущих исследователей: они сосредоточили основное внимание на целях правительства и отмечали, что именно говорят его представители, а не только изменения государственного долга. Читая доклады о бюджетах и просматривая стабилизационные программы, а также отслеживая интервью с официальными представителями, к программам экономии они отнесли только те случаи, когда правительства повышали налоги или сокращали государственные расходы, поскольку считали подобную политику разумной и способной принести выгоду в долгосрочной перспективе, а не потому, что они реагировали на краткосрочный экономический прогноз и пытались снизить риск перегрева. Данный анализ выявил четкую тенденцию программ экономии к сокращению потребительских расходов и ослаблению экономики [155].

В свою очередь, ведущие европейские экономисты Д. Бегг, Ф. Джавацци и Ч. Выплош исследовали статистическую зависимость размера государственных

финансов, которая характеризуется относительным уровнем государственных расходов, от делового цикла и размера государственного долга [168].

Демографическая структура, без сомнения, тоже может влиять на желаемый размер государственных финансов, поскольку тенденция старения населения приводит к дополнительному обременению систем здравоохранения и пенсионного обеспечения [158, с. 62].

Исследование экономической динамики стран ОЭСР с 1971 по 2004 г. [179] указывает на негативное влияние налогов на экономический рост. При этом корпоративные налоги признаны «наиболее вредными», далее по степени негативного влияния размещены налоги на личные доходы, потребление и имущество [179]. Уменьшение на 1% налоговых поступлений от налога на прибыль (как личных, так и корпоративных), на потребление и налога на недвижимость приведет к увеличению ВВП на душу населения на 0,25-1% в долгосрочной перспективе. Увеличение корпоративных налогов с учетом ставки и амортизационных отчислений приводит к снижению инвестиций и роста производительности труда.

В трудах американских экономистов В. Танзи, Н. Стоки и С. Ребело [203-205] утверждается, что при некоторых условиях относительный перенос акцентов с налогообложения доходов на налогообложение потребления может стимулировать сбережение и накопление капитала и соответственно положительно повлиять на экономический рост.

В то же время существует позиция, что рост равенства и уровня социальной защищенности может положительно отразиться на эффективности, производительности и национальной конкурентоспособности [165, с. 72].

Ответом на критику неоклассических моделей стала теория эндогенного роста, предполагающая растущий эффект масштаба. Эта теория связывает стимулирование экономического роста с влиянием таких факторов как накопление и распространение знаний, а также институциональное обеспечение. Такие факторы как благоприятный эффект для окружающей среды и индивидуальные инвестиции в человеческий капитал могут способствовать экономике в целом и обеспечивать растущий эффект масштаба [166, с. 197]. В этих условиях ослабления системы налогообложения осуществится положительное влияние на долгосрочные

темпы экономического роста. Таким образом, эндогенные модели трансформируют временный эффект налоговой политики, как отмечается в неоклассических моделях, в постоянный фактор роста. Следовательно, фискальная политика осуществляет долгосрочное влияние на экономический рост.

Отметим, что государственные расходы на такие общественные блага как обеспечение законности, внутренней и внешней безопасности также положительно влияют на экономический рост. Вместе с тем зависимость между государственными расходами и экономическим ростом сложная и нелинейная, поскольку государственные расходы финансируются за счет налогов, которые также могут сдерживать экономический рост (Приложение В). Таким образом, совокупные последствия роста государственных инвестиционных расходов являются достаточно неоднозначными. Даже если наблюдается положительная тенденция при определенном уровне расходов, она может стать отрицательной, если общий уровень налогообложения переходит за этот уровень. Кроме того, важную роль будет играть эффективность государственных инвестиций.

Результаты исследований [165; 166; 171; 173; 175; 203-205; 209] доказывают, что одна и та же налоговая система и одинаковые реформы в ней в странах с развитой рыночной экономикой и развивающихся странах могут иметь разное влияние на экономическую динамику. Это связано прежде всего с тем, что в развивающихся странах имеет место нестабильность и постоянные изменения в различных сферах и характер распределения ресурсов может изменяться в силу других факторов, таких как неэффективная инфраструктура, политическая нестабильность, неравенство в доходах, значительный уровень коррупции и тенезации экономики и т.д. Поэтому, например, государственные инвестиции в развитие инфраструктуры в странах с переходной экономикой могут быть более продуктивными, чем в странах со зрелой рыночной экономикой.

Проблематика содействия развитию экономики путем формирования стимулирующей налоговой политики не новый, но достаточно актуальный аспект. Многие исследователи рассматривали эту проблему как с точки зрения адаптации западных подходов к налоговому стимулированию экономики, так и с точки зрения разработки специальных методов, которые учитывают национальную специфику. Однако, несмотря на проведенные исследования, существенного скачка в развитии

экономики не произошло. Кроме того, изменились базовые предпосылки совершенствования налоговой политики. Для дальнейшего исследования необходимо определить, какие именно достижения исследователей в сфере налогообложения могут быть использованы при разработке налоговой политики стимулирования развития предприятий торговли, а также какие недостатки альтернативных подходов не позволили им добиться желаемого эффекта.

Так, одним из наиболее известных подходов по созданию регуляторной налоговой политики на уровне местных органов власти является система, предложенная В.И. Ляшенко, Л.Я. Дятченко и К.В. Павловым [161, с. 167]. Данная система основана на принципах единства стратегической, среднесрочной и краткосрочной программ содействия развитию предпринимательства. При этом основным целевым показателем стимулирования является рост капитализации предпринимательства. Обеспечивать это предлагается путем создания многоуровневой дифференцированной системы налогообложения и использованием специальных режимов налогообложения бизнеса на принципах снижения налоговой нагрузки на стоимость реализованной продукции.

Одинаково важным считается как уменьшение налогового бремени на бизнес, так и реформирование системы администрирования налогов, причем первый вопрос является более сложным. Предлагается упростить регулирующие нормы, избавиться от разночтения налоговых законов, улучшить коммуникацию между бизнесом и контролирующими органами. Именно административное реформирование налоговой системы имеет наибольший потенциал для повышения эффективности налоговой системы. Но в настоящее время главным препятствием для такого реформирования является недостаточный уровень развития налоговых органов, что создает условия для попадания предприятий торговли в институциональные ловушки. В качестве наиболее эффективного пути выхода из таких ловушек предлагается объединение упрощенной системы налогообложения со специальными режимами малого бизнеса.

Однако предлагаемые подходы не имеют достаточного количественного и математического обоснования. Также отсутствуют расчеты влияния предлагаемых реформ на экономическое развитие разных отраслей экономики. Похожий подход предложен в исследованиях З.К. Шмигельской [108, с. 56-57], в

которых предлагается осуществлять содействие развитию предпринимательской деятельности путем реформирования налогово-амортизационной политики. Среди предложенных мер целесообразно выделить следующие:

- расширение возможностей для перехода на упрощенную систему налогообложения и упрощение налогового администрирования малых и вновь созданных предприятий;

- внедрение льготных ставок единого взноса или полного освобождения от налогообложения новых предпринимателей на срок до двух лет;

- снижение ставки единого взноса для субъектов малого бизнеса, осуществляющих продажу социально значимых товаров/услуг;

- предоставить право на уменьшение налогооблагаемой прибыли на величину амортизации, начисленной по ускоренной схеме тем предприятиям, которые осуществляют капиталовложения;

- предоставить возможность использовать большее количество методов начисления амортизации [108, с. 57].

Основными недостатками подхода является отсутствие расчетов последствий внедрения предложенных действий, а также отсутствие расчета более оптимальных ставок единого взноса.

Также достаточно распространенными являются подходы к налоговому содействию развитию предпринимательства в целом, без разделения бизнеса на малый, средний и крупный. В частности, вопросы налогового стимулирования развития предпринимательства были рассмотрены А.В. Атаманчук [94, с. 35], в результате чего была обоснована структура регуляторного потенциала налоговой системы и механизм его действия, а также определены направления и методы оптимизации составляющих регуляторного потенциала с целью улучшения показателей экономического развития региона. Основными критериями оптимизации налогового воздействия на экономическое развитие региона при этом определены следующие показатели: налоговая нагрузка, максимально возможная нейтральность налогообложения, налоговое бремя отдельных налогов, эластичность налогов относительно валового внутреннего продукта, уровень благосостояния населения, доходность предприятий.

Основным инструментом в данном случае для достижения поставленной

цели определена методика оценки эффективности предоставления налоговых льгот в приоритетных отраслях. Методика базируется на расчете эластичности выручки относительно уплаченных налогов и налоговых льгот. В качестве основных отраслей для расчета этого показателя определены пищевая промышленность и туризм. Также с целью стимулирования развития бизнеса на базе сделанных расчетов предлагается предоставлять налоговые льготы иностранным инвесторам.

Главным недостатком этого подхода является ориентированность на отдельные отрасли и сложность расчета эластичности для всех экономических субъектов. Также не осуществляется обособление предприятий по виду деятельности и не учитывается влияние размера предприятия на эффективность налоговых рычагов.

Похожие предложения были разработаны в исследованиях В.И. Борейко [21, с. 113], который предложил организационно-экономический механизм снижения диспропорций в развитии отраслей экономики и повышения их конкурентоспособности. Достигать этой цели предлагается путем расширения полномочий и финансовой самостоятельности местных органов власти, при этом наполнение программ социально-экономического развития должно быть разным в зависимости от их стартовых позиций. Для развития отраслей экономики В.И. Борейко [21, с. 122] предлагает следующее: заменить налог на добавленную стоимость налогом с реализации; предоставить налоговую льготу в размере 50 % на налог с реализации предприятиям, осуществляющим экспортные и инновационные операции; предоставить льготы для инвесторов.

Необходимо отметить, что рассмотренные предложения предусматривают значительные изменения в налоговой системе, однако необходимость именно таких изменений не обоснована. Также не определено, на какие именно предприятия будут иметь стимулирующее влияние данные реформы и не учтены различия между субъектами бизнеса.

Стимулирование развития предприятий путем предоставления льгот на основе индивидуального соглашения между уполномоченным государственным налоговым органом и плательщиком было предложено Р.В. Ильенко [46, с. 22-23]. Автором разработаны принципы предоставления налоговых преференций, которые базируются на применении функционального подхода к налоговому

стимулированию, предусматривающего предоставление налоговых льгот по отраслевой или территориальной принадлежности экономического субъекта как индивидуального вознаграждения за осуществление общественно важных функций, которые установлены в государственной экономической стратегии. Соглашение между налоговыми органами и плательщиком должно содержать ряд условий, таких как: соблюдение ценовых условий, поддержка развития территориальной общины, социальные расходы и т.п. Льготы должны устанавливаться путем либерализации амортизационной политики, снижения налогового бремени и рационализации администрирования налогов. Главным замечанием по этому подходу является чрезмерная коррупционная составляющая из-за невозможности построить систему объективной оценки полезности отдельных экономических субъектов.

По результатам проведенного исследования подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли систематизированы на рис. 1.7. выделены следующие группы подходов к решению проблемы развития торгового предпринимательства путем налогового стимулирования:

- адаптация или прямое заимствование западных подходов;
- подходы к развитию экономики в целом;
- подходы к развитию предприятий торговли с использованием широкого спектра методов стимулирования, в том числе неналоговых;
- узкоспециализированные методы налогового стимулирования.

В целом, проведенное исследование позволило выявить, что среди основных недостатков существующих научных подходов к обоснованию налоговых методов содействия развитию малого бизнеса можно выделить следующие:

- отсутствие расчетов эффекта от реализации предложенных мер по стимулированию развития торгового предпринимательства;
- недостаточный учет особенностей отраслей экономики;
- использование слишком большого количества неструктурированных целевых показателей;
- несоответствие современным требованиям;
- недостаточный учет особенностей институциональной среды;
- попытки использовать опыт налогового стимулирования развитых стран

без его должной адаптации;

– отсутствие обоснования финансовых источников для обеспечения предложенных мер по налоговому стимулированию.



Рисунок 1.7 – Подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли (составлено автором на основе [21; 46; 94; 108; 181; 188; 195])

Таким образом, определены основные группы научных подходов по

стимулированию деятельности предприятий торговли и охарактеризованы их недостатки, мешающие практической реализации предложенных мероприятий.

Для обоснования эффективных налоговых методов содействия развитию предприятий торговли в Донецкий Народной Республике необходима разработка новых концептуальных положений налоговой политики, содержание которых учитывает современные условия хозяйствования и изменения нормативно-правового поля в части реформирования законодательной базы.

1.2 Инструменты налогового стимулирования деятельности предприятий

Большое значение при формировании благоприятного климата для развития предпринимательства имеет налоговая политика в стране. Налоговое стимулирование бизнеса, в частности торговли, получило распространение в мире благодаря способности расширения сектора предприятий торговли положительно влиять на решение проблемы занятости.

Системам налогообложения во многих странах не хватает именно стимулирующей функции, а также понимания того, что к налогоплательщикам нужно применять не только методы наказания, но и поощрения.

Усвоение мировых принципов налогового регулирования и изучение зарубежного опыта организации налогового контроля, в частности в сфере торгового бизнеса, приобретает чрезвычайную актуальность и для Донецкой Народной Республики, поскольку будет способствовать более быстрому преодолению существующих недостатков национальной системы налогообложения.

Как показало проведенное исследование [143; 173; 174; 182; 208], в странах ЕС упрощенные системы налогообложения субъектов предпринимательства не используются. Зато получили распространение другие формы государственной поддержки предприятий, представленные на рис. 1.8.

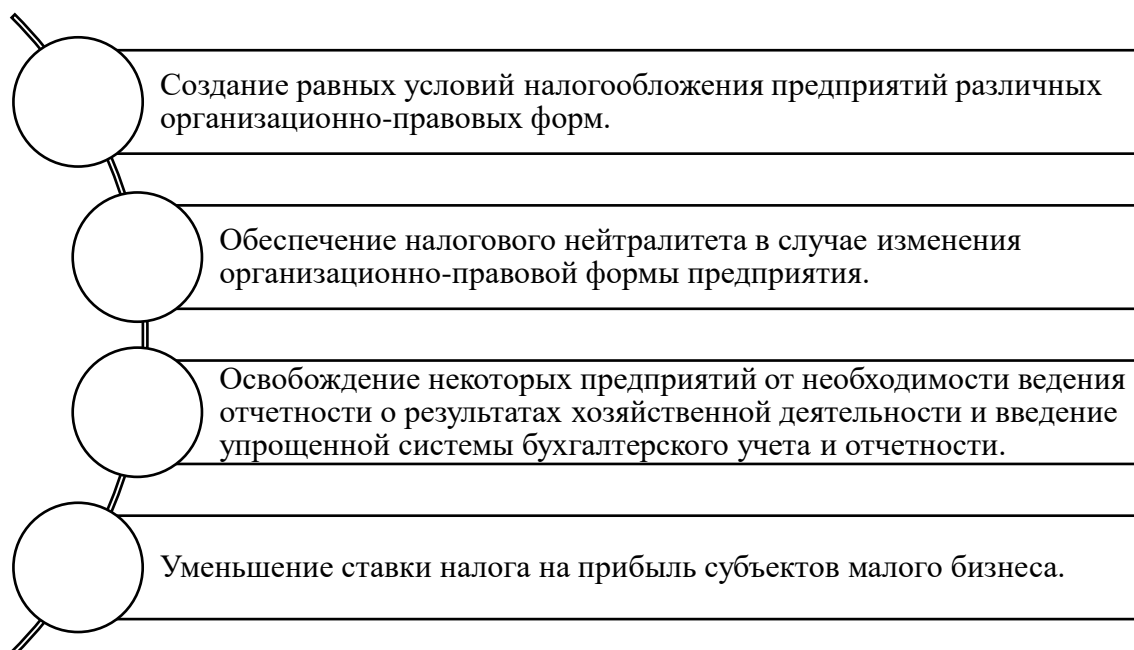


Рисунок 1.8 – Формы государственной поддержки предприятий, применяемые в странах ЕС [173]

Существуют также другие формы государственной налоговой поддержки предпринимательства, среди которых особый практический интерес представляют стимулирование научно-исследовательской и инвестиционной деятельности, предоставление налоговых каникул вновь созданным предприятиям, методы поощрения налогоплательщиков-субъектов малого предпринимательства за добросовестное исполнение налоговых обязательств и др.

На основе обобщения мирового опыта налогового стимулирования развития предпринимательства в разных странах можно выделить инструменты (Приложение Г) его государственной поддержки, обобщенные на рис. 1.9.

Как свидетельствует проведенный анализ мирового опыта, в каждой стране существует своеобразная комбинация форм государственной поддержки предпринимательства, когда один или несколько методов налогового стимулирования применяются в большей или меньшей степени.



Рисунок 1.9 – Инструменты налогового стимулирования развития предпринимательства (составлено автором на основе [17; 39; 91; 143; 173; 182])

Согласно данным Приложения Г, даже в тех странах, где налоговая система имеет нейтральный характер и построена по принципу равенства (США, Швеция, Голландия, Великобритания), все же существуют исключения, в отличие от большинства стран ЕС, вместо упрощенных по методике определения налоговой базы форм налогов в отношении предпринимателей используют упрощенные системы налогообложения. Следует отметить, что действующая система налогообложения субъектов предпринимательства предусматривает шесть различных, негармонизированных между собой режимов: налог на прибыль предприятий и подоходный налог с граждан, торговый патент, фиксированный налог, единый налог, налог на промысел и рыночный сбор.

На основе зарубежного опыта [39; 91; 158; 208] можно оценить перспективы применения в ДНР тех или иных форм налогового стимулирования предпринимательства, в частности в сфере торговли. Одним из направлений дальнейшего реформирования системы налогообложения является постепенный перевод предприятий, применяющих упрощенную систему налогообложения, на общую систему налогообложения, однако с сохранением возможностей упрощенного учета и отчетности. Наряду с этим чрезвычайно важное значение приобретают вопросы налаживания эффективного взаимодействия между контролирующими налоговыми органами и налогоплательщиками, повышения уровня налоговой дисциплины, проведения широкой массово-разъяснительной работы.

Показателен опыт некоторых стран по стимулированию субъектов предпринимательства за добросовестное выполнение своих налоговых обязательств. Например, в Болгарии единый налог можно платить единовременно (наперед) за целый год, получая при этом скидку 5% [91, с. 149].

В связи с необходимостью формирования экономики инновационного типа, особого внимания заслуживают вопросы стимулирования налоговыми методами осуществления предприятиями научно-исследовательских работ. К самым распространенным методам следует отнести: предоставление предприятиям налогового кредита, который снижает начисленный налог на прибыль; предоставление налоговых списаний, уменьшающих базу для исчисления налога на прибыль [91, с. 156-157]. Применяются также методы стимулирования путем вычета из подоходного налога расходов на приобретение научного оборудования, оплату труда сотрудников, занятых выполнением научно-исследовательских работ.

Наиболее целесообразными путями реформирования отечественной системы государственной поддержки развития предпринимательства, по нашему мнению, является разработка механизмов стимулирования инвестиций в капитальные активы, в том числе за счет привлечения средств иностранных инвесторов. Возможно также предоставление налоговых каникул вновь созданным предприятиям в приоритетных отраслях экономики или регионах с низким уровнем социально-экономического развития.

Исходя из территориальных особенностей Донецкой Народной Республики,

для определения наиболее подходящих инструментов налогового стимулирования предпринимательства целесообразно исследовать особенности их применения в постсоциалистических странах. При этом считаем, что особого исследовательского внимания требует налоговая практика стран Вышеградской группы и прибалтийских стран. Такой подход поможет осознать объективную логику эволюции налогообложения, получить важный и необходимый материал для совершенствования отечественной налоговой системы с учетом ее экономических, территориальных и исторических особенностей.

Для исследования выбраны налоговые технологии и инструменты, применяемые в налоговых системах Польши, Чехии, Венгрии, Словакии, Болгарии, Латвии, Литвы и Эстонии. Масштабное реформирование налоговых систем в этих странах было важным элементом процесса социально-экономической трансформации. Эти государства создали достаточно развитые системы налогообложения, широко применяя разнообразные средства государственной поддержки бизнеса: упрощение процедуры государственной регистрации, смягчение требований по размеру уставного капитала, упрощение процедуры государственных закупок на товары и услуги субъектов малого бизнеса. Особое внимание уделяется финансовой поддержке, в частности упрощению условий получения займов и предоставлению государственных гарантий по займам, выданным частными банками [39, с. 115]. Важной формой государственной финансовой поддержки является предоставление налоговых преференций [39, с. 115].

В большинстве постсоциалистических стран налоговые преференции для субъектов малого предпринимательства реализуются путем предоставления налоговых льгот и введения в налоговые системы специальных налоговых режимов. Исключением является Словакия и Эстония, которые отказались от применения специальных налоговых режимов и существенно ограничили практику предоставления налоговых льгот. Сейчас налоговые правоотношения в этих странах основываются на принципах равенства и относительного единообразия условий налогообложения для всех категорий налогоплательщиков. В Словакии все типы и суммы доходов облагаются налогом по единой ставке (19 %) [43]. При этом были отменены почти все исключения из общих правил налогообложения, что

сделало их значительно проще и прозрачнее, а также устранило возможности применения схем, направленных на уплату налогов по меньшим ставкам [43]. В Эстонии малые предприятия платят все налоги на общих основаниях. Доходы физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, облагаются подоходным налогом по общей ставке 21 % [43].

В обобщенном виде инструменты налогового стимулирования, применяемые в налоговых системах исследуемых стран, представлены на рис. 1.10.



Рисунок 1.10 – Инструменты налогового стимулирования постсоциалистических стран
(составлено автором на основе [39; 43; 75; 91; 143; 158])

Налоговые льготы, как инструмент налогового стимулирования, характеризуются высокой эффективностью и чрезвычайной гибкостью. Введение льгот позволяет государству достаточно быстро уменьшить налоговую нагрузку в отношении определенных категорий налогоплательщиков или отдельных видов деятельности, не меняя при этом действующий механизм взимания того или иного налога.

В Польше налоговые льготы с индивидуального налога, налога на прибыль предприятий и НДС предоставляются представителям малого бизнеса при условии,

что объем продаж за предыдущий год не превысил 1,2 млн евро [143, с. 217]. Физическим лицам-предпринимателям предоставлено право применять пониженную ставку налога на доходы физических лиц в размере 19 % независимо от уровня дохода [143, с. 217]. Предприятия, являющиеся плательщиками корпоративного налога, могут ежегодно уменьшать свои налоговые обязательства на сумму до 50 % расходов на приобретение основных средств [143, с. 218].

В Венгрии малые предприятия могут воспользоваться как специальными льготами для малого бизнеса, так и общими налоговыми льготами. Три группы общих льгот предоставляют налоговые преференции субъектам хозяйствования в области инвестирования, инноваций и научных исследований.

Первая предусматривает предоставление инвесторам налоговых скидок на срок до 10 лет в размере от 50 до 100 % соответствующих обязательств в зависимости от объема и дислокации инвестиций [158, с. 62]. Наибольшие льготы предоставляются за инвестирование в пределах экономически отсталых территорий.

Вторая позволяет уменьшить базу налогообложения на 100 % прямых расходов на научные разработки и инновации [158, с. 62].

Третья усиливает налоговые преимущества предприятий, местонахождение или активы которых расположены в приоритетных районах развития [158, с. 62].

Четвертой группой льгот могут воспользоваться лишь предприятия, которым разрешено уменьшать сумму налогового обязательства на 40% задолженности перед финансовыми учреждениями по уплате процентов по кредитам. Максимальная сумма такой льготы – 5 млн форинтов на один налоговый год [158, с. 63].

Также в Венгрии малые предприятия, финансирующие повышение квалификации работников, могут уменьшать базу обложения налогом на прибыль. Налогоплательщик имеет право вычесть определенную сумму на каждого работника из своего годового дохода при условии использования наемной рабочей силы не менее шести месяцев. Если после окончания обучения работник продолжает работу на предприятии, то налоговая льгота сохраняется [158, с. 63].

В Литве налоговые льготы в виде уменьшения ставки налога на прибыль установлены для микропредприятий. Стандартная ставка составляет 15 %,

льготная – 5 % [43].

В Чехии малые предприятия с небольшими доходами освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость [39, с.114].

Специальные налоговые режимы – это комплексные инструменты налогового регулирования, которые вводятся подсистемой в налоговую систему, являются альтернативой общему налоговому режиму, реализуются совокупностью финансово-регуляторных мероприятий для отдельных категорий налогоплательщиков, устанавливая особый порядок исчисления и уплаты налогов [75, с. 83].

Введение специальных налоговых режимов с целью стимулирования предпринимательства и самостоятельной занятости было осуществлено в налоговых системах Болгарии, Польши, Румынии, Венгрии, Словакии, Чехии, Латвии и Литве. Наибольшее количество режимов действует в Польше (четыре), в других странах – не более двух, что систематизировано в табл. 1.1.

Таблица 1.1 – Специальные налоговые режимы, действующие в постсоциалистических странах

№ п/п	Страна	Специальные налоговые режимы
1	Болгария	Годовой (патентный) налог
2	Латвия	Налог на микропредприятия. Патентная плата.
3	Литва	Лицензия на осуществление хозяйственной деятельности
4	Польша	Фиксированный налог с учетных прибылей. Налоговая карта. Налог на прибыль духовных лиц. Тоннажный налог.
5	Румыния	Минимальный налог
6	Венгрия	Фиксированный налог
7	Чехия	Минимальный налог

Составлено автором на основе [39; 43; 75; 91; 143; 158]

Анализ специальных налоговых режимов, действующих в налоговых системах постсоциалистических стран в разрезе функционального элемента «объект налогообложения» [29; 43; 158; 162], показал применение как режимов налогообложения фактически полученного дохода, так и режимов налогообложения потенциально возможного дохода. При этом режимы налогообложения

потенциально возможного дохода налогоплательщика получили большее распространение.

Режимы налогообложения фактических результатов деятельности предусматривают определение налоговых обязательств налогоплательщиков на основе налогообложения фактических результатов их деятельности, в частности доходов или валовой выручки. К режимам такого вида возможно отнести налог на микропредприятия в Латвии и специальный налоговый режим с уплатой единого налога в Венгрии.

Налог на микропредприятия в Латвии был введен в 2010 г. [210, с. 92] Объектом налогообложения является оборот плательщика налога. Плательщиками налога могут быть: общества с ограниченной ответственностью, индивидуальные предприниматели, сельскохозяйственные и рыболовецкие предприятия. Для применения специального режима установлены следующие ограничения:

- 1) годовой доход не должен превышать 100 тыс. евро;
- 2) количество наемных работников не должно превышать 5 человек;
- 3) месячный доход работника не должен превышать 720 евро;
- 4) участниками общества с ограниченной ответственностью должны быть только физические лица;
- 5) члены правления общества с ограниченной ответственностью должны быть только работниками микропредприятия [210, с. 92].

В Венгрии перейти на специальный налоговый режим замены совокупности налогов единым налогом могут предприятия, годовая выручка которых не превышает 15 млн форинтов, включая НДС [49, с. 331].

Режимы налогообложения потенциально возможных доходов (или режимы презумптивного налогообложения) вводятся для групп налогоплательщиков, в отношении деятельности которых практически невозможно определить фактические результаты. Такие проблемы обычно возникают при налогообложении индивидуальных предпринимателей. Численность таких налогоплательщиков не позволяет в достаточной мере контролировать их деятельность. Доходы таких предпринимателей, как правило, небольшие. При этом реализуют они свою продукцию или оказывают услуги почти всегда за наличные, поэтому имеют возможность скрывать фактические доходы. Следовательно, для

определения размера налоговых обязательств налоговые органы вынуждены использовать косвенные методы, то есть оценивать по косвенным признакам доходы, который предприниматели потенциально могут получить. Затем, исходя из размера потенциально возможного дохода, определяется объем налоговых обязательств.

Исследование режимов презумптивного налогообложения, действующих в налоговых системах выбранных стран с точки зрения функционального элемента «механизм действия» [30; 69; 104; 158], позволило выделить четыре вида режимов, которые мы рассмотрим более подробно в следующей последовательности: режимы минимального, фиксированного, патентного и согласованного налогообложения.

В качестве примера применения минимального налогообложения презумптивных доходов можно привести опыт Чехии и Румынии. Общеизвестно, что широкое применение налоговых льгот сужает базу подоходного налогообложения и сокращает поступления в бюджет. Введение в таких случаях минимальных налогов способствует решению проблемы, так как заставляет предприятия платить или обычный, или минимальный налог, а в отдельных случаях – отказываться от чрезмерного использования льгот. Последнее объясняется тем, что при широком использовании налоговых преференций сумма обычного налога на прибыль предприятий может оказаться меньше суммы минимального налога. Одновременно действует правило, что в случае превышения им суммы обычного налога возврат излишка уплаченных средств налогоплательщику не осуществляется [69, с. 109].

В Чехии минимальный налог был введен в 2005 г. для малых предприятий, которые закончили календарный год с убытками [43].

В Румынии минимальный налог в фиксированной сумме применялся с 1 мая 2009 г. по 30 сентября 2010 г. Сумма налога зависела от размера совокупного дохода субъекта предпринимательства, зафиксированного на 31 декабря предыдущего года. Если сумма налога на прибыль по ставке 16 % была меньше соответствующего минимального налога, предприятие уплачивало последний. Кроме того, для биржевой деятельности, ночных клубов и казино было установлено минимальный налог, который взимался по ставке 5 % от оборота [39, с. 115].

К режимам фиксированного налогообложения презумптивных доходов

можно отнести фиксированный налог с учетных прибылей в Польше, фиксированный налог в Венгрии и лицензию на осуществление хозяйственной деятельности в Литве.

В Польше плательщиками фиксированного налога с учетных доходов могут быть физические лица, полные и простые товарищества, осуществляющие хозяйственную деятельность, доход которых не превышает 150 тыс. евро в предыдущем к отчетному налоговому году. Не имеют права применять такой режим аптеки, ломбарды, похоронные бюро, пункты обмена валюты, выработки подакцизных товаров. Ставки налога являются процентными (3 %, 5,5 %, 8,5 %, 17 %, 20 %) и зависят от вида деятельности [39, с. 115]. Плательщики фиксированного налога обязаны вести документацию для подтверждения прибылей предприятия, составлять отчетность, хранить копии счетов приобретенных товаров и услуг. При уплате фиксированного налога возможно пользоваться налоговыми льготами, предусмотренными для плательщиков налога с доходов физических лиц, в частности уменьшать базу налогообложения на сумму налогового кредита. Освобождаются от налогообложения доходы с аренды помещений гостиничного типа в сельской местности и полученная финансовая помощь от международных организаций. С 1998 г., когда этот режим был введен, на него перешли более 713 тыс. налогоплательщиков [39, с. 115].

В Венгрии предприниматели уплачивают фиксированный налог как альтернативу налога на личный доход и НДС [146, с. 983].

В Литве действует специальный режим, предусматривающий получение лицензии на осуществление хозяйственной деятельности, плата за которую заменяет уплату личного подоходного налога. Все остальные налоги и сборы уплачиваются на общих основаниях. Лицензионный режим распространяется на физических лиц-предпринимателей, не имеющих наемных работников и занимающихся определенными видами деятельности (рис. 1.11).

Размер фиксированной платы устанавливается отдельно на каждый вид деятельности органами местной власти и не должен превышать установленные налоговым законодательством предельные нормы.

Режимами патентного налогообложения являются патентная плата в Латвии, годовой (патентный) налог в Болгарии, налоговая карта в Польше.

<p>Промышленная и коммерческая (25 видов деятельности, в частности производство и продажа одежды, туризм, народные ремесла).</p>	<p>Торговая (6 видов, в частности торговля с киосков, с повозок, на открытых рынках).</p>
<p>Предоставление услуг населению (13 видов, включая парикмахерские и фотографические услуги).</p>	<p>Другие виды (денежные переводы, игорный бизнес, профессиональный спорт).</p>

Рисунок 1.11 – Виды деятельности в Литве, предусматривающие получение лицензии на осуществление хозяйственной деятельности, плата за которую заменяет уплату личного подоходного налога [43]

В Латвии патентная плата введена с 2010 г. как способ взимания подоходного налога с лиц, которые работают индивидуально без ведения учета расходов и прочей бухгалтерии. Патентная плата – единый фиксированный платеж, который включает подоходный налог с населения и взносы в фонды государственного социального страхования [43]. Для применения режима установлены следующие ограничения:

- 1) не быть плательщиком фиксированного подоходного налога;
- 2) не использовать труд наемных лиц;
- 3) не превышать предельную норму объема годового дохода;
- 4) принадлежать к профессии, определенной в перечне профессий для применения специального налогового режима [43].

В Болгарии большинство представителей малого бизнеса являются плательщиками летнего (патентного) налога. Размер налога определяется согласно шкале и зависит от населенного пункта (город или поселок) [146, с. 984].

В Польше одним из самых распространенных специальных налоговых режимов для физических лиц-предпринимателей является налоговая карта, которая позволяет уплачивать налог в определенных квотах, не зависящих от размера фактически полученной прибыли, и освобождает от уплаты других налогов и

сборов. Плательщиками налоговой карты являются физические лица, самостоятельно осуществляющие хозяйственную деятельность без образования юридического лица, общественные организации, а также коммандитные, партнерские, полные и простые товарищества, количество наемных работников в которых не превышает 5 человек, а доходы за предыдущий налоговый год не превышают 10 тыс. евро. [43]. Перейти на такой режим могут лица, которые осуществляют определенные виды деятельности, а именно: развивают редкие народные ремесла; оказывают бытовые услуги; торгуют гастрономией, цветами, алкогольными и табачными изделиями; непрофессионально работают в сфере образования, здравоохранения, ветеринарии, уходу за детьми и больными; осуществляют производство биогаза и электроэнергии на ветро- и гидростанциях и т.п.

Обязательным условием является соблюдение специальных условий, а именно: не привлекать к своей деятельности внештатных сотрудников и другие предприятия, не производить подакцизные товары. Ставки налоговой карты являются квотными, а налоговая шкала имеет пропорциональный характер. Кроме базовой ставки применяются и специальные, учитывающие личность плательщика и вид деятельности. Пониженные ставки могут применять лица в возрасте от 60 лет (на 20 %), инвалиды (на 10 %), лица, которые подписали трудовой договор и не привлекают к деятельности наемных работников (на 80 %) [39, с. 114]. Повышенные ставки (на 10-40 %) применяют при привлечении совершеннолетних членов семьи, трудоустройстве рабочих для продажи товаров, поддержания чистоты на производстве, ведения бухгалтерского учета. Исчисление и уплата налога осуществляются ежемесячно. Специальная процедура отчетности не требует ведения учетных книг. Однако необходимо вести реестр наемных работников, выдавать кассовые чеки покупателям, сохраняя их копии в течение 5 лет, уведомлять налоговый орган об изменениях, влияющих на определение размера налога [39, с. 115].

К режимам согласованного налогообложения можно отнести два режима, действующих в Польше: налог с прибыли духовных лиц и тоннажный налог.

Тоннажный налог – специальный режим альтернативного налогообложения прибылей в области торгового мореплавания [17, с. 140]. Субъектами

налогообложения являются владельцы морских судов, которые выполняют международные перевозки. Базой налогообложения является доход судовладельца, полученный с определенных видов хозяйственной деятельности (погрузка, разгрузка и ремонт морских судов; управление пассажирскими терминалами; деятельность морских агентов, маклеров, брокеров, а также лизинг и фрахтование) [17, с. 140]. Исчисления размера налогооблагаемого дохода осуществляется плательщиком самостоятельно оценочным методом по формуле: суточная ставка дохода, умноженная на количество дней в эксплуатации судна за месяц. Налоговая шкала налога пропорциональна, а ставка является линейной и составляет 19 %. Прибыль, полученная с продажи судна, облагается налогом по ставке 15 % или 0 % (если полученные средства были использованы в течение трех лет на приобретение нового судна или амортизацию основных фондов) [17, с. 141].

Инструменты налогового стимулирования, применяемые в трансформационных экономиках постсоциалистических стран, обобщены в табл. 1.2.

Таблица 1.2 – Инструменты налогового стимулирования, применяемые в постсоциалистических странах в разрезе стран

№ п/п	Страна	Инструменты налогового стимулирования					
		Налоговые льготы	Специальные налоговые режимы				
			Режимы налогообложения фактических результатов деятельности	Режимы презумптивного налогообложения			
				Минимального	Патентного	Фиксированного	Согласованного
1	Болгария	+			+		
2	Эстония	+					
3	Латвия	+	+		+		
4	Литва	+				+	
5	Польша	+			+	+	+
6	Румыния	+		+			
7	Венгрия	+				+	
8	Чехия	+		+			

Составлено автором на основе [17; 39; 43; 49; 69; 146; 158]

Таким образом, в рассмотренных странах вопросу налогового стимулирования предпринимательства уделяется значительное внимание. В каждой стране сформированы собственные системы налогового стимулирования, что обуславливает применение того или иного вида налоговых инструментов, а

также различные варианты их сочетания. Анализ и обобщение опыта налоговых отношений между государством и субъектами бизнеса в постсоциалистических странах позволил выделить три модели:

- отказ от использования специальных налоговых режимов и значительное сокращение налоговых льгот;

- ограниченное использование специальных налоговых режимов и введение налоговых льгот стимулирующего характера, направленных на уменьшение налоговой нагрузки, создание новых рабочих мест, поощрение научной, инвестиционной и инновационной деятельности;

- широкое использование специальных налоговых режимов в сочетании с предоставлением субъектам малого бизнеса налоговых льгот.

Отметим, что при выборе одной из трех моделей налогового стимулирования, которая могла бы быть наиболее приемлемой в качестве примера в процессе реформирования налоговой системы, необходимо учитывать следующее:

1. Относительно практики отказа от использования специальных налоговых режимов и ограничения налоговых льгот. На современном этапе развития отечественных налоговых правоотношений, копирование и внедрение примера Словакии и Эстонии видится преждевременным. С точки зрения государственных интересов, такой радикальный шаг может быть приемлемым, ведь при этом исключаются наиболее распространенные схемы минимизации налоговых обязательств. С позиции предприятий торговли, в данном случае, нарушается баланс интересов государства и налогоплательщиков, для которых не предусмотрен механизм компенсации негативных последствий отмены упрощенных режимов налогообложения. Однако исследования положительного опыта этих стран является достаточно важным в долгосрочной перспективе.

2. Относительно практики ограниченного использования специальных налоговых режимов и внедрения широкого спектра налоговых льгот. По нашему мнению, такой опыт необходимо изучать с целью выявления наиболее эффективных видов налоговых льгот с точки зрения стимулирующего воздействия на развитие торгового предпринимательства. Опыт Болгарии, Литвы, Румынии, Венгрии и Чехии можно применять выборочно. Здесь заслуживает внимания следующее:

– практика снижения ставок единых налогов при единоразовой авансовой уплате годовой суммы налогового обязательства, что стимулирует и поощряет налогоплательщиков к добросовестному выполнению налоговых обязательств (опыт Болгарии);

– уменьшение начисленного налогового обязательства на расходы предприятий торговли по уплате процентов по кредитам при условии внедрения Центральным Республиканским Банком механизма кредитования (опыт Венгрии);

– снижение ставок фиксированных налогов для предприятий, которые создают новые рабочие места для лиц с ограниченной трудоспособностью, что способствует уменьшению расходов государства на выплаты по безработице (опыт Чехии).

3. Относительно практики использования специальных налоговых режимов в сочетании с предоставлением субъектам бизнеса налоговых льгот. По нашему мнению, опыт реализации такого подхода в Польше и Латвии требует обстоятельного исследования, анализа и обобщения с целью адаптации технологий и инструментов налогового регулирования, которые показали высокую эффективность в налоговых системах этих стран, к реалиям отечественной практики налогообложения.

Следует отметить, что прогрессивное развитие предпринимательской деятельности в рассмотренных странах в основном обусловлено стимулирующей налоговой политикой государства. Несмотря на то, что меры применялись относительно предприятий, которые располагались в конкретных регионах стран, преимущества от такой политики отразились практически на всех регионах. Даже в условиях преодоления последствий финансово-экономического кризиса развитые страны не игнорируют необходимость стимулирования развития предприятий налоговыми методами.

Следовательно, для улучшения климата в сфере предпринимательской деятельности необходимо совершенствование механизма и налоговой нагрузки в системе налогообложения, в частности относительно субъектов малого предпринимательства.

Поскольку налоговая система формируется согласно стратегическим целям развития государства, система, ориентированная только на выполнение краткосрочных фискальных задач, не сможет стабилизировать экономику и не

повысит уровень доверия к ней. Исходя из этого, а также в результате анализа исследований ряда авторов [49; 91; 158; 112] на рис. 1.12 предлагаем стратегические направления стимулирования развития предпринимательской деятельности в условиях неопределенности.

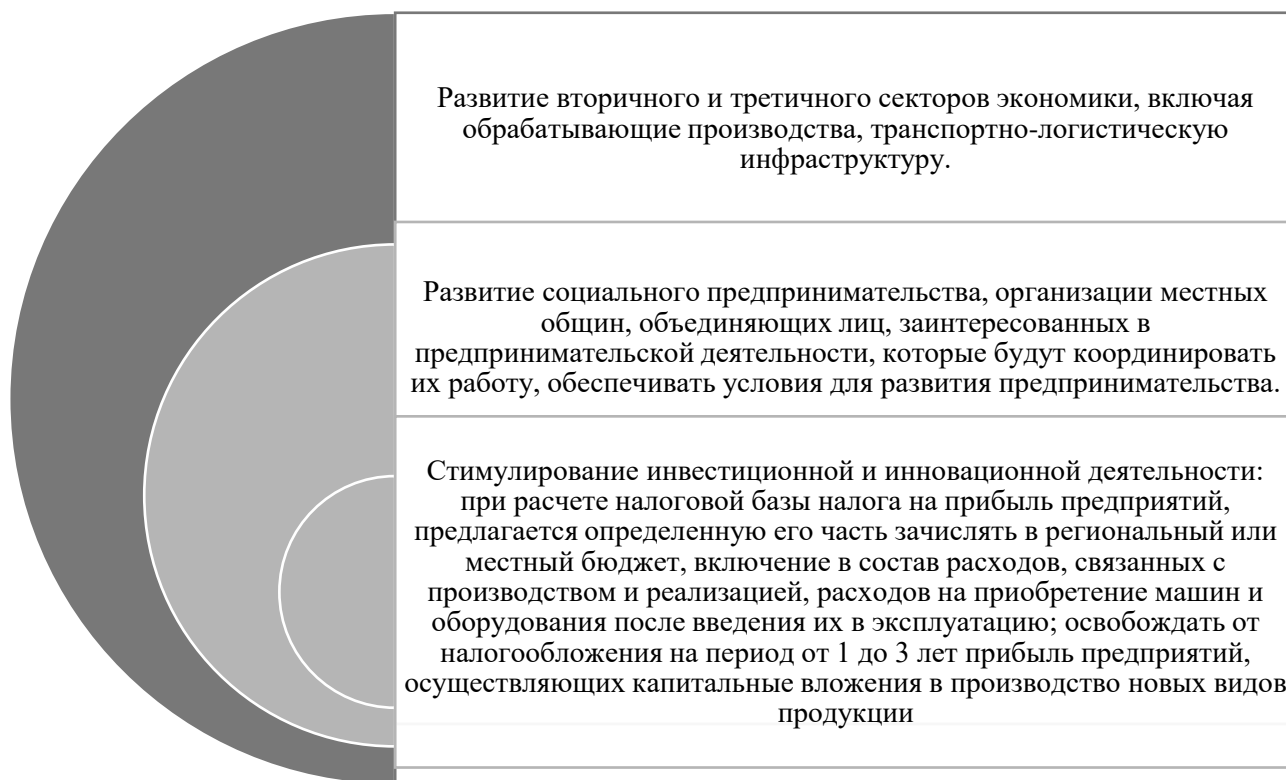


Рисунок 1.12 – Стратегические направления стимулирования развития предпринимательской деятельности (составлено автором)

Исследование зарубежного опыта налогового стимулирования деятельности предприятий, а также выделение стратегических направлений в данной сфере обуславливает необходимость разработки механизма налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, схема которого представлена на рис. 1.13.

Динамичность экономической жизни предопределяет необходимость постоянной корректировки целей налогового стимулирования. Такая корректировка должна обеспечить активизацию торговой деятельности, привлечение инвестиций, снижение теневой экономики, повышение уровня доходов населения.



Рисунок 1.13 – Схема налогового механизма стимулирования деятельности предприятий торговли (авторская разработка)

В целом представленный механизм охватывает следующие стадии:

- 1) согласование принципов бухгалтерского и налогового учета с целью унификации финансовых показателей;
- 2) снижение налоговых платежей, приходящихся на себестоимость согласно структуре потребления;
- 3) предупреждение фактов изъятия оборотного капитала на погашение налоговой задолженности;
- 4) упрощение процедур налогового менеджмента и сокращение расходов на налоговое администрирование;
- 5) реформирование системы налогообложения предприятий с учетом мирового опыта.

Предлагаемый механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли активизирует финансовые потоки между предприятиями торговли и государством, основой чего выступает создание благоприятных в сфере налогообложения условий для торговой деятельности.

Для налогового стимулирования деятельности предприятий торговли будет целесообразным, прежде всего, предоставление стимулов предприятиям; введение института налоговых консультантов, помощь предпринимателям в уплате налогов и сборов; предоставление налоговых кредитов по отдельным видам налогов и сборов, которые имеют целый ряд преимуществ для предпринимателей, в частности в сфере малого бизнеса. В целом налоговые изменения и выбор формы финансовой государственной поддержки предприятий торговли должны обеспечивать прирост, прежде всего, их собственного капитала. Представленный налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли в качестве инструмента реализации государственной налоговой политики может стать компромиссным вариантом решения проблем развития предприятий торговли, что позволит оптимизировать налоговую нагрузку и повысить налоговые доходы государственного бюджета.

1.3 Концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса

Совершенствование налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в кризисных условиях требует наличия ряда инструментов, обеспечивающих оценку имеющейся налоговой среды, выявление специфики отдельных представителей торговой сферы и позволяющих разработать соответствующие рекомендации по совершенствованию налоговой политики. Разработка такого набора инструментов требует обеспечения их согласованного функционирования как единого комплекса. Также необходим комплекс теоретико-методологических основ, которые будут использованы при обосновании инструментов совершенствования соответствующей налоговой политики в Донецкой Народной Республике. Таким образом, обоснование инструментов налогового стимулирования деятельности предприятий торговли требует предварительного формирования концептуальных положений, спецификой которых является объединение в единый комплекс всех необходимых компонентов для формирования стимулирующей налоговой политики. Исходя из этого, на рис. 1.14 предложены концептуальные положения организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, включающие четыре уровня иерархии.

Так, предлагаемая концепция включает:

- теоретико-методологический уровень, на котором определяются научные теории и методологии, являющиеся базисом при формулировании предпосылок и выборе методов для разработки инструментов организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли;
- методический уровень, на котором определяются конкретные методы, положенные в основу подходов, механизмов и разрабатываемых моделей;
- инструментальный уровень, включающий авторские теоретико-методические разработки для совершенствования налоговой политики;
- организационно-практический уровень, на котором представлены инструменты практического использования разработанных подходов.



Рисунок 1.14 – Концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса (авторская разработка)

На теоретико-методологическом уровне предложенные концептуальные положения содержат:

- методологию экономико-математического моделирования;
- теорию переложения налогового бремени;
- методологию институциональной экономики;
- системный подход;
- методологию государственного регулирования

При формировании налоговой политики содействия развитию предприятий торговли методология экономико-математического моделирования позволяет формализовать процессы оценки налогового бремени и налоговых реакций субъектов предпринимательства. В целом методология экономико-математического моделирования является процессом построения математических моделей для решения исследовательских или прикладных задач в области экономики [17, с. 138].

Для совершенствования налоговой политики содействия развитию предприятий торговли методология экономико-математического моделирования позволяет построить модели функционирования предпринимательства с учетом особенностей государства. Эти модели ориентированы на выявление зависимостей между налоговой политикой государства и эффективностью функционирования и развития соответствующих отраслей предпринимательства. При этом объектной сферой методологии экономико-математического моделирования при разработке инструментов совершенствования налоговой политики содействия развитию предпринимательства является налоговая среда, которая создается государством и предприятиями. Объектная сфера может быть представлена в виде триады (рис. 1.15).

Теория переложения налогового бремени, также известная как теория налогового предела, является одной из основных при построении налоговой системы и направлена на поиск аналитических зависимостей между налоговой нагрузкой (налоговым бременем) и объемом налоговых поступлений в бюджет [209]. Однако кроме основного направления, которое рассматривает как главный фактор сумму уплачиваемых в бюджет налогов и сборов, также в рамках теории налогового

переложения рассматриваются вопросы влияния налогов на эффективность функционирования экономических субъектов при различных налоговых политиках. Несмотря на то, что на данный момент налоговая теория не в состоянии дать обоснованную универсальную количественную многофакторную модель для точного воздействия налогового бремени и его оптимальной величины, достижения этой теории могут быть использованы при исследовании качественных и количественных характеристик налоговой нагрузки, при которых будет достигаться баланс приемлемых темпов экономического роста и приемлемого уровня удовлетворения потребностей в общественных благах [17; 34; 69; 108].

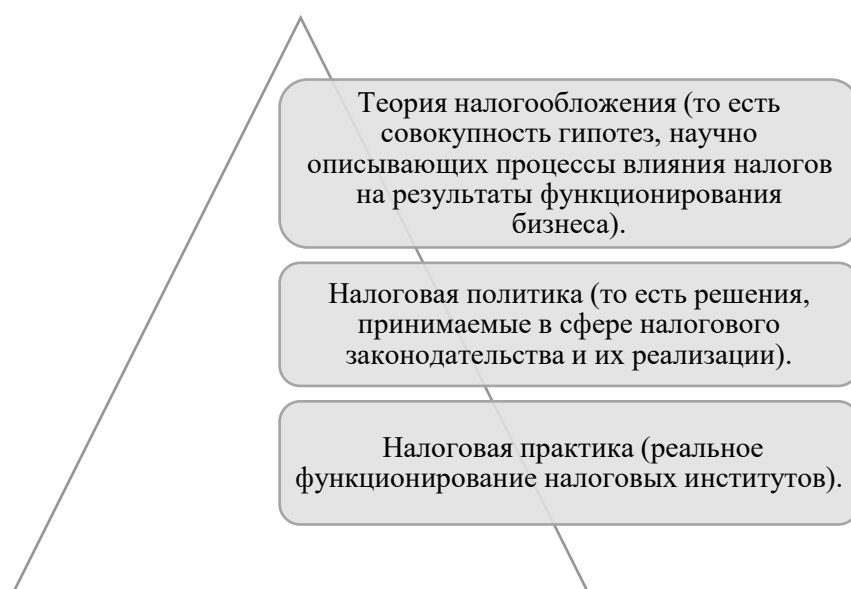


Рисунок 1.15 – Объектная сфера совершенствования налоговой политики

(составлено автором)

При организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли теория переложения налогового бремени позволяет оценить, как именно будут реагировать предприятия на мероприятия по совершенствованию стимулирующей налоговой политики, в частности как будет звучать налоговое бремя в случае снижения или повышения налогового бремени на отдельные типы предприятий. Часто крупные предприятия имеют значительные возможности для

переложения налогового бремени при налогообложении крупных и средних предприятий на малые предприятия и конечных потребителей. Это обуславливает необходимость использования теории переложения налогового бремени для адекватных оценок последствий налоговых реформ.

Методология институциональной экономики отличается от других теорий экономического анализа использованием понятий «институт» и «учреждение», а также учетом факторов неопределенности, обусловленных историческими особенностями развития каждой конкретной экономической среды.

Понятие институционализма включает базовый фактор: институты, под которыми понимаются нормы и обычаи, которые закреплены в виде законов, организаций и учреждений [164].

Применение методологии институциональной экономики при формировании налоговой политики содействия развитию торгового предпринимательства позволяет не ограничиваться анализом налоговых процессов бизнеса в чистом виде, а включить в проводимый анализ институты, существующие в стране. При этом учитываются сложившиеся обычаи и нормы при уклонении от уплаты налогов (Приложение Д), которые коренным образом меняют реакцию на одинаковую налоговую политику в разных странах. Также методология институциональной экономики позволяет построить адекватные модели принятия решений предприятиями, что, в свою очередь, является основанием для разработки рекомендаций по совершенствованию налоговой политики и улучшению качества прогнозов функционирования предприятий торговли в условиях кризиса и налоговой среды, которая реформируется.

Системный подход в рамках концептуальных положений организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли позволяет рассмотреть налоговую политику как систему, а предприятия и налоговое законодательство, которое регулирует их деятельность, – как элементы этой системы.

Теория системного подхода является универсальным подходом при анализе, исследовании, проектировании и управлении любыми сложными экономическими системами [209]. При этом используются различные составляющие системного

подхода, которые обобщены на рис. 1.16.



Рисунок 1.16 – Составляющие системного подхода

(составлено автором на основе [21; 49; 68; 72; 103; 129])

Рассмотрим составляющие структурного подхода подробнее:

– системно-элементный – определяет компоненты системы, в которую входят экономические субъекты и объекты, участвующие в разработке и реализации стимулирующей налоговой политики в контексте деятельности предприятий торговли;

– системно-структурный – раскрывает внутреннюю организацию системы, то есть позволяет описать особенности взаимодействия компонентов, описанных в рамках системно-элементного аспекта, а именно иерархию подчинения бизнеса и государственных органов, реализующих налоговую политику;

– системно-функциональный – анализирует функции, которые выполняет система и ее элементы, в частности налоговые и производственные функции предпринимательства, функции контролирующих органов по контролю взимания обязательных платежей, функции законодательных органов в отношении установления налоговых нормативов и др.;

– системно-коммуникационный – раскрывает взаимосвязи как внутри системы налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, так и горизонтальные связи данной системы с другими экономическими системами государственного регулирования;

– системно-интеграционный посвящен механизмам гомеостаза и развития системы, а именно особенностям изменения налоговой политики и ее практической реализации;

– системно-исторический – исследует, как и каким образом формировалась система налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, какие этапы в своем развитии проходила, в частности как формировались ее институты и учреждения.

Методология государственного регулирования является базой научного обоснования деятельности государственных органов и их влияния на функционирование независимых экономических субъектов, поскольку нормальное существование любой экономической системы невозможно без аппарата государственного управления. Методология государственного регулирования охватывает решение таких задач, как:

- обеспечение экономического развития;
- содействие занятости населения;
- сглаживание экономических циклов;

- обеспечение денежного обращения;
- защита экономической свободы и экономической безопасности;
- содействие сбалансированности экспорта и импорта и др. [129, с. 71-72].

В рамках концептуальных положений организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли использование методологии государственного регулирования позволяет обеспечить сбалансированные действия для развития предприятий торговли как путем прямого государственного вмешательства (прежде всего, путем законотворчества), так и косвенного вмешательства, то есть с помощью управления налоговой средой с помощью опосредованных действий, которые влияют на существование институтов. Из всех методов, входящих в методологии государственного регулирования, наиболее актуальными для решения поставленной задачи являются фискальные и бюджетные. Фискальные – позволяют осуществлять стимулирующее регулирование с помощью прямых и косвенных налогов, изменения их ставок, предоставления отсрочек и налоговых льгот. Бюджетные методы позволяют осуществлять прямое стимулирование путем финансирования за счет средств государственного бюджета тех или иных сфер экономики или льготного кредитования определенных направлений малого предпринимательства. В результате может быть обеспечено стимулирование развития предприятий торговли при одновременном учете индивидуальных, коллективных и общественных интересов государства.

На методическом уровне концептуальные положения организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли содержат следующее: методы оценки налогового бремени; методы оптимизации; методы анализа информации; методы принятия решений; методы мониторинга и контроля.

В рамках концептуальных положений организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли методы оценки налогового бремени позволят оценить последствия применения налоговых стимулирующих реакций для конечного плательщика налога. При этом под налоговым бременем (налоговой нагрузкой) имеется в виду сумма налога, начисленная и уплаченная физическим лицом либо

организацией [142, с. 79]. На практике сумма ожидаемого налогового бремени может не совпадать с суммой фактически уплаченных налогов и сборов. Обусловлено это возможностью уклонения от налогообложения и переложения налогов. Поэтому оценка налогового бремени должна учитывать влияние модификаторов, изменяющих его конечную величину. Среди многообразия методов оценки налогового бремени можно выделить следующие:

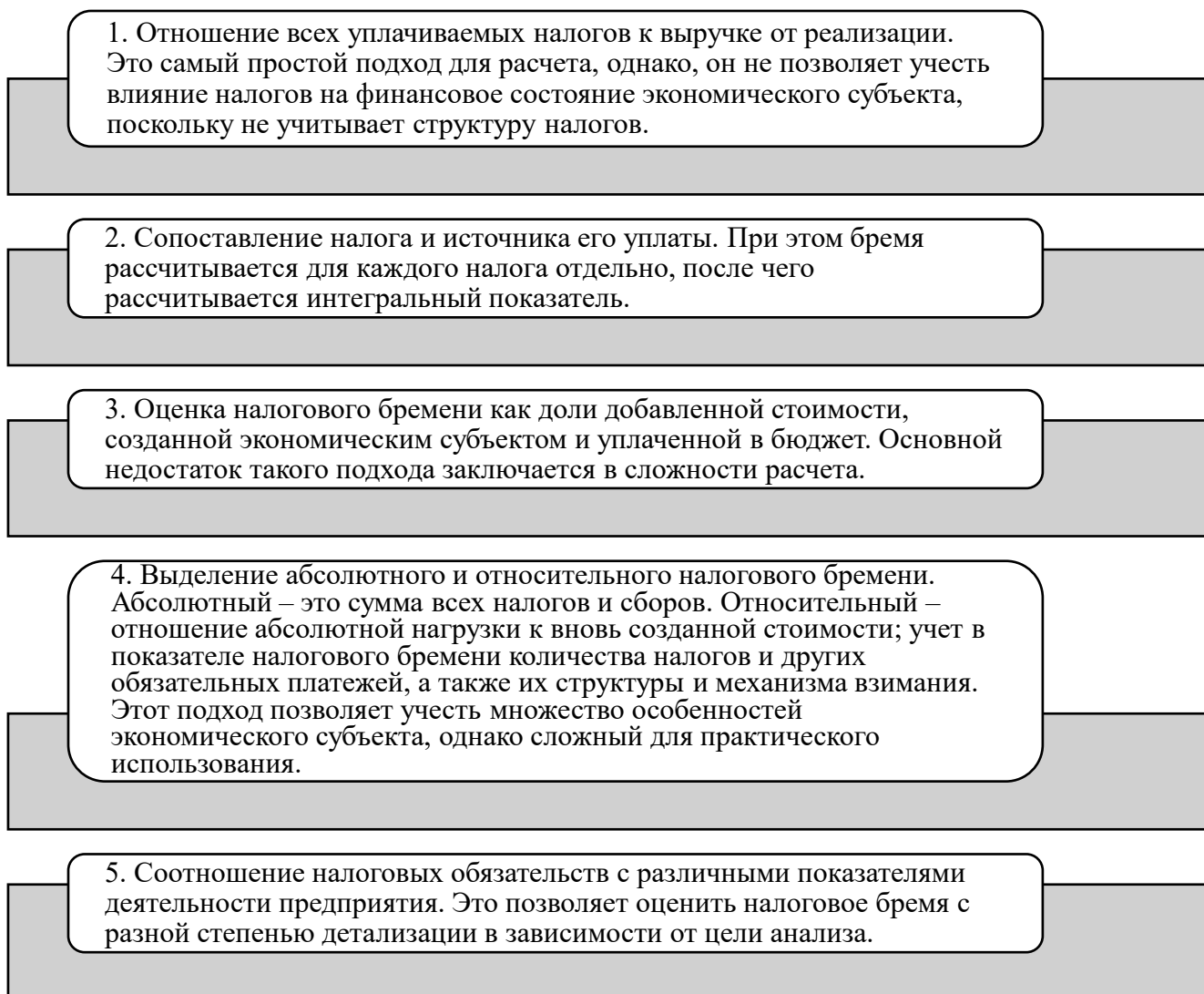


Рисунок 1.17 – Методы оценки налогового бремени (*составлено автором на основе [76; 84; 142; 159]*)

В зависимости от специфики планируемой политики налогового стимулирования деятельности предприятий торговли могут применяться различные направления оценки налогового бремени или комбинации этих методов.

Методы оптимизации при формировании соответствующей налоговой политики позволяют задать критерии, которые должны быть максимально улучшены при стимулировании предприятий торговли, а также формализовать ограничения, которые могут возникнуть. Учитывая, что при формировании набора мер по стимулированию развития предприятий торговли могут быть определены различные критерии для оценки эффективности этого развития, наиболее перспективными являются методы многокритериальной оптимизации [76; 142; 159].

Как критерии, которые могут быть выбраны для оптимизации налоговой политики, можно выделить:

- количество предприятий торговли;
- объем реализации продукции и услуг;
- количество работников, занятых в сфере торговли;
- вышеперечисленные показатели в виде доли от общего количества экономических субъектов или соответствующих объемных показателей;
- показатели, характеризующие внутреннюю эффективность предприятий торговли – производительность труда, степень использования новых технологий и т.п.

Ограничения при постановке задачи организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли могут включать рамки, обусловленные имеющимися ресурсами по реализации стимулирующих мер, и ограничения, связанные со спецификой отдельных предприятий.

Одной из главных проблем является определение перечня управляемых переменных, то есть переменных, которые влияют на результат целевой функции. Основными могут быть налоговые ставки, нормативы определения налоговой базы и другие формализованные составляющие налоговой политики. Причем чем больше факторов будет внесено в перечень управляемых переменных, тем сложнее будет задача оптимизации, поскольку в большинстве практических задач такой сложности основным методом решения являются различные варианты метода перебора.

Методы анализа информации при формировании налоговой политики стимулирования развития предприятий торговли позволяют определить основные характеристики имеющейся налоговой среды и взаимодействия с ней предприятий

торговли, а также обозначить основные пути разработки налоговых реформ. При этом, согласно результатам проведенного исследования [20; 77; 95; 149], можно применять следующие методы анализа:

– регрессионный – для определения зависимости факторов, характеризующих степень развития предпринимательства от одной или нескольких независимых переменных, характеризующих налоговую среду;

– дисперсионный – для подтверждения или опровержения наличия влияния изучаемого фактора (элемента налоговой политики) на определенные показатели предприятий;

– вариационный – для оценки, насколько существенно влияет изменение независимых переменных, характеризующих налоговую среду, на зависимые индикаторы, характеризующие степень развития предпринимательства;

– дискриминантный – для сепарации факторов налоговой политики с точки зрения их влияния на различные составляющие предпринимательства;

– факторный – для исследования взаимосвязи между переменными, характеризующими налоговую политику и предприятия торговли, с целью уменьшения количества воздействующих факторов и отбора наиболее важных;

– методы многомерного шкалирования – предлагается использовать для разработки пространственного отражения отношений между факторами налоговой среды и показателями эффективности предприятий, что позволяет визуализировать результаты анализа.

Методы принятия решений при организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли позволяют выбрать наиболее эффективные меры по совершенствованию налоговой политики с учетом имеющихся ограниченных ресурсов.

Особенностью принятия решений по формированию налоговой политики является высокая степень неопределенности, обусловленная сложностью прогнозирования поведения множества экономических субъектов, а также многообразием внешних негативных воздействий экономической среды. Налоговая среда, в частности в Донецкой Народной Республике, отличается сложностью и невозможностью оценки достоверности ключевых событий. Это связано с тем, что факторы налоговой среды и экономической деятельности

предприятий, требующие учета, настолько сложные, что невозможно или крайне затратно получить полный объем информации, которая необходима для объективной оценки вероятности, или же сложившаяся ситуация не соответствует известным закономерностям.

Наиболее перспективным направлением принятия решений при организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли является метод сценариев. Этот метод эффективен при разработке и реализации многоходовых сложных управленческих решений. В общем случае для каждого варианта действий по созданию какого-либо налогового стимула – реакции необходимо осуществить прогноз реакции предпринимательства и изменения экономической ситуации по трём сценариям: оптимистическому, пессимистическому и наиболее вероятному. Для каждого из трех сценариев обосновываются основные последствия, после чего разрабатываются наборы альтернатив уточняющих действий. В результате формируется дерево сценариев и действий. Для каждой ветви этого дерева определяются негативные и позитивные последствия реализации сценария или отдельного положения налоговой политики.

Методы мониторинга и контроля при организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли необходимы как для сбора данных, на основании которых разрабатывается налоговая политика, так и для дальнейшего контроля ее выполнения и отслеживания реакции субъектов малого предпринимательства на изменения налоговой среды.

В общем случае мониторинг является системой сбора, обработки, хранения и анализа значений относительно небольшого количества ключевых факторов, характеризующих исследуемый объект для формулирования мнения о поведении или состоянии данного объекта в целом. Основные принципы мониторинга – подготовка заключения о состоянии объекта на основании анализа небольшого количества признаков, характеризующих его [30, с. 169]. Относительно задачи по организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли – мониторинг является системой сбора данных о поведении и результатах деятельности субъектов малого предпринимательства, в первую очередь тех показателей, которые определены как целевые для оптимизации.

Контроль процесса организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли предусматривает наличие обратной связи, с помощью которой максимально оперативно вносятся изменения в такой процесс. Следует отметить, что в целом налоговая среда является достаточно инертной, после принятия изменений в налоговом законодательстве может пройти довольно значительный промежуток времени, когда эти изменения проявятся в виде изменения показателей деятельности предприятий торговли. Это обусловлено тем, что после изменения налогового законодательства предусмотрен промежуток времени до введения в действие этих изменений. Затем происходит довольно длительная, как минимум, в течении нескольких месяцев, адаптация субъектов предпринимательства к произошедшим изменениям. Поэтому при осуществлении контроля налогового стимулирования деятельности предприятий торговли крайне важным является установление однозначной связи между изменением фактора налоговой политики и переменных показателей предприятий. Для этого в системе мониторинга и контроля должны быть обоснованы связи между показателями налоговой политики и предприятиями, причем также должны быть определены другие факторы экономической среды, которые могут внести изменения в результирующие показатели малого бизнеса. Иными словами, показатели налоговой политики, путем изменения которых осуществляется воздействие на бизнес, а также внешние факторы, которые нельзя изменить в рамках налоговой политики, но можно скорректировать их конечный результат. Влияние таких внешних факторов экономической среды необходимо учитывать при осуществлении контроля показателей функционирования предприятий торговли.

На инструментальном уровне концептуальные положения организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли включают:

- методический подход к оценке влияния налогового бремени на предприятия торговли;
- аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли;
- аналитический инструментарий выявления территориальной специфики предприятий торговли.

Эти инструменты являются основой научно-методического обеспечения при формировании мер налоговой политики с целью создания стимулирующей среды предприятия торговли налоговой среды.

Аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли основано на делении совокупности предприятий торговли на основе таких характеристик, как: основной вид деятельности, доля экспортно-импортных операций, степень интеграции в цепочки различных отраслей, конечные потребители продукции или услуг. Данный подход также основан на определении совокупного налогового бремени с учетом особенностей субъектов хозяйствования, основным из которых является возможность быстрой ликвидации и склонность к уходу в теневой сектор. Использование данной модели позволит определить наиболее перспективные факторы, составляющие налоговой политики, изменение которых приводит к стимулированию предприятий торговли в государстве.

Аналитический инструментарий выявления специфики предприятий торговли основан на учете экономических тенденций в государстве. Благодаря использованию этого подхода обеспечивается разработка рекомендаций по формированию местной налоговой политики стимулирования развития предприятий торговли, согласованной с курсом общегосударственной политики.

На организационно-практическом уровне концептуальные положения организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли включают следующее: информационное обеспечение реализации обновленной налоговой политики в отношении развития предприятий торговли; направления реформирования системы налогообложения предприятий торговли.

Сбор данных для совершенствования налоговой политики осуществляется посредством информационного обеспечения деятельности контролирующих органов при администрировании налогов с малых предприятий региона. В основу информационного обеспечения положено выявление и формализацию информационных потоков, возникающих при реализации процессов начисления и уплаты налоговых платежей и сборов. Это позволяет описать бизнес-процессы

налогового администрирования и построить на их основе информационную систему поддержки принятия решений по стимулированию деятельности предприятий торговли.

Итоговые результаты исследования теоретических и практических сторон организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли должны быть оформлены в виде рекомендаций по реформированию системы налогообложения торгового предпринимательства. Рекомендации должны базироваться на оценке влияния на предприятия торговли различных факторов налоговой среды. Основные положения рекомендаций могут быть использованы в общегосударственной стратегии совершенствования налоговой системы.

Таким образом, разработанные концептуальные положения организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, основанные на синтезе единого комплекса инструментов для выявления особенностей предприятий торговли, оценки его связей с налоговой средой, а также разработки на их основе решений по налоговому реформированию, позволят стимулировать представителей торгового предпринимательства Донецкой Народной Республики в контексте фискальной политики.

Выводы по разделу 1

1. В процессе исследования установлено, что развитие экономики имеет эволюционный характер, в рамках которого наблюдаются периодически переменные волнообразные экономические процессы, связанные с изменениями цен, нормы процентов прибыли и безработицы в различных отраслях и т.п. Доминирующей фазой экономического цикла выступает кризис, с ним завершается один период развития экономики и зарождается следующий.

2. Обосновано, что факторы макро-и микроэкономического характера, в том числе связанные с цикличностью развития кризисных явлений, прямо или косвенно влияют на деятельность предприятий, в результате чего предприятия, как элементы микроэкономической системы, взаимодействуют между собой и вследствие

принятых решений формируют ситуацию в экономике государства, оказывая влияние на достижение равновесия или его нарушение в целостной макроэкономической системе.

3. Исследование теорий и концепций налогообложения показало, что структура налогообложения в экономике, как правило, отражает уровень развития и эволюции налоговой системы. Анализ налоговой системы для разработки оптимальной налоговой архитектуры следует проводить на основе ситуационного подхода, который должен основываться на поисках компромиссного варианта между экономической эффективностью и социальной справедливостью.

4. По результатам проведенного исследования выделены группы подходов к решению проблемы развития предприятий торговли путем налогового стимулирования, которыми являются следующие: адаптация или прямое заимствование западных подходов; подходы к развитию экономики в целом; подходы к развитию предприятий торговли с использованием широкого спектра методов стимулирования, в том числе налоговых; узкоспециализированные методы налогового стимулирования. На основе систематизации подходов к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли и определения их целевых ориентиров определены их основные недостатки, а именно: отсутствие расчетов эффекта от реализации предложенных мер по стимулированию развития торгового предпринимательства; недостаточный учет особенностей отраслей экономики; использование слишком большого количества неструктурированных целевых показателей; несоответствие современным требованиям; недостаточный учет особенностей институциональной среды; попытки использовать опыт налогового стимулирования развитых стран без его должной адаптации; отсутствие обоснования финансовых источников для обеспечения предложенных мер по налоговому стимулированию.

5. Исходя из территориальных особенностей Донецкой Народной Республики, для определения наиболее подходящих инструментов налогового стимулирования предпринимательства была исследована налоговая практика стран Вышеградской группы и прибалтийских стран. В результате была выявлена

объективная логика эволюции налогообложения, получен необходимый материал для совершенствования отечественной налоговой системы с учетом ее экономических, территориальных и исторических особенностей. Определено, что для улучшения климата в сфере предпринимательской деятельности необходимо совершенствование механизма и налоговой нагрузки в системе налогообложения, в частности, относительно субъектов малого предпринимательства.

6. Аналитический обзор опыта налоговых отношений между государством и субъектами предпринимательства в постсоциалистических странах позволил выделить три модели: отказ от использования специальных налоговых режимов и значительное сокращение налоговых льгот; ограниченное использование специальных налоговых режимов и введение налоговых льгот стимулирующего характера, направленных на уменьшение налоговой нагрузки, создание новых рабочих мест, поощрение научной, инвестиционной и инновационной деятельности; широкое использование специальных налоговых режимов в сочетании с предоставлением субъектам малого предпринимательства налоговых льгот.

7. В результате исследования инструментов налогового стимулирования деятельности предприятий сформирован налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли, который активизирует финансовые потоки между предприятиями торговли и государством, основой чего выступает создание благоприятных в сфере налогообложения условий для торговой деятельности.

8. Исходя из того, что совершенствование налогового содействия развитию деятельности предприятий торговли требует наличия ряда инструментов, обеспечивающих оценку имеющейся налоговой среды, выявление специфики отдельных представителей торговли и позволяющих разработать соответствующие рекомендации по совершенствованию налоговой политики, сформирована концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса. Концепция включает следующие уровни: теоретико-методологический уровень, на котором определяются научные теории и методологии, являющиеся базисом при формулировании предпосылок и выборе

методов для разработки инструментов организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; методический уровень, на котором определяются конкретные методы, положенные в основу подходов, механизмов и разрабатываемых моделей; инструментальный уровень, включающий теоретико-методические разработки для совершенствования налоговой политики; организационно-практический уровень, на котором представлены инструменты практического использования разработанных подходов.

Основные результаты исследования, изложенные в данном разделе, представлены в работах [53; 56-59; 61; 62; 67; 122].

РАЗДЕЛ 2

ИССЛЕДОВАНИЕ ВЛИЯНИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ

2.1 Аналитический обзор состояния сферы торговли Донецкой Народной Республики

На современном этапе развития экономики Донецкой Народной Республики важную роль играет сфера торговли, в которой активно осуществляется формирование предприятий отдельными гражданами, государственными органами и общественными организациями. Динамичное развитие сферы торговли в ДНР связано, прежде всего, с процессами восстановления экономики, в частности с расширением номенклатуры и ассортимента продукции и услуг, так как предпринимательство, действующее в конкурентной среде, играет важную роль в увеличении объема производства, расширении ассортимента товаров и услуг, повышении качества продукции.

Исследование состояния сферы торговли на основе статистических данных показало, что за период 2015-2019 гг. в Донецкой Народной Республике в данной отрасли наблюдается рост количества субъектов хозяйствования с 24 822 в 2015 г. до 42 547 в 2019 г. или на 71,41%. По годам данный показатель выглядит следующим образом (рис. 2.1):

- 1) 2015 г.: общее количество субъектов хозяйствования 24 822, в том числе 7 467 отчитывающихся с отсутствием деятельности;
- 2) 2016 г.: общее количество субъектов хозяйствования 41 631, в том числе 5 740 отчитывающихся с отсутствием деятельности;
- 3) 2017 г.: общее количество субъектов хозяйствования 44 399, в том числе 7 172 отчитывающихся с отсутствием деятельности;
- 4) 2018 г.: общее количество субъектов хозяйствования 42 860, в том числе 7 056 отчитывающихся с отсутствием деятельности;
- 5) 2019 г.: общее количество субъектов хозяйствования 42 547, в том числе 7 482 отчитывающихся с отсутствием деятельности.

При этом следует отметить снижение количества предприятий торговли в 2018 г. по сравнению с 2017 г. и в 2019 г. по сравнению с 2018 г. на 3,47% и 0,73% соответственно.



Рисунок 2.1 – Динамика количества предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. (составлено автором)

Согласно критериям, применяемым в Российской Федерации, предприятия в Донецкой Народной Республике подразделяются на крупные, средние, малые и микропредприятия (рис. 1.3), поэтому используем данную группировку в исследовании предприятий торговли.

По категории «микропредприятия» наблюдается увеличение количества субъектов хозяйствования с 24 446 за 2015 г. до 42 050 за 2019 г., или на 72,01%. По анализируемым годам данный показатель изменяется так, как представлено на рис. 2.2.

В свою очередь, среди представителей малых предприятий наблюдается увеличение количества субъектов хозяйствования с 305 за 2015 г. до 415 за 2019 г., или на 36,07%. По годам данный показатель также имеет положительную динамику, что отражено на рис. 2.3.

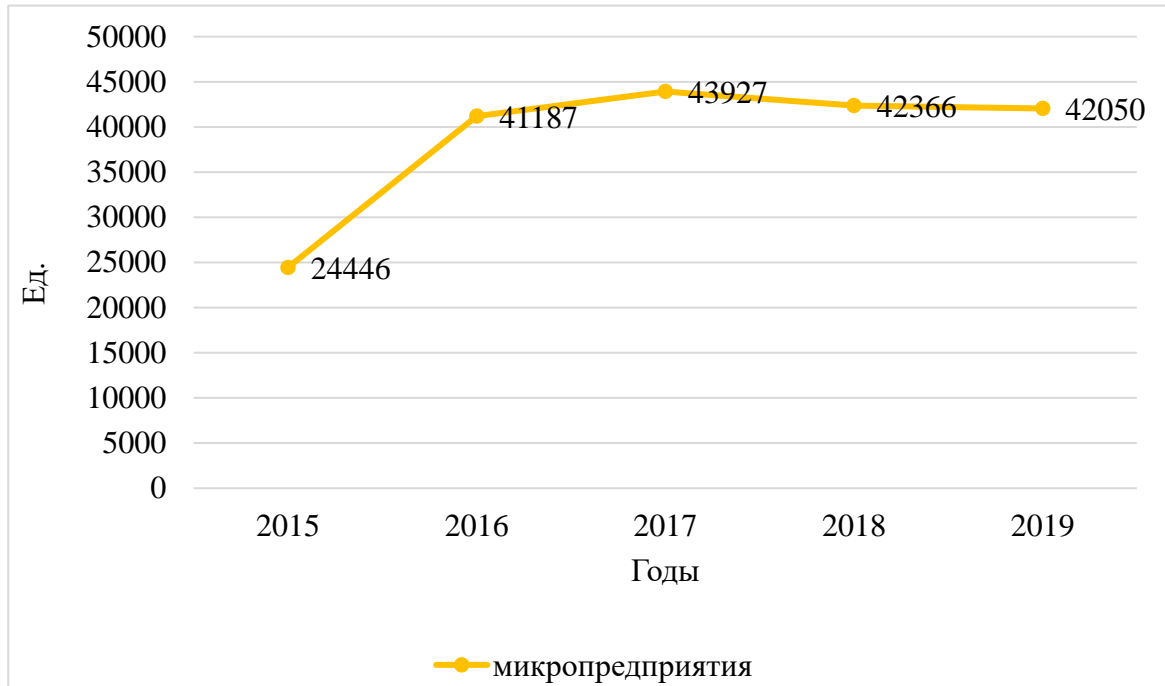


Рисунок 2.2 – Динамика количества микропредприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. (составлено автором)

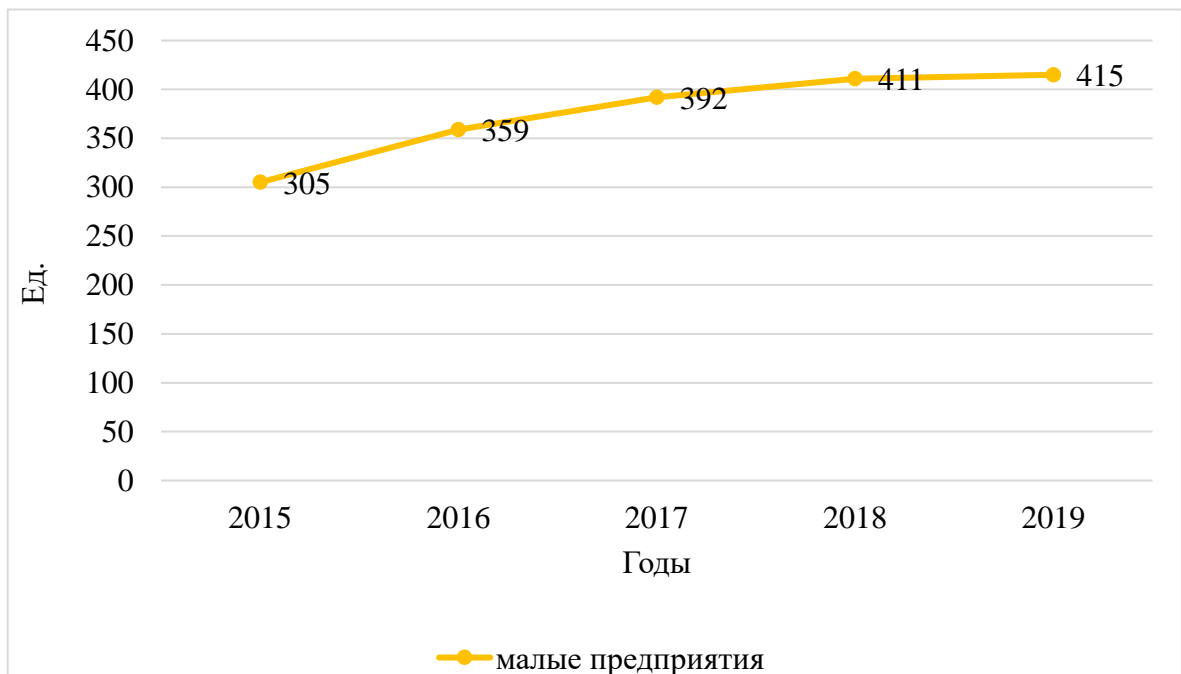


Рисунок 2.3 – Динамика количества малых предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. (составлено автором)

Таким образом, в сфере малых предприятий наблюдается стабильный прирост субъектов хозяйствования в анализируемом периоде.

В свою очередь, среди предприятий, относящихся к категории «средний бизнес», наблюдается рост количества субъектов хозяйствования с 71 за 2015 г. до 78 за 2019 г., или на 9,86%. Для сравнения: в 2014 г. количество предприятий среднего бизнеса в республике составляло 1. По годам динамика данного показателя представлена на рис. 2.4.



Рисунок 2.4 – Динамика количества средних предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. (составлено автором)

Как видно по рис. 2.4, в 2016-2019 гг. количество представителей среднего предпринимательства торговли ДНР варьируется от 83 до 78, что связано с изменениями в масштабах деятельности предприятий.

Что касается предприятий категории «крупный бизнес», то в данном случае наблюдается устойчивый рост количества субъектов хозяйствования с 2 предприятий за 2016 г. до 4 предприятий за 2019 г. или же увеличение на 100%. По годам изменения данного показателя наглядно представлены на рис. 2.5.

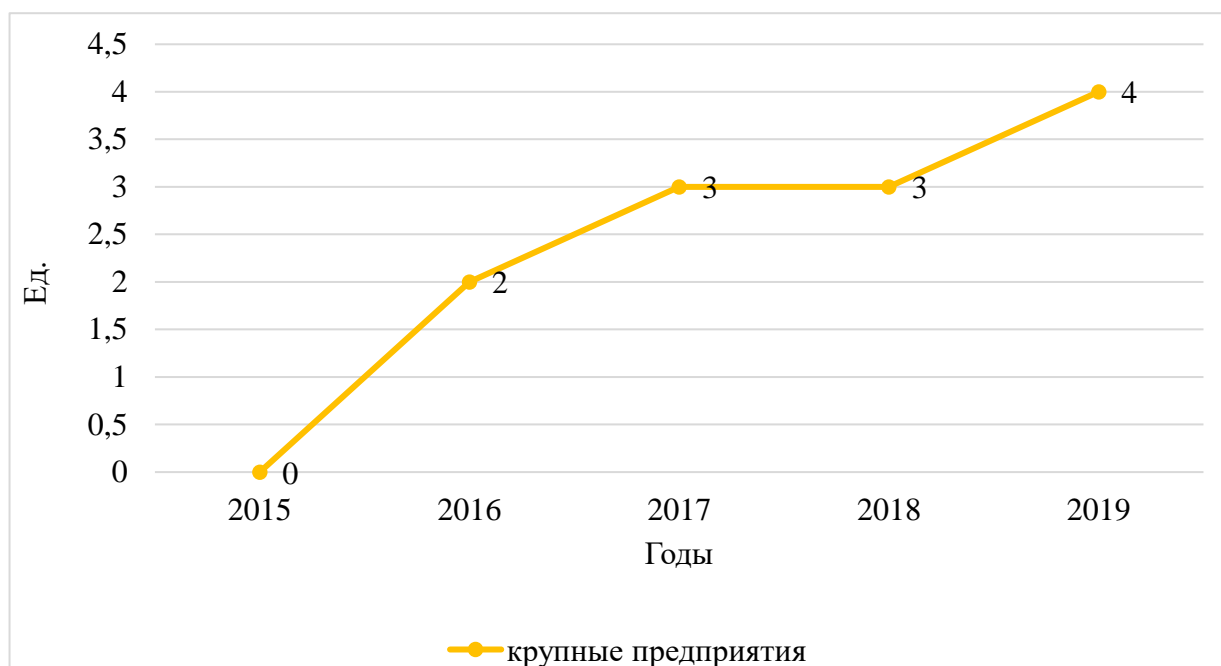


Рисунок 2.5 – Динамика количества крупных предприятий в сфере торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. (составлено автором)

Далее проведем исследование состояния основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятий каждой группы. Динамика основных показателей деятельности микропредприятий в 2015-2019 гг. представлена в табл. 2.1.

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности микропредприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг.

Показатели	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-	%	+/-	%	+/-	%	+/-	%
Доходы, млн руб.	286,4	116,42	436,7	82,02	569,9	58,81	367,2	23,86
Налоги с доходов, млн руб.	4,3	307,14	6,5	114,04	10,3	84,43	9,7	43,11
Налоговая нагрузка, %	4,13	1,17	-0,3	-0,16	48,76	9,29	-2,18	-1,19
Количество наемных работников, чел.	13	100,0	17	65,38	26	60,47	2	2,9
Средняя заработная плата, тыс. руб.	0,3	7,69	1,9	45,24	0,8	13,11	1,8	26,09

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Так, среди представителей микропредприятий наблюдаются следующие тенденции:

1. Увеличение суммы дохода с 246 млн руб. за 2015 г. до 1 906,2 млн руб. за 2019 г., то есть рост в 7,74 раза. Таким образом, доходы микропредприятий торговли республики в 2015-2019 гг. имеют стабильный прирост

2. Рост суммы начисленных налогов с доходов с 1,4 млн руб. за 2015 г., до 32,2 млн руб. за 2019 г., или в 23 раза.

3. Увеличение налоговой нагрузки микропредприятий с 0,56% за 2015 г., до 1,69% за 2019 г. (в 3 раза). Таким образом, с ростом доходов предприятий, растет и их налоговая нагрузка.

4. Увеличение количества наемных работников с 13 человек в 2015 г. до 71 человека в 2019 г. (в 5,5 раза).

5. Увеличение средней начисленной заработной платы с 3,9 тыс. руб. в 2015 г. до 8,7 тыс. руб. в 2019 г. (на 100%).

Динамика основных показателей деятельности малых предприятий торговли в 2015-2019 гг. представлена в табл. 2.2.

Таблица 2.2 – Основные показатели деятельности малых предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг.

Показатели	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-	%	+/-	%	+/-	%	+/-	%
Доходы, млн руб.	931,5	139,74	1055,4	66,04	2144,4	80,81	2343,4	48,84
Налоги с доходов, млн руб.	17	425,0	22,6	107,62	45,1	103,44	50,9	57,38
Налоговая нагрузка, %	5,12	2,73	-1,39	-0,88	61,99	20,4	-8,63	-5,98
Количество наемных работников, чел.	69	215,63	81	80,2	69	37,91	31	12,35
Средняя заработная плата, тыс. руб.	-0,2	-3,45	2,4	42,86	1,5	18,75	3,4	35,97

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Отметим, что в данной категории в анализируемом периоде произошли следующие изменения:

1. Увеличение суммы дохода с 666,6 млн руб. за 2015 г. до 7 141,3 млн руб. за 2019 г. (в 10,7 раза).
2. Рост суммы начисленных налогов с доходов с 4,0 млн руб. за 2015 г., до 139,6 млн руб. за 2019 г. (в 34,9 раза).
3. Увеличение налоговой нагрузки с 0,6% за 2015 г. до 1,96% за 2019 г. (в 3,3 раза).
4. Рост количества наемных работников с 32 человек в 2015 г. до 282 человек в 2019 г. (в 8,8 раза).
5. Увеличение средней начисленной заработной платы с 5,8 тыс. руб. в 2015 г. до 12,9 тыс. руб. в 2019 г. (на 111,4%).

Динамика основных показателей деятельности средних предприятий торговли в 2015-2019 гг. представлена в табл. 2.3.

Таблица 2.3 – Основные показатели деятельности средних предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг.

Показатели	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-	%	+/-	%	+/-	%	+/-	%
Доходы, млн руб.	8935,9	205,49	2517,6	18,95	5324,2	33,69	3983,5	18,86
Налоги с доходов, млн руб.	104,2	212,65	138,2	90,21	-28,1	-9,64	80,7	30,65
Налоговая нагрузка, %	2,18	0,19	3,77	-2,74	20,6	1,49	29,11	-16,39
Количество наемных работников, чел.	942	54,01	1130	42,07	444	11,64	343	8,05
Средняя заработная плата, тыс. руб.	1,1	15,49	0,5	6,1	0,7	8,05	1,4	14,89

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Так, по категории предприятий, относящихся к среднему бизнесу, за 2015-2019 гг. прослеживаются следующие тенденции:

1. Увеличение суммы дохода с 4 348,6 млн руб. за 2015 г. до 25 109,8 млн руб. за 2019 г. (в 5,77 раза).

2. Устойчивый рост суммы начисленных налогов с доходов с 49 млн руб. за 2015 г. до 344,0 млн руб. за 2019 г. (в 6,87 раза).

3. Увеличение налоговой нагрузки с 1,13% за 2015 г. до 1,37% за 2019 г. (на 21%). Следует отметить, что наибольшая налоговая нагрузка на предприятия торговли категории «средний бизнес» приходилась на 2017 г.

4. Рост количества наемных работников с 1 744 человек в 2015 г., до 4 603 человека в 2019 г. (в 2,6 раза).

5. Увеличение средней начисленной заработной платы с 7,1 тыс. руб. в 2015 г. до 10,8 тыс. руб. в 2019 г. (на 50,7%).

Динамика основных показателей деятельности крупных предприятий торговли в 2015-2019 гг. представлена в табл. 2.4.

Таблица 2.4 – Основные показатели деятельности крупных предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг.

Показатели	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-	%	+/-	%	+/-	%	+/-	%
Доходы, млн руб.	8452,6	137,01	3594	24,58	2154,1	11,83	2294,6	11,26
Налоги с доходов, млн руб.	152,8	229,09	-15,2	-6,92	33,2	16,25	108,9	45,85
Налоговая нагрузка, %	14,06	3,77	-4,77	2,91	-	26,81	-26,75	22,28
Количество наемных работников, чел.	1076	37,57	247	6,27	276	6,59	554	12,41
Средняя заработная плата, тыс. руб.	2,7	30,34	0	0,00	1,1	9,48	2,5	19,69

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Изменения основных показателей деятельности самой малочисленной группы предприятий Донецкой Народной Республики – крупных предприятий – за 2015-2019 гг. заключаются в следующем:

1. Сумма дохода выросла с 6169,2 млн руб. за 2015 г. до 22 664,5 млн руб. за 2019 г. (в 3,67 раза).

2. Сумма начисленных налогов с доходов увеличилась с 66,7 млн руб. за 2015 г. до 346,4 млн руб. за 2019 г. (в 5,19 раза). Существенный рост суммы налогов, уплаченных с доходов крупных предприятий, связан с существенным увеличением количества предприятий данной категории в 2019 г.

3. Увеличение налоговой нагрузки с 1,08% за 2015 г. до 1,53% за 2019 г. (на 42%)

4. Рост количества наемных работников с 2 864 человек в 2015 г до 5 017 человек в 2019 г. (в 1,8 раза)

5. Средняя начисленная заработная плата увеличилась с 8,9 тыс. руб. в 2015 г., до 15,2 тыс. руб. в 2019 г. (на 70,7%).

На основе проведенного исследования отметим, что в среднесрочной перспективе сохранение тенденций, наблюдаемых среди предприятий торговли разных типов, может привести к снижению диспропорций в развитии торговых сетей в республике, так как количество средних и крупных предприятий имеет тенденцию роста.

При этом, согласно отчету Министерства экономического развития Донецкой Народной Республики об итогах социально-экономического развития Республики за 2019 г. [99], оборот розничной торговли увеличился на 17,1% (в сопоставимых ценах) по сравнению с 2018 г.

Таким образом, в сфере торговли в целом происходят положительные тенденции.

Далее для обоснования особенностей развития предприятий торговли считаем целесообразным провести SWOT-анализ, определив сильные и слабые стороны сферы торговли, возможности и потенциальные угрозы для дальнейшего развития данного направления.

Итак, в табл. 2.5 проведем оценку факторов внешней среды сферы торговли.

Оценочная шкала степени влияния фактора: 3 балла – сильное влияние; 2 балла – умеренное влияние; 1 балл – слабое влияние; 0 – отсутствие влияния фактора.

Характер влияния фактора: +1 балл – положительное влияние; – 1 балл –

отрицательное влияние.

Таблица 2.5 – Оценка факторов внешней среды сферы торговли Донецкой Народной Республики

№	Факторы среды	Степень влияния фактора, в баллах	Характер влияния фактора, в баллах	Проявление влияния фактора, в баллах
1	Благоприятное географическое положение	3	+1	+3
2	Вероятность появления новых рынков сбыта	1	+1	+1
3	Рост экономики	3	+1	+3
4	Отсутствие кредитования предприятий	3	-1	-3
5	Развитие предпринимательства разных типов	3	+1	+3
6	Высокая налоговая нагрузка	2	-1	-2
7	Благоприятный инвестиционный климат	2	+1	+2
8	Нестабильный курс валют	2	-1	-2
9	Низкая инновационная активность предприятий	2	-1	-2
10	Рост уровня заработной платы	2	+2	+2
11	Высокий уровень международной и внутренней конкуренции	3	-1	-3
Всего:		–	–	+2

Составлено автором

В результате анализа табл. 2.5 выделим возможности и угрозы дальнейшего развития сферы торговли в ДНР в табл. 2.6.

Таблица 2.6 – Перечень угроз и возможностей предприятий сферы торговли Донецкой Народной Республики

Факторы благоприятного влияния (возможности)	Факторы неблагоприятного влияния (угрозы)
1. Благоприятное географическое положение. 2. Вероятность появления новых рынков сбыта 3. Рост экономики. 4. Развитие предпринимательства разных типов. 5. Благоприятный инвестиционный климат. 6. Рост уровня заработной платы	1. Отсутствие кредитования предприятий. 2. Высокая налоговая нагрузка. 3. Нестабильный курс валют. 4. Низкая инновационная активность предприятий. 5. Высокий уровень международной и внутренней конкуренции.

Составлено автором

Далее в табл. 2.7 проведем оценку факторов внутренней среды, в которой функционирует сфера торговли Донецкой Народной Республики.

Таблица 2.7 – Оценка факторов внутренней среды сферы торговли Донецкой Народной Республики

№	Факторы среды	Степень влияния фактора, в баллах	Характер влияния фактора, в баллах	Проявление влияния фактора, в баллах
1	Неэффективная реклама	2	-1	-2
2	Отсутствие на большинстве предприятий системы стандартизации	2	-1	-2
3	Наличие стабильных каналов сбыта продукции	3	+1	+3
4	Снижение платежной дисциплины покупателей	2	-1	-2
5	Устойчивые логистические связи	3	+1	+3
6	Высокая диверсификация товаров внутри отрасли	2	+1	+2

Продолжение таблицы 2.7

№	Факторы среды	Степень влияния фактора, в баллах	Характер влияния фактора, в баллах	Проявление влияния фактора, в баллах
7	Наличие возможности обучения, переподготовки, повышения квалификации специалистов отрасли	2	+1	+2
8	Большое количество пунктов обмена валют	2	+1	+2
9	Отсутствие возможностей долгосрочного финансового планирования	2	-1	-2
10	Высокое качество обслуживания	3	+1	+3
11	Высокие риски инвестиционных проектов	2	-1	-2
Всего:		–	–	+5

Составлено автором

Исходя из оценки факторов, проведенной в табл. 2.7, выделим сильные и слабые стороны сферы торговли ДНР в табл. 2.8.

Таблица 2.8 – Перечень сильных и слабых сторон сферы торговли Донецкой Народной Республики

Факторы благоприятного влияния (сильные стороны)	Факторы неблагоприятного влияния (слабые стороны)
<ol style="list-style-type: none"> 1. Наличие стабильных каналов сбыта продукции. 2. Устойчивые логистические связи. 3. Высокая диверсификация товаров внутри отрасли. 4. Наличие возможности обучения, переподготовки, повышения квалификации специалистов отрасли. 5. Большое количество пунктов обмена валют. 6. Высокое качество обслуживания. 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Неэффективная реклама. 2. Отсутствие на большинстве предприятий системы стандартизации. 3. Снижение платежной дисциплины покупателей. 4. Отсутствие возможностей долгосрочного финансового планирования. 5. Высокие риски инвестиционных проектов.

Составлено автором

Далее сформируем обобщенную матрицу SWOT-анализа, где по вертикальной оси располагаются сильные и слабые стороны внутренней среды, по горизонтальной – возможности и угрозы внешней среды (рис. 2.6).

	Возможности	Угрозы
	1. Благоприятное географическое положение. 2. Вероятность появления новых рынков сбыта 3. Рост экономики. 4. Развитие предпринимательства разных типов. 5. Благоприятный инвестиционный климат. 6. Рост уровня заработной платы.	1. Отсутствие кредитования предприятий. 2. Высокая налоговая нагрузка. 3. Нестабильный курс валют. 4. Низкая инновационная активность предприятий. 5. Высокий уровень международной и внутренней конкуренции.
Сильные стороны	I СИЛА И ВОЗМОЖНОСТИ	II СИЛА И УГРОЗЫ
1. Наличие стабильных каналов сбыта продукции. 2. Устойчивые логистические связи. 3. Высокая диверсификация товаров внутри отрасли. 4. Наличие возможности обучения, переподготовки, повышения квалификации специалистов отрасли. 5. Большое количество пунктов обмена валют. 6. Высокое качество обслуживания.		
Слабые стороны	III СЛАБОСТИ И ВОЗМОЖНОСТИ	IV СЛАБОСТИ И УГРОЗЫ
1. Неэффективная реклама. 2. Отсутствие на большинстве предприятий системы стандартизации. 3. Снижение платежной дисциплины покупателей. 4. Отсутствие возможностей долгосрочного финансового планирования. 5. Высокие риски инвестиционных проектов.		

Рисунок 2.6 – Матрица SWOT-анализа сферы торговли Донецкой Народной Республики (составлено автором)

Поскольку сильные стороны весомее слабых сторон, а возможности – весомее угроз (поле I), сфере торговли республики необходимо применять стратегию поддержки и развития сильных сторон в направлении реализации возможностей внешнего окружения.

2.2 Анализ системы налогообложения деятельности предприятий торговли

Сегодня республиканские предприятия вынуждены функционировать в сложных условиях быстрых изменений, неопределенности, отсутствия четких ориентиров развития. В такой ситуации устойчивость предприятий к влиянию внутренних и внешних факторов окружающей среды становится одним из определяющих факторов их экономического развития и стабильности. Реализация налогового регулирования на микроуровне проявляется посредством изменения налоговой нагрузки на конкретных плательщиков.

Уровень налоговой нагрузки – один из наиболее весомых факторов, который влияет на деятельность предприятий, а потому и требует детального изучения в условиях развития экономики.

Поэтому вопрос исследования налоговой нагрузки на предприятия является очень сложным для каждого государства. С одной стороны, налогообложение предприятий – инструмент регулирования экономики, налоги являются тем источником поступления средств в государственный бюджет, без которого невозможно представить жизнь процветающей и экономически развитой страны. С другой стороны, чрезмерная налоговая нагрузка – негативный фактор налоговой политики государства, которая мешает нормально функционировать предприятиям, сдерживает их деловую активность и приводит к убыточности или тенизации деятельности.

При недостаточном уровне налоговой нагрузки государственный бюджет недополучит средства, а потому правительство не сможет эффективно и в полном объеме выполнять свои функции. Определение оптимального уровня налоговой нагрузки – достаточно сложная проблема, которая лишь обостряется в условиях реформирования финансовой системы.

Необходимо учитывать, каким образом налоги влияют на такие показатели

финансово-хозяйственной деятельности предприятий, как: объем реализации, себестоимость продукции, прибыль, платежеспособность, финансовая устойчивость. Определить особенности функционирования налоговой системы можно при анализе отдельных видов налогов, оказывающих влияние на деятельность предприятий.

Отметим, что в Донецкой Народной Республике применяются 3 системы налогообложения (табл. 2.9).

Таблица 2.9 – Системы налогообложения Донецкой Народной Республики [97]

Основные условия	Общая система	Упрощенная система			Патентная система
		I группа	II группа	III группа	
1. Возможность применения ФЛП	+	+	+	+	+
2. Возможность применения юридическими лицами	+	+	+	+	–
3. Ставка налога	20% от чистой прибыли + 1,5% от оборота	2,5% от дохода	6% от дохода	3% от дохода	510-1 020 руб. в мес.
4. Ограничение годового дохода	Без ограничений	1 500 000 руб.	60 000 000 руб.	240 000 000 руб.	1 000 000 руб.
5. Ограничение количества наемных работников	Без ограничений	10 чел.	Без ограничений	25 чел.	Запрещается, кроме некоторых исключений
6. Ограничения по видам деятельности	Без ограничений	Ст. 165 Закона «О налоговой системе»	Ст. 165 Закона «О налоговой системе»	Ст. 165 Закона «О налоговой системе»	Ст. 178 Закона «О налоговой системе»
7. Необходимость получения дополнительных документов	–	Свидетельство плательщика упрощенного налога	Свидетельство плательщика упрощенного налога	Свидетельство плательщика упрощенного налога	Патент
8. Ограничения количества осуществляемых видов деятельности	Без ограничений	Без ограничений	Без ограничений	Без ограничений	1 вид деятельности
9. Возможность осуществления ВЭД	+	+	+	+	–
10. Отчетный период	1 месяц	1 месяц	1 месяц	1 месяц	1 год
11. Освобождение от уплаты других налогов	–	Налог на прибыль и налог с оборота	Налог на прибыль и налог с оборота	Налог на прибыль и налог с оборота	От всех налогов, кроме ЕСВ

Одним из критериев оценки влияния налогов на работу предприятий может быть прибыль, которая выступает основным собственным источником финансовых ресурсов для развития предприятий.

Для определения величины налоговой нагрузки предприятий чаще всего используют абсолютные показатели, которыми являются суммы всех налогов и сборов, подлежащих уплате в бюджеты и целевые фонды за отчетный период, и величина отдельных налогов и сборов, в частности налога на прибыль предприятий, подоходного налога, единого взноса и т.п.

Для исследования основных налогов, уплачиваемых предприятиями Донецкой Народной Республики в разрезе микропредприятий, малых предприятий, представителей среднего бизнеса и крупных предприятий, использованы данные предприятий торговой сферы Донецкой Народной Республики.

Прежде всего, проведем исследование налога на прибыль, влияние которого на деятельности предприятий состоит в определении возможностей предприятий, выборе политики деятельности, направлений их развития и выражается в прямом распределении прибыли и прямой зависимости между величиной налогов и текущими расходами хозяйственной деятельности. Динамика налога на прибыль предприятий республики за 2015-2019 гг. представлена в табл. 2.10.

Таблица 2.10 – Динамика налога на прибыль, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг. в разрезе типов предприятий

Тип предприятий	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Микропредприятия	155,15	84,74	135,38	40,02	93,64	19,77	-16,08	-2,83
Малые предприятия	-46,77	-13,08	155,92	50,18	57,84	12,39	123,24	23,50
Средние предприятия	241,65	66,57	-35,46	-5,86	53,22	9,35	64,91	10,43
Крупные предприятия	136,69	–	45,39	33,21	17,2	9,45	92,56	46,45
Всего	1266,31	124,36	370,64	16,22	178,7	6,73	504,61	17,81

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Полученные результаты свидетельствуют об устойчивой тенденции роста налоговых поступлений от налога на прибыль в республиканский бюджет.

С помощью налога на прибыль в последние годы в республике поддерживается и стимулируется экономический рост, инновационный вектор развития государства, направляется деятельность налогоплательщиков в общественно полезных направлениях. При этом следует отметить, что, помимо регулирующего воздействия налога на прибыль, для него характерен значительный фискальный потенциал, поскольку любой налог ограничивает расходования финансовых ресурсов частным сектором экономики и предоставляет финансовый потенциал в распоряжение государства.

Отметим, что налог на прибыль предприятий занимает важное место в налоговой системе Донецкой Народной Республики. В течение последних шести лет поступления с этого налога занимают первое место среди источников наполнения доходов республиканского бюджета.

Следует отметить, что использование льгот для стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности не даёт ожидаемых результатов по существенному увеличению поступлений налога на прибыль предприятий в бюджет. Для повышения фискального потенциала налога на прибыль, обеспечения активного развития предпринимательской деятельности в сфере торговли и стабильных поступлений в бюджет, по нашему мнению, необходимо перейти к:

- оптимизации системы льгот с направлением их на развитие предприятий, которые в будущем приведут к увеличению доходов или уменьшению расходов;
- определению стратегических целей налоговых льгот, которые заключаются в будущей компенсации недополученных бюджетом налоговых поступлений;
- воплощению в реальную действительность налогового кредита; отказу от введения налоговой «вилки» для прибыли, которая реинвестируется на модернизацию, в частности путем внедрения налога на распределенную прибыль и частичной замены им налога на прибыль с целью стимулирования торгово-предпринимательской деятельности.

Не менее важным регулятором перераспределения финансовых ресурсов

между государством и населением выступает налог на доходы физических лиц или подоходный налог. В условиях обострения и негативного влияния кризисных явлений на финансовую стабильность государства налогообложение доходов граждан выступает одной из составляющих финансового механизма государства.

Так, в табл. 2.11 представлены поступления от подоходного налога в местные бюджеты ДНР за период 2015-2019 гг., которые также характеризуются устойчивым ростом на протяжении анализируемого периода. Исключение составляют средние предприятия, сумма уплаченного подоходного налога которыми в 2019 г. снизилась на 11,52%, что связано со снижением числа предприятий данной категории с 80 единиц до 78.

Таблица 2.11 – Динамика подоходного налога, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг. в разрезе типов предприятий

Тип предприятий	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Микропредприятия	80,89	98,08	79,94	48,93	-16,47	-6,77	40,48	17,85
Малые предприятия	8,91	14,83	28,04	40,64	13,7	14,12	5,75	5,19
Средние предприятия	70,3	65,29	11,75	6,60	22,93	12,09	-11,52	-5,42
Крупные предприятия	35,29	–	16,1	45,62	7,23	14,07	58,67	100,09
Всего	195,39	78,08	135,83	30,48	27,39	4,71	93,38	15,34

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Подоходный налог выступает основным бюджетообразующим налогом местных бюджетов республики. Однако подходы, которые положены в современном налоговом законодательстве к механизму начисления и уплаты подоходного налога, делают его только налогом с заработной платы. Поэтому

тенденция к его росту объясняется преимущественно постепенным повышением уровня заработной платы в течение последних лет.

Исходя из этого, основным направлением реформирования системы подоходного налогообложения граждан должно стать, в первую очередь, совершенствование механизма администрирования, расширение налоговой базы за счет уменьшения масштабов уклонения от налогообложения, повышение ответственности.

Далее рассмотрим налог, заменивший налог на добавленную стоимость, – налог с оборота. В табл. 2.12 представлены поступления от налога с оборота, уплаченного предприятиями торговли в местные бюджеты Донецкой Народной Республики за период 2015-2019 гг.

Таблица 2.12 – Динамика налога с оборота, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг. в разрезе типов предприятий

Тип предприятий	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Микропредприятия	257,16	–	83,1	32,31	50,24	14,77	2,56	0,66
Малые предприятия	329,68	–	100,4	30,45	46,81	10,88	48,17	10,10
Средние предприятия	556,93	–	1,46	0,26	80,3	14,38	24,37	3,82
Крупные предприятия	95,96	–	130,68	136,18	31,18	13,76	2,1	0,81
Всего	1239,73	–	315,64	25,46	208,53	13,41	77,2	4,38

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Так, в 2015 г. налог с оборота не взимался с предприятий, однако с 2016 г. по 2019 г. данный платеж характеризуется постепенным увеличением по всем типам предприятий, что связано с ростом их товарооборота. При этом следует отметить, что, хотя размер платежа по налогу с оборота зависит от величины оборотов

предприятий, не учитывается объем конечных продаж, поэтому плательщики могут не успевать подстраиваться под динамику спроса на рынке.

Одним из направлений стимулирования развития предпринимательства в республике является применение упрощенного налога, альтернативного налогу на прибыль и налогу с оборота. Так, данный налог применяется предприятиями ДНР из категорий «микропредприятия», «малые» и «средние предприятия», выбирающими упрощенную систему налогообложения как альтернативу основной. От развития этих предприятий зависит активизация внутреннего рынка товаров и услуг, создание новых рабочих мест, что будет способствовать росту налоговых поступлений в бюджеты вследствие расширения круга платежеспособных лиц.

В табл. 2.13 представлены поступления от упрощенного налога, уплаченного некоторыми предприятиями торговли за период 2015-2019 гг.

Таблица 2.13 – Динамика упрощенного налога, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики, применяющими упрощенную систему налогообложения в 2015-2019 гг. в разрезе типов предприятий

Тип предприятий	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Микропредприятия	443,38	216,73	87,23	13,46	27,68	3,77	148,06	19,41
Малые предприятия	43,83	331,29	11,92	20,89	27,71	40,17	16,55	17,12
Средние предприятия	1,63	183,15	-1	-39,68	-0,24	-15,79	0,83	64,84
Всего	488,84	223,52	98,15	13,87	55,15	6,85	165,44	19,22

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Так, основным источником поступлений упрощенного налога в местные бюджеты являются микропредприятия, находящиеся на упрощенной системе налогообложения. При этом в целом поступления упрощенного налога ежегодно растут.

Таким образом, применение упрощенного налога предоставляет субъекту хозяйствования ряд преимуществ:

- упрощение процедуры и порядка регистрации;
- значительно упрощаются расчеты, связанные с определением сумм налогов;
- заполняется одна форма отчетности, подается в налоговый орган раз в месяц;
- запрашивается ведение текущего бухгалтерского учета и форм финансовой отчетности, предусмотренной положениями (стандартами) бухгалтерского учета.

Однако, наряду с преимуществами, присутствуют и недостатки упрощенного налога, сдерживающие развитие предприятий торговли, а именно ограничение интересов субъектов малого бизнеса, которые имеют право использовать этот налог.

Специальным режимам налогообложения уделяют значительное внимание как в нашей стране, так и за рубежом. Так, одним из специальных налоговых режимов, применимым к микропредприятиям торгового предпринимательства, относится сельскохозяйственный налог (представители сельского хозяйства занимаются торговлей), динамика которого представлена в табл. 2.14.

Таблица 2.14 – Динамика сельскохозяйственного налога, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг.

Тип предприятий	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Микропредприятия	0,3	–	1,77	590,00	-1,87	-90,34	-0,08	-40,00

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Использование сельскохозяйственного налога на определенном этапе развития экономики обосновано и позволило учесть специфику сельскохозяйственного производства при установлении объекта налогообложения и сроков уплаты налога, что, в свою очередь, дало возможность упростить систему

налогообложения и налоговый учет, снизить налоговую нагрузку для предприятий сектора, стимулировать рациональное использование земли.

Также следует отметить, что многие микропредприятия торговли республики в качестве альтернативы общей системе налогообложения применяют такой режим налогообложения, как плата за патент. Исходя из данных табл. 2.15, можно сделать вывод о снижении суммы этого налога в 2017-2019 гг., что связано со снижением количества микропредприятий с 43 927 ед. до 42 050 ед. Также данный вид налогообложения ограничивает предприятия в видах деятельности, поэтому количество субъектов хозяйствования, уплачивающих его, сократилось.

Таблица 2.15 – Динамика платы за патент, уплаченной предприятиями торговли Донецкой Народной Республики, применяющими патентную систему налогообложения в 2015-2019 гг.

Тип предприятий	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Микропредприятия	80,44	–	6,73	8,37	-1,38	-1,58	-2,14	-2,49

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Республиканские предприятия торговли также уплачивают в местные бюджеты такой налог как плата за землю в форме земельного налога и арендной платы за земельные участки государственной и коммунальной собственности (табл. 2.16).

Поскольку основой данного налога на данный момент служит нормативная денежная оценка земель, которая является устаревшей и не базируется на рыночных принципах, насущным становится пересмотр и внедрение новых механизмов определения налоговой стоимости земельных участков. Отметим, что таким механизмом может быть массовая оценка земель, обеспечивающая определение рыночной базовой стоимости большого количества земельных участков с наименьшими финансовыми затратами и потерями времени.

Таблица 2.16 – Динамика платы за землю, уплаченной предприятиями торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг. в разрезе типов предприятий

Тип предприятий	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Микропредприятия	27,93	60,30	-1,49	-2,01	6,4	8,80	12,31	15,55
Малые предприятия	4,28	20,59	1,97	7,86	-6,72	-24,85	1,97	9,69
Средние предприятия	-7,17	-13,80	-9,94	-22,19	4,83	13,86	-3,16	-7,96
Крупные предприятия	15,84	–	5,97	37,69	-5,26	-24,12	-0,94	-5,68
Всего	40,88	34,33	-3,49	-2,18	-0,75	-0,48	10,18	6,54

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Весомую роль в обеспечении условий для наполнения бюджетов всех уровней и, в частности, местных должно обеспечить изучение опыта законодательного регламентирования на местном уровне вопросов наложения и взыскания платы за землю, расширения самостоятельности в данной компетенции органов местного самоуправления.

Помимо рассмотренных налогов, немаловажное значение среди налоговых платежей предприятий торговли республики имеет единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование (табл. 2.17).

Таблица 2.17 – Динамика единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг. в разрезе типов предприятий

Тип предприятий	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Микропредприятия	337,01	161,30	157,87	28,92	30,12	4,28	65,2	8,88
Малые предприятия	70,27	98,49	42,8	30,22	22,6	12,25	26,13	12,62
Средние предприятия	206,8	105,75	10,42	2,59	60,3	14,61	-41,43	-8,76
Крупные предприятия	77,89	–	39,54	50,76	12,11	10,31	113,65	87,73
Всего	691,97	145,42	250,63	21,46	125,13	8,82	163,55	10,60

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Позитивная динамика объемов единого взноса, уплаченного предприятиями торговли республики за 2015-2019 гг., является позитивной тенденцией, так как именно система единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование играет значительную роль в финансировании социальной сферы. От своевременного поступления страховых взносов в значительной мере зависит эффективность отечественной системы совместной защиты. В то время как у субъекта хозяйствования есть обязательства по уплате налогов и сборов перед бюджетом, по расчетам с поставщиками, подрядчиками, покупателями и заказчиками, задолженность по начислению и выплате заработной платы стоит на первом месте. Именно на своевременность осуществления операций с заработной платой влияет начисление и уплата социального взноса.

На сегодня у Донецкой Народной Республики нет резервов снижения совокупного уровня налоговой нагрузки на предприятия торговли, однако целесообразен поиск резервов ее перераспределения в отношении как субъектов, так и объектов налогообложения. Для объективной оценки налоговой нагрузки целесообразно учитывать перераспределение налоговой нагрузки в пределах объектов налогообложения.

Как видим, среди видов налоговых платежей наибольшие объемы уплачены предприятиями по налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и упрощенному налогу. Наименьшие суммы приходятся на сельскохозяйственный налог. В целом взимание налогов с предприятий торговли базируется на налогообложении факторов производства – капитала и труда. Отметим, что внушительность системы обязательных платежей и сложность администрирования налогов и сборов негативно влияет на предпринимательство и торговую активность, может приводить к росту налоговой нагрузки и, в перспективе, к уменьшению совокупных налоговых поступлений. Налоговая нагрузка должна быть оптимальной, чтобы давать возможность не только развивать экономические процессы, но и использовать высвободившиеся средства для стимулирования инвестиционных процессов.

Для определения необходимости оптимизации и стимулирования

деятельности предприятий торговли проведем исследование их налоговой нагрузки.

Несмотря на постепенное расширение сферы торговли республики в условиях развития экономики, отрасль все еще переживает кризис, поэтому целесообразным было бы улучшать показатели деятельности непосредственно на уровне предприятий, в частности с помощью оптимизации налоговой нагрузки. В условиях повышения цен на продукцию, снижения спроса, низкого уровня экспорта довольно трудно достичь развития, ведь эти факторы являются внешними. Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятий торговли позволит сформировать рекомендации по оптимизации налоговой нагрузки и улучшению их финансового состояния.

Следует отметить, что в научной литературе рассматриваются, в основном, теоретические и организационные положения налогообложения, тогда как значительно меньше внимания уделяется исследованию влияния уровня налоговой нагрузки на предпринимательскую активность. Отсутствие единого подхода к определению уровня налоговой нагрузки затрудняет оценку характера его влияния на состояние предприятий.

Итак, проведем исследование налоговой нагрузки предприятий торговли Донецкой Народной Республики на основе использования трех показателей, которые обобщены в табл. 2.18.

Таблица 2.18 – Показатели налоговой нагрузки

№ п/п	Показатели налоговой нагрузки	Порядок расчета
1	Налоговая нагрузка к выручке	Налоговые выплаты / выручка * 100
2	Налоговая нагрузка к прибыли	Налоговые выплаты / прибыль * 100
3	Индекс налоговой нагрузки	Среднее значение предыдущих показателей

Составлено автором на основе [84; 142]

Результаты расчета налоговой нагрузки для разных типов предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. представлены в табл. 2.19.

Таблица 2.19 – Показатели налоговой нагрузки предприятий торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг. в разрезе типов предприятий

Тип предприятий	Налоговая нагрузка к выручке, %					Налоговая нагрузка к прибыли, %					Индекс налоговой нагрузки, %				
	Годы					Годы					Годы				
	2015	2016	2017	2018	2019	2015	2016	2017	2018	2019	2015	2016	2017	2018	2019
Микро-предприятия	4,52	7,56	8,08	7,77	8,08	12,41	17,63	19,46	19,17	18,54	8,47	12,60	13,77	13,47	13,31
Малые предприятия	2,28	3,90	4,43	4,52	4,70	14,24	22,85	27,78	24,91	22,97	8,26	13,38	16,11	14,72	13,84
Средние предприятия	2,78	4,01	4,57	4,11	4,16	18,37	21,50	21,33	29,32	23,80	10,58	12,76	12,95	16,72	13,98
Крупные предприятия	0	4,41	3,91	3,89	4,33	0	23,71	31,75	22,22	27,60	0,00	14,06	17,83	13,06	15,97
Среднее значение по отрасли	2,40	4,97	5,25	5,07	5,32	11,26	21,42	25,08	23,91	23,23	6,83	13,20	15,17	14,49	14,28

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Оптимальное (безопасное) значение налоговой нагрузки для предприятий торговли установлено ФНС РФ в размере 3,7% [148]. Результаты расчетов указывают на уровень показателя налоговой нагрузки в анализируемом периоде, существенно превышающий оптимальное значение по всем группам анализируемых предприятий. При этом наблюдается некоторое снижение налоговой нагрузки в 2018-2019 гг., что можно объяснить увеличением объемов выручки и изменением количества предприятий торговли.

Отметим, что налоговая нагрузка учитывает еще и отдачу налоговой системы, то есть уровень удовлетворения потребностей плательщиков за счет налогов. Для обеспечения собственной конкурентоспособности предприятиям торговли ДНР необходимо применять методы налоговой оптимизации, учитывая уровень риска, возможные санкции со стороны государства и уровень квалификации управленческого персонала. При этом следует применять только законные методы, чтобы не подвергать деятельность предприятия еще большим рискам. Учитывая изменения налогового законодательства, различные подходы к определению как налогового бремени, так и эффективности налоговой оптимизации, существующие способы и методы ее реализации необходимо

пересматривать и совершенствовать.

Основными направлениями совершенствования действующей системы налогообложения в дальнейшем должны быть: умеренное снижение и равномерность распределения налогового бремени между плательщиками; усиление эффективности налогового контроля над уровнем издержек деятельности; создание условий для активизации инвестиционных и инновационных процессов в экономике; обеспечение контроля формирования и использования финансовых ресурсов, мобилизуемых в результате применения налоговых льгот; минимизация затрат на налоговое администрирование; а также оптимизация ставок различных налогов. Считаем, что одним из направлений оптимизации налоговой нагрузки предприятий торговли республики может стать введение налога на выведенный капитал как альтернативы налогу на прибыль. При введении налога на выведенный капитал налог начнут платить и «убыточные» предприятия; отдельные операции, которые используются для целей «оптимизации», станут прямым объектом налогообложения; доначисления будут приводить к увеличению налоговой базы в связи с неучетом накопленных убытков для целей налогообложения.

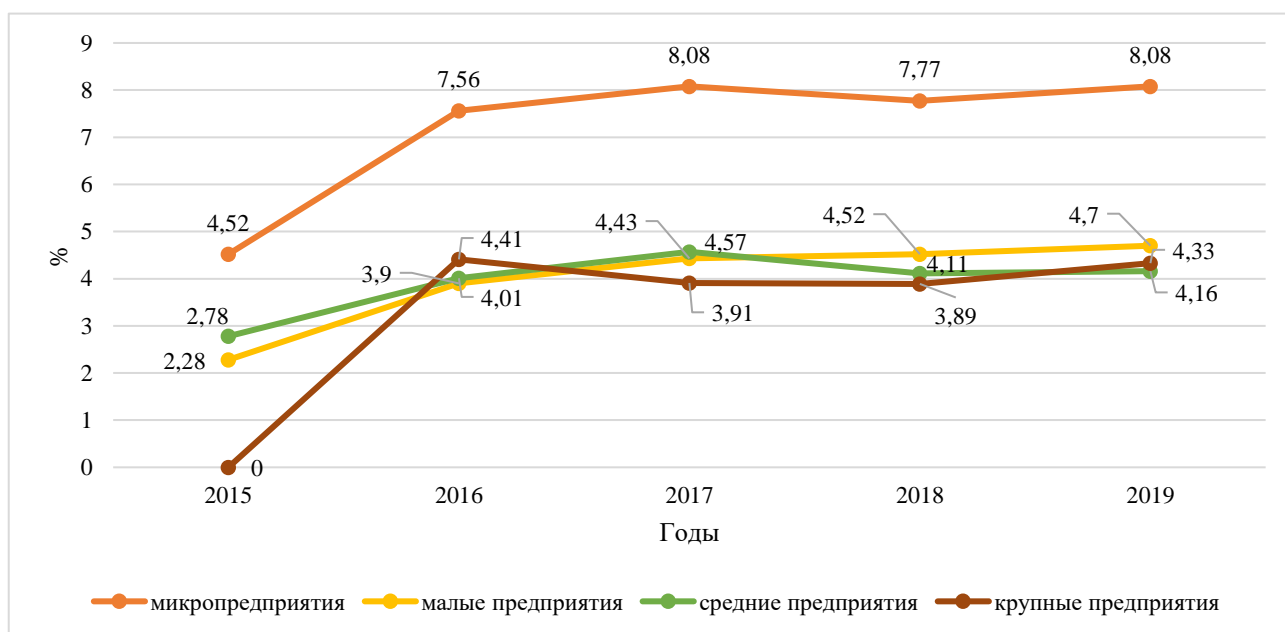


Рисунок 2.7 – Динамика показателя налоговой нагрузки к выручке предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. (составлено автором)



Рисунок 2.8 – Динамика показателя налоговой нагрузки к прибыли предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. (составлено автором)

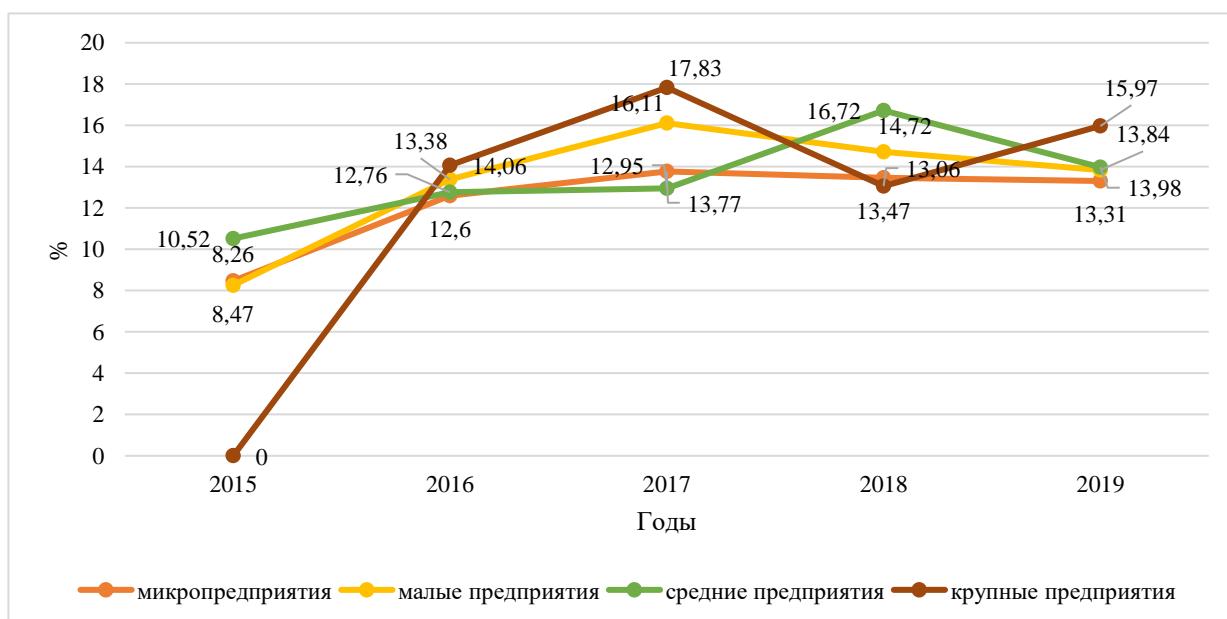


Рисунок 2.9 – Динамика индекса налоговой нагрузки предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг. (составлено автором)

Проведенное исследование показало, что в условиях изменяющейся налоговой политики государства, в условиях ограниченности источников формирования финансовых ресурсов предприятий торговли необходимо применение механизма оптимального налогообложения, которое будет способствовать росту

заинтересованности предприятий торговли как основного источника пополнения бюджета в расширении и развитии, повышении прибыли и рентабельности. Стимулирующую функцию налогов государство должно реализовать через проведение эффективной налоговой политики. Необходимо учитывать финансовое состояние предприятий торговли, способствовать укреплению их финансово-хозяйственной деятельности. Контроль со стороны налоговых органов должен быть справедливым и прежде всего обеспечивать не увеличение поступлений в бюджет, а объективный контроль соблюдения налогового законодательства.

2.3 Оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятий торговли

Изменение налоговой нагрузки предприятий оказывает значительное влияние на ключевые показатели их деятельности, а также на основные параметры их финансового состояния. В современных условиях нестабильности экономики необходимо исследование взаимосвязи между налоговой и финансовой нагрузкой.

Налоговая нагрузка существенно влияет на финансовое состояние предприятия. С ее ростом, с одной стороны, проявляется тенденция к росту рентабельности, а с другой стороны – усиливается финансовая зависимость, концентрация заемного капитала и уменьшается финансовая стабильность.

Для более основательного исследования проанализирована динамика темпов прироста выручки от реализации, прибыли и налоговых платежей, на основе чего рассчитаны коэффициенты эластичности выручки и прибыли по налогам (табл. 2.20, 2.21) для определения зависимости этих показателей от налоговых выплат групп предприятий, функционирующих в условиях ограниченности источников формирования финансовых ресурсов

Коэффициент эластичности в данном случае указывает на чувствительность одной переменной (в нашем случае – выручки) к изменению другой (налоговых выплат) и показывает, на сколько процентов изменится выручка (прибыль) в случае изменения объемов налоговых выплат на 1%.

Если коэффициент эластичности по модулю меньше единицы, это

свидетельствует о неэластичности переменной «у» по «х». Если коэффициент эластичности больше 1, то «у» эластичен по «х», так как каждый процент изменения фактора приводит к еще большим изменениям «у». Если коэффициент эластичности равен 1, то имеет место единичная эластичность. При нулевом коэффициенте эластичности имеет место абсолютная неэластичность.

Таблица 2.20 – Динамика коэффициента эластичности выручки по налогам предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2016-2019 гг.

№ п/п	Показатель, %	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Микропредприятия					
1	Темпы прироста налоговых платежей	203,63	20,86	5,31	11,86
2	Темпы прироста выручки	81,46	13,11	9,54	7,58
3	Коэффициент эластичности выручки по налогам	0,40	0,63	1,80	0,64
Малые предприятия					
1	Темпы прироста налоговых платежей	144,13	32,94	14,29	15,49
2	Темпы прироста выручки	42,77	17,01	11,92	11,1
3	Коэффициент эластичности выручки по налогам	0,30	0,52	0,83	0,72
Средние предприятия					
1	Темпы прироста налоговых платежей	153,15	2,57	6,28	1,32
2	Темпы прироста выручки	75,95	-10,06	18,26	-0,02
3	Коэффициент эластичности выручки по налогам	0,50	-3,91	2,91	-0,02
Крупные предприятия					
1	Темпы прироста налоговых платежей	–	58,16	13,13	47,16
2	Темпы прироста выручки	–	78,61	13,61	32,16
3	Коэффициент эластичности выручки по налогам	–	1,35	1,04	0,68

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Из данных, полученных в табл. 2.20, видно, что темпы прироста налоговых выплат в основном превышают темпы прироста выручки, что может быть вызвано ростом налоговой нагрузки на предприятиях торговли. Такое явление может

свидетельствовать о давлении на предприятия со стороны налогообложения, «неуспевании» результатов деятельности предприятий по требованиям к ним относительно осуществлению налоговых платежей.

Рассчитаем также данный коэффициент для прибыли. Считаем, что определение влияния налоговой нагрузки на прибыль предприятия является более целесообразным, чем на выручку, ведь именно на прибыль налоги осуществляют наибольшее влияние, а величина чистой прибыли определяет дальнейшую деятельность предприятия, так как именно средства после уплаты налогов предприятие сможет использовать для собственного развития.

Таблица 2.21 – Динамика коэффициента эластичности чистой прибыли по налогам предприятий торговли Донецкой Народной Республики за 2016-2019 гг.

№ п/п	Показатель, %	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Микропредприятия					
1	Темпы прироста налоговых платежей	203,63	20,86	5,31	11,86
2	Темпы прироста чистой прибыли	113,81	9,48	6,92	15,66
3	Коэффициент эластичности чистой прибыли по налогам	0,56	0,45	1,30	1,32
Малые предприятия					
1	Темпы прироста налоговых платежей	144,13	32,94	14,29	15,49
2	Темпы прироста чистой прибыли	23,65	33,14	21,59	20,69
3	Коэффициент эластичности чистой прибыли по налогам	0,16	1,01	1,51	1,34
Средние предприятия					
1	Темпы прироста налоговых платежей	153,15	2,57	6,28	1,32
2	Темпы прироста чистой прибыли	71,27	2,81	-4,43	8,9
3	Коэффициент эластичности чистой прибыли по налогам	0,47	1,09	-0,71	6,74
Крупные предприятия					
1	Темпы прироста налоговых платежей	–	58,16	13,13	47,16
2	Темпы прироста чистой прибыли	–	14,83	20,75	55,91
3	Коэффициент эластичности чистой прибыли по налогам	–	0,25	1,58	1,19

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Из табл. 2.21 видно, что эластичность прибыли значительно больше, чем выручки. Наиболее чувствительной прибыль к изменению величины налоговых платежей была в 2018-2019 гг.

Построим также график зависимости темпов прироста прибыли от темпов прироста налоговых платежей и линию тренда.



Рисунок 2.10 – Зависимость темпов прироста прибыли от темпов прироста налоговых платежей микропредприятий торговли за 2016-2019 гг. (составлено автором)

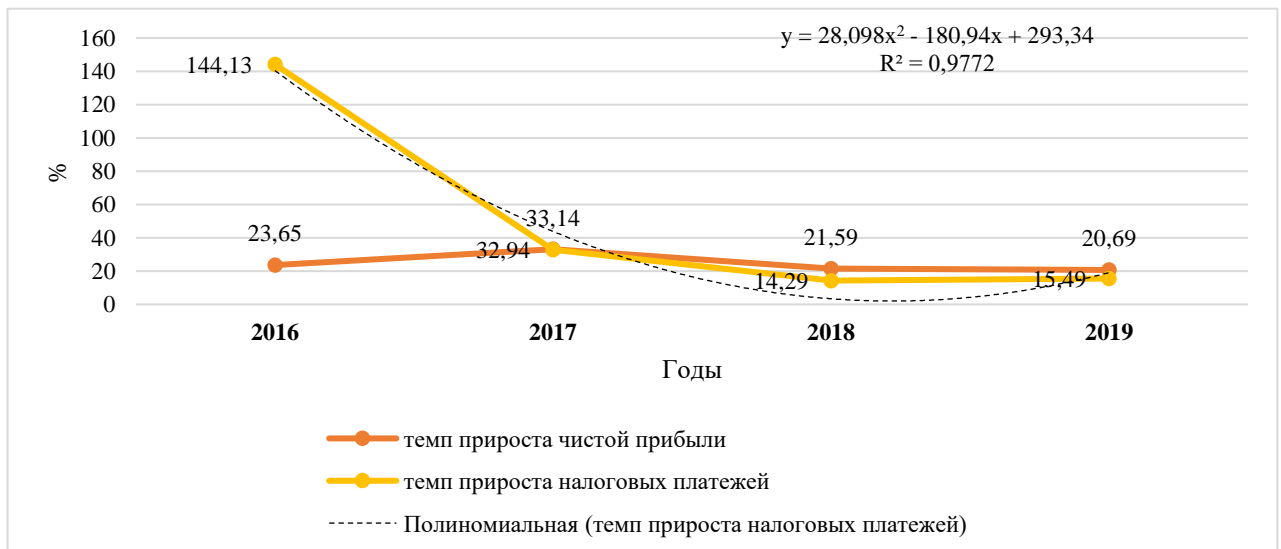


Рисунок 2.11 – Зависимость темпов прироста прибыли от темпов прироста налоговых платежей малых предприятий торговли за 2016-2019 гг.

(составлено автором)



Рисунок 2.12 – Зависимость темпов прироста прибыли от темпов прироста налоговых платежей средних предприятий торговли за 2016-2019 гг.

(составлено автором)

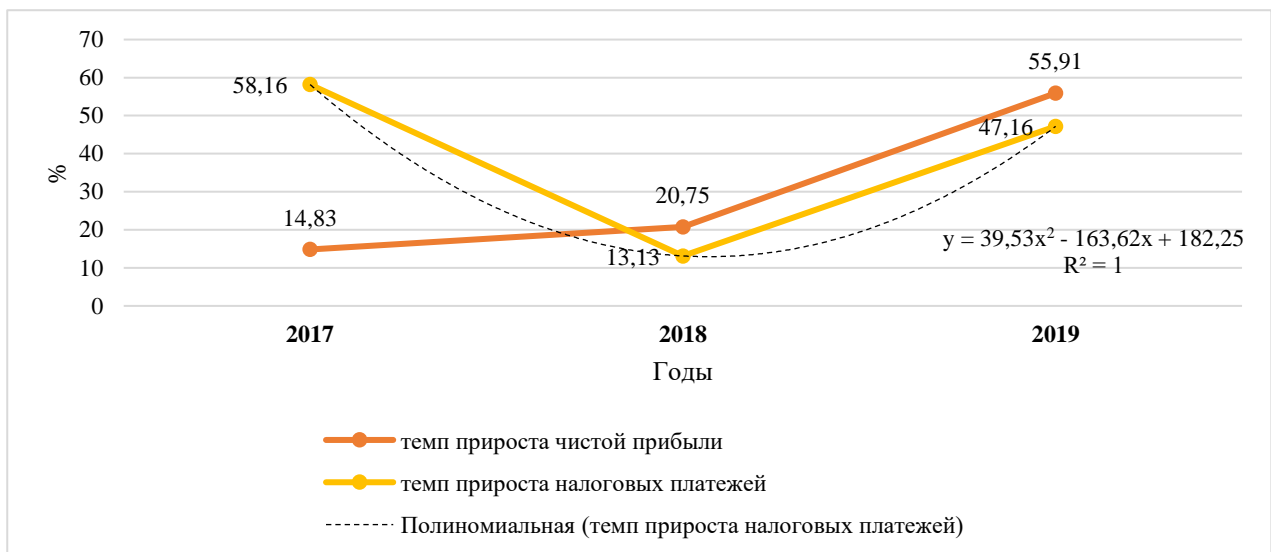


Рисунок 2.13 – Зависимость темпов прироста прибыли от темпов прироста налоговых платежей крупных предприятий торговли за 2016-2019 гг.

(составлено автором)

Полученные результаты свидетельствуют о том, что с увеличением темпов прироста налоговых платежей темпы прироста прибыли снижаются. Это свидетельствует о негативном влиянии налоговой нагрузки на прибыльность предприятия.

Коэффициенты детерминации R^2 стремятся к 1, что свидетельствует о том, что линии трендов достоверны.

Поскольку объемы налоговых платежей отражают абсолютные значения, что не всегда показывает реальное положение вещей, то целесообразен расчет коэффициента эластичности прибыли по индексу налоговой нагрузки.

Таблица 2.22 – Динамика коэффициента эластичности чистой прибыли по индексу налоговой нагрузки (ИНН)

№ п/п	Показатель, %	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Микропредприятия					
1	Темпы прироста ИНН	48,76	9,29	-2,18	-1,19
2	Темпы прироста чистой прибыли	113,81	9,48	6,92	15,66
3	Коэффициент эластичности чистой прибыли ИНН	2,33	1,02	-3,17	-13,16
Малые предприятия					
1	Темпы прироста ИНН	61,99	20,40	-8,63	-5,98
2	Темпы прироста чистой прибыли	23,65	33,14	21,59	20,69
3	Коэффициент эластичности чистой прибыли ИНН	0,38	1,63	-2,50	-3,46
Средние предприятия					
1	Темпы прироста ИНН	20,60	1,49	29,11	-16,39
2	Темпы прироста чистой прибыли	71,27	2,81	-4,43	8,9
3	Коэффициент эластичности чистой прибыли ИНН	3,46	1,89	-0,15	-0,54
Крупные предприятия					
1	Темпы прироста ИНН	–	26,81	-26,75	22,28
2	Темпы прироста чистой прибыли	–	14,83	20,75	55,91
3	Коэффициент эластичности чистой прибыли по ИНН	–	0,55	-0,78	-2,51

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

Из табл. 2.22 видно, что между прибылью и индексом налоговой нагрузки наблюдается достаточно сильная прямая связь.

Так, налоговая нагрузка осуществляет в целом негативное влияние на финансовое состояние предприятий, приводит к снижению их рентабельности и влияет на эффективность и качество деятельности в условиях ограниченности источников формирования финансовых ресурсов. Поэтому актуальным становится вопрос оптимизации налогообложения, структуры капитала, принятия мер для увеличения рентабельности с целью ослабления негативного влияния высокого налогового давления на деятельность предприятий.

В ходе проведенного исследования была выявлена взаимосвязь между налоговым и финансовым состоянием предприятий торговли. Определено, что налоги оказывают существенное влияние на финансовые показатели независимо от того, берется в расчет абсолютный показатель налоговой нагрузки или относительный. Влияние налоговой нагрузки на деятельность предприятий является обратным, что означает ухудшение финансового состояния предприятий с увеличением уровня налогообложения. Так, снижение объемов чистой прибыли из-за усиления налогового давления вызывает уменьшение рентабельности предприятия, ухудшение финансовой независимости, устойчивости, стабильности за счет прямого влияния на величину собственного капитала, а также вызывают усиление зависимости предприятий от привлеченного капитала. Все это становится препятствием для эффективной деятельности предприятий и их устойчивого развития, что, в свою очередь, влияет и на торговую сферу экономики, и на экономику в целом. Поэтому объективным является вопрос оптимизации налоговой нагрузки предприятий торговли с целью стимулирования их деятельности.

Выбор способов оптимизации предприятия могут осуществлять самостоятельно в зависимости от различных факторов. Кроме того, с учетом отраслевых особенностей, целесообразными мерами для улучшения их состояния могут стать следующие:

– учитывая низкий объем экспорта, выход на новые рынки сбыта (диверсификация рынков сбыта);

– внедрение системы налогового планирования на предприятиях, использование налоговых льгот, налоговых скидок, возможностей отсрочки платежей;

- расширение ассортимента продукции с целью завоевания большей доли рынка;
- оптимизация структуры затрат (уменьшение административных расходов, совершенствование системы сбыта продукции (оптимизация логистики, поиск новых контрагентов и т. д));
- постоянный мониторинг динамики финансовых показателей и приведения их к нормативным значениям.

Отметим, что в зависимости от региональных особенностей, таких как доля занятых, одни и те же налоги могут иметь как стимулирующее, так и сдерживающее воздействие на развитие торговли. Поэтому разработка методов, позволяющих оптимизировать государственное и местное налогообложение, является актуальной.

Вследствие процессов реформирования, происходящих в налоговой системе республики, местным властям не предоставлены действенные инструменты для стимулирования предприятий торговли. Кроме того, распределение налоговых поступлений между республиканским и местным бюджетами не позволяет органам местной власти разрабатывать программы развития торговли.

Местные органы власти могут иметь как максимальные права в сфере проведения налоговой политики, так и минимальные (табл. 2.23).

Наибольшую самостоятельность в проведении региональной налоговой политики имеют местные власти в федеральных государствах, таких как США, Швейцария, Германия. В частности, в Швейцарии каждый из 26 кантонов может устанавливать свои законы по налогообложению доходов, прибыли, имущества и тому подобное. При этом в каждой из почти трех тысяч общин Швейцарии могут дополнительно устанавливать коммунальные налоги. При этом есть и общефедеральные налоги, в частности федеральный налог на доход. Также местные органы власти имеют широкие возможности по предоставлению налоговых льгот, вплоть до льгот отдельным корпорациям, о которых они могут договариваться до того, как начать бизнес в кантоне [158, с. 63].

Таблица 2.23 – Возможности местных органов власти по реализации налоговой политики

№ п/п	Возможность	Варианты
1	Введение новых и отмена местных налоговых платежей	Введение прямых и косвенных налогов
		Введение прямых налогов
		Возможности влияния нет
2	Определение порядка взимания налоговых платежей	Самостоятельное установление льгот
		Определение льгот в пределах, установленных на общегосударственном уровне
		Возможности влияния нет
3	Определение базы налогообложения	Самостоятельное определение базы
		Определение базы в пределах, установленных на общегосударственном уровне
		Возможности влияния нет
4	Самостоятельность в процессе взыскания местных налогов	Взыскание осуществляется местными налоговыми органами
		Взыскание осуществляется общегосударственными налоговыми органами
5	Определение ставок налоговых платежей, установленных на уровне центральной власти	Самостоятельное определение ставок
		Определение ставок в широких пределах, установленных на общегосударственном уровне
		Определение ставок в минимальных диапазонах на общегосударственном уровне
		Нет
6	Возможность влияния на налогоплательщиков	Самостоятельное определение плательщиков
		Определение плательщиков из перечня, установленного на общегосударственном уровне
		Нет

Составлено автором на основе [69; 146; 161; 165; 208]

Также показательна налоговая система США, для которой характерно параллельное функционирование нескольких уровней налогообложения, причем налоги могут повторяться на разных уровнях. Такими уровнями являются федеральный уровень, уровень штата и местный уровень (города, общины и т.п.). Вследствие этого в США существует два вида имущественного налога (уровня штата и местный) и три вида налога на доходы физических лиц. Также есть два вида универсального акциза для федерального уровня и уровня штата и плюс индивидуальные акцизы для всех трех уровней [165, с. 72].

Также три уровня в налоговой системе Германии: центральный; земельный; местный. Основными являются центральный или федеральный бюджет, а также бюджеты 16 федеральных земель (регионов) [189, с. 581]. При этом в центральный

бюджет собирается 48% всех налоговых поступлений, в бюджеты различных земель в совокупности 34% всех налоговых поступлений и 13% налоговых поступлений в местные бюджеты, к которым относятся городские и сельские общины [189, с. 581]. Следует отметить, что бюджеты различных федеральных земель неравномерны, поэтому кроме вертикального выравнивания через центральный бюджет существует также горизонтальное выравнивание между землями [189, с. 581].

Некоторые элементы (Приложение Б) из рассмотренных налоговых систем могут быть использованы при реформировании налоговой системы Республики.

Формирование рекомендаций по обеспечению сбалансированности налогообложения предприятий торговли на государственном и местном уровне может быть основано на альтернативных сценариях изменения системы местных налогов в рамках полномочий, имеющихся у местных властей.

Среди особенностей сценарного подхода, позволяющих сделать вывод о его наибольшей эффективности при налоговом стимулировании сферы торговли по сравнению с другими методами, следует выделить следующие:

1) многочисленные взаимосвязи в экономической системе, среди которых сложно выделить и количественно описать нужные для поставленной задачи, решаемой при использовании различных подходов к сбору экспертных мнений и оценок;

2) возможность возникновения разнообразных и отдаленных по времени последствий налогового стимулирования, что требует наличия развитых инструментов описания процессов и последствий;

3) необходимость учета вероятностной, а не детерминированной реакции предприятий торговли на меры налогового стимулирования, что требует возможности представления множества альтернативных вариантов развития событий;

4) сложность точного прогнозирования значений ключевых факторов, влияющих на развитие предприятий торговли, кроме налоговой среды, которая требует использования сценариев, позволяющих осуществлять гибкую адаптацию

к возникшим воздействиям.

Сценарий налогового стимулирования предприятий торговли может строиться как в прямом, так и в обратном порядке. В прямом порядке определяется сущность изменений ключевых характеристик политики налогового стимулирования, после чего рассчитываются их последствия. При обратном порядке построения сценария налогового стимулирования определяется цель и целевые показатели, после чего формируются сценарии, которые могут привести к достижению этих целевых показателей. Наиболее перспективным с точки зрения развития предприятий торговли является обратный подход, когда ключевые показатели развития предприятий торговли и пределы основных допустимых воздействий на другие экономические показатели определяются при постановке задачи разработки набора альтернативных сценариев.

При разработке путей достижения поставленных целевых показателей, отражающих результат налогового стимулирования развития предприятий торговли в регионе, всегда возникают побочные негативные эффекты. Эти эффекты могут заключаться в следующем:

- снижении объема налоговых поступлений;
- ухудшении налогового климата для других экономических субъектов;
- постепенном снижении конкурентоспособности предприятий торговли вследствие тепличных налоговых условий.

Для построения сценариев налогового стимулирования предприятий торговли предлагается использовать комбинирование методов. При этом может использоваться широкий диапазон методов – от экспертных оценок до точных экономико-математических моделей. Экспертные оценки необходимы для формирования сценария на начальных этапах исследования налоговой среды. С их помощью могут быть сформированы основные направления стимулирования и отвергнуты заранее неэффективные варианты. После этого могут быть использованы аналитические методы, состоящие в разработке концептуальных моделей и реализации их с помощью моделирования для изучения взаимодействий, которые возникнут в будущем между выбранным набором факторов.

При формировании сценария будущего развития предприятий торговли необходимо основываться на базовых предпосылках, каким будет развитие по умолчанию, без дополнительных действий. Для этого предлагается применять трендовые сценарии, которые строятся на основании предположений, что тренды, существующие на момент исследования, сохранятся неизменными в будущем [187; 189]. При условии относительно стабильной экономики такая предпосылка является вполне оправданной. Кроме того, с помощью трендового сценария «по умолчанию», то есть без дополнительных воздействий на исследуемую систему, может быть аргументирована необходимость осуществления таких воздействий, поскольку иначе имеющиеся негативные тенденции приведут к неприемлемым последствиям.

Структура сценария налогового стимулирования торгового предпринимательства зависит от уровня самостоятельности местных органов власти в реализации налоговой политики. Формирование сценария предполагается проводить, путем определения, прежде всего, значений целевых показателей, характеризующих развитие предприятий торговли.

Базовая структура принятия управленческих решений при формировании сценария налогового стимулирования предприятий торговли может иметь вид, представленный в табл. 2.24.

Таблица 2.24 – Структура принятия управленческих решений при формировании сценария налогового стимулирования предприятий торговли

Ключевые целевые показатели, характеризующие развитие предприятий торговли			Побочные негативные эффекты, допустимые при достижении целевого показателя		
Наименование	Целевое значение, %	Направление изменения	Наименование	Значение на 1% целевого показателя, %	Абсолютное значение, %
Z1	G1	max или min	Q11	PQ11	AQ11
		
			QS1	PQS1	AQS1
...
ZN	GN	max или min	Q1N	PQ1N	AQ1N
		
			QSN	PQSN	AQSN

Разработано автором

Так, по каждому ключевому показателю, характеризующему развитие торговых предприятий, разрабатывается перечень изменений, с помощью которых обеспечивается достижение требуемого результата в системе налогообложения. Для каждого из налоговых платежей, с помощью которых предполагается осуществлять стимулирование развития предприятий торговли, определяются целевые значения.

Каждый сценарий может содержать направления налогового стимулирования предприятий торговли республики по различным направлениям.

Для каждого налога (*Tax*) определяется величина изменения базы налогообложения (*B*), ставки налога (*R*), новые налогоплательщики (*WP*) или плательщики, освобожденные от уплаты налога (*VP*). При этом возможные льготы также учитываются, для чего осуществляется декомпозиция типов предприятий торговли, которая позволяет сделать разграничение тех, что попадают под налоговые льготы и тех, что не попадают.

Последствия реализации сценария для каждого переменного налога содержат: выбор показателей, связанных с изменяющимся налогом, оценку влияния изменения каждого налога на развитие предприятий торговли, оценку влияния изменения каждого налога на экономику в целом.

В результате формирования набора альтернативных сценариев может быть произведен их детальный анализ и на этой основе выбран наиболее эффективный с точки зрения поставленных целей и имеющихся ограничений. В математическом виде аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли описано в виде модели (рис. 2.14).

На основе выбора эффективного сценария могут быть определены проблемы развития предприятий торговли в сфере налогообложения, которые не могут быть решены на местном уровне. В результате рекомендации по совершенствованию общегосударственной системы налогообложения уточняются. Так, сбалансированность налогообложения будет обеспечена путем реализации схемы, представленной на рис. 2.15.

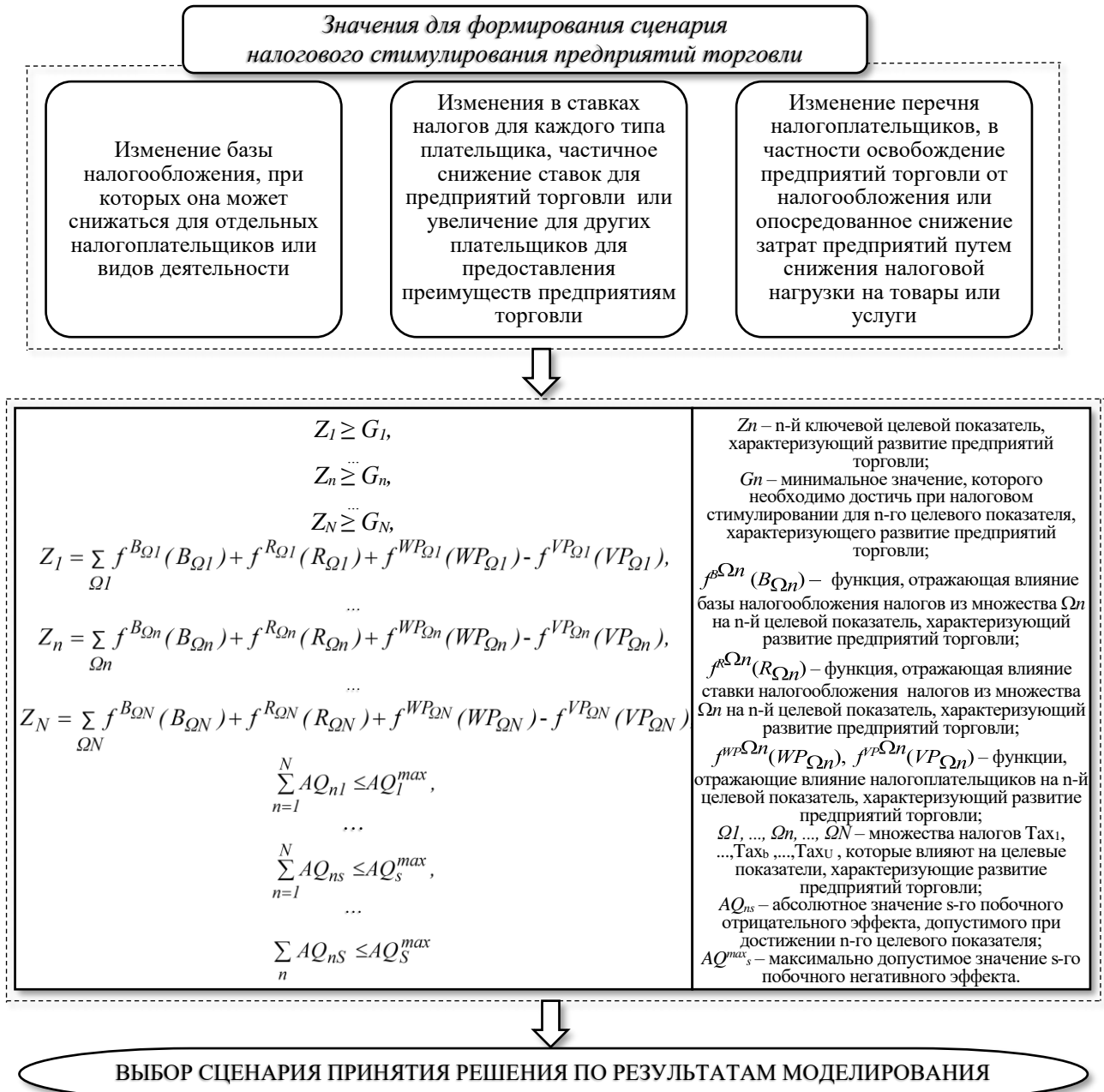


Рисунок 2.14 – Аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли (авторская разработка)

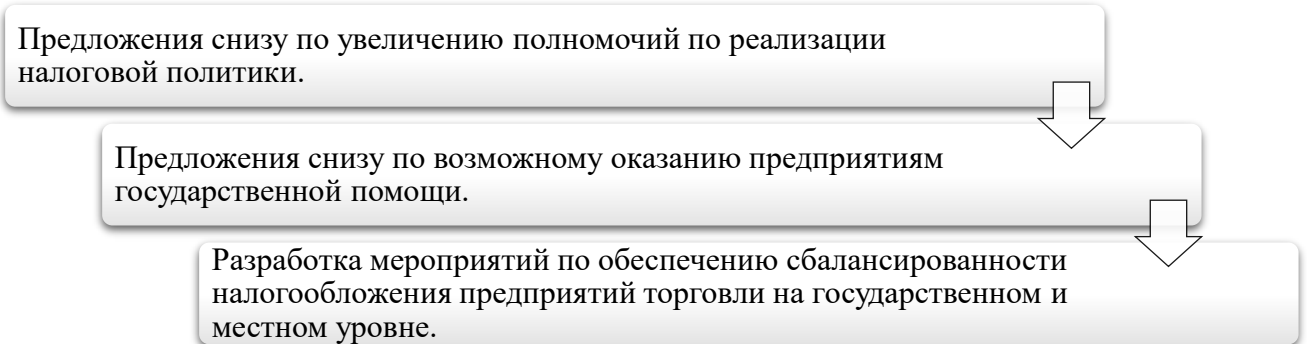


Рисунок 2.15 – Схема достижения сбалансированности налогообложения (составлено автором)

Таким образом, сформировано аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли, результатом которого является предоставление более полных прав в сфере определения налоговой политики местным органам власти, учет предложений местных органов власти по реформированию налогообложения для разработки мероприятий по обеспечению сбалансированности налогообложения предприятий торговли на государственном и местном уровне.

При разработке рекомендаций по совершенствованию системы налогообложения предприятий торговли в контексте оценки эффективности налогового стимулирования необходимо учитывать легкость администрирования налогов и сборов от предприятий торговли, а также возможность отделения реакций предприятий торговли на изменения в налоговой системе.

Совершенствование налоговой системы Донецкой Народной Республики с целью стимулирования предприятий торговли предлагается осуществлять в несколько этапов, которые представлены на рис. 2.16.

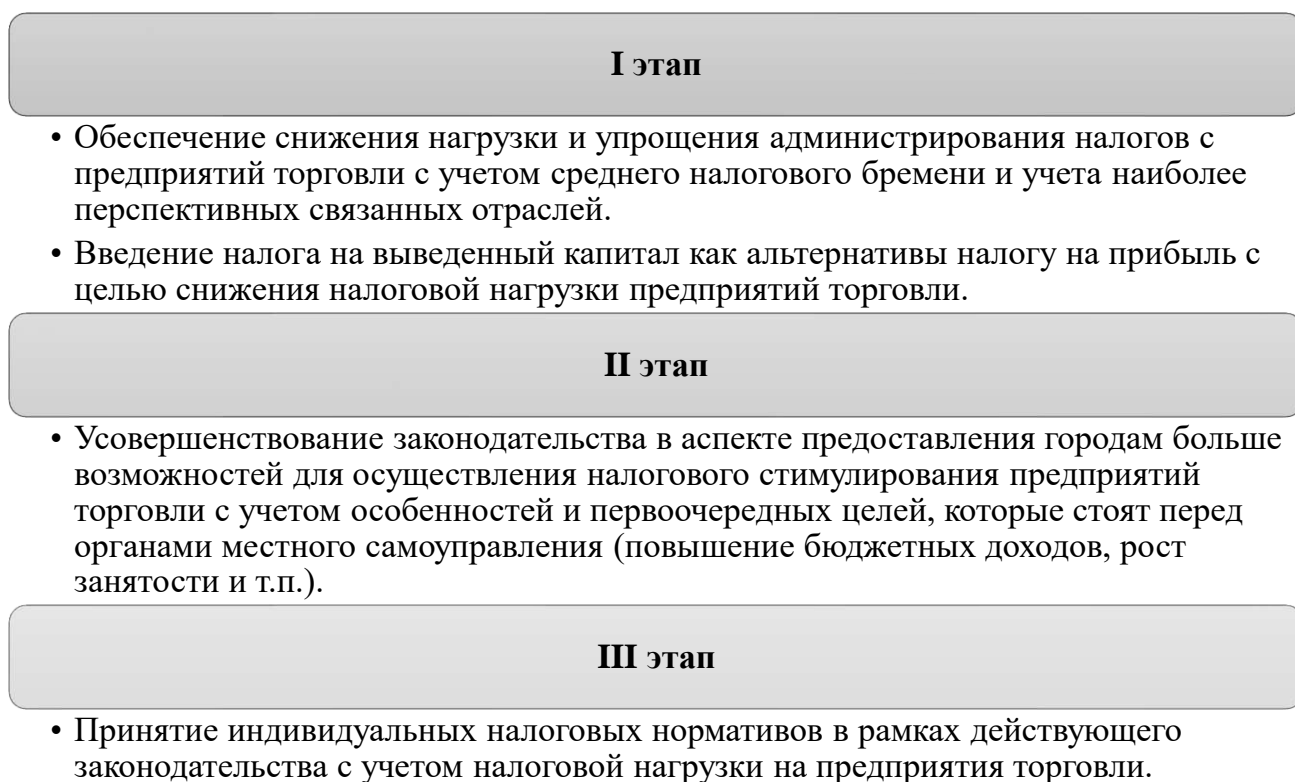


Рисунок 2.16 – Этапы реформирования налоговой системы Донецкой Народной Республики (авторская разработка)

Исследование самостоятельности местных органов власти с точки зрения их возможностей по определению и осуществлению налоговой политики (табл. 2.23) согласно сценарному подходу позволило сделать вывод, что местные органы не имеют реальных рычагов для стимулирования развития торговли.

Все необходимые налоговые стимулы они должны реализовать на общегосударственном уровне и принципиально не существует возможности осуществлять индивидуальную налоговую политику.

Таким образом, необходимо обосновать предложения по стимулированию развития предприятий торговли в рамках существующих полномочий органов местной власти.

Таблица 2.25 – Налоговая самостоятельность местных органов власти Донецкой Народной Республики согласно сценарному подходу к налоговому стимулированию предприятий торговли

№ п/п	Показатель налоговой самостоятельности	Характеристика
1	Введение новых и отмена местных налогов и сборов	Возможности влияния нет
2	Определение порядка взимания налоговых платежей	Возможности влияния нет
3	Определение базы налогообложения	Возможности влияния нет
4	Самостоятельность в процессе взыскания местных налогов	Нет
5	Определение ставок налоговых платежей, установленных на уровне центральной власти	Определение ставок в минимальных диапазонах на общегосударственном уровне
6	Возможность влияния на налогоплательщиков	Нет

Составлено автором

Анализ влияния налоговой нагрузки на эластичность основных показателей, которые характеризуют развитие предприятий торговли Донецкой Народной Республики, позволил установить коэффициенты эластичности, отражающие зависимость изменения показателей развития предприятий торговли республики от изменения налоговой нагрузки (табл. 2.26).

Таблица 2.26 – Влияние налоговой нагрузки на показатели развития предприятий торговли Донецкой Народной Республики

№ п/п	Тип предприятий	Эластичность от налоговой нагрузки		
		Сбора налогов	Количества работников	Объема реализации продукции и услуг
1	Микропредприятия	1,92	-0,71	-1,12
2	Малые предприятия	2,14	-0,56	-0,96
3	Средние предприятия	1,80	-0,81	-1,01
4	Крупные предприятия	2,09	-0,63	-0,72

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

С учетом зависимости показателей развития предприятий торговли от налоговой нагрузки можно сделать вывод, что снижение нагрузки отразится на падении налоговых сборов существенно больше, чем на улучшении таких показателей, как количество наемных работников или объем реализации продукции и услуг. Поэтому для развития предприятий торговли, кроме прямого метода снижения налоговых ставок, целесообразно также осуществлять упрощение процесса администрирования налогов.

Также при оценке налоговой нагрузки и возможных реакций предприятий торговли на изменения налоговой системы следует учитывать особенности отраслей, от которых зависят возможности предпринимателей сферы торговли.

Следует отметить, что до 2014 г. Донецкая область имела положительное сальдо внешней торговли (коэффициент покрытия экспорта импортом составлял 3,44) [119, с. 102]. Однако после 2014 г. ситуация изменилась. Импортные операции значительно преобладают по сравнению с экспортом. Так, по данным Главстата ДНР за 2014-2017 гг. [37], импорт превышает экспорт в республике в 4-5 раз (табл. 2.27). В результате складывается отрицательное внешнеторговое сальдо. Доля экспорта составляет 18%.

Отметим, что большинство предпринимателей и предприятий, которые задействованы в сфере торговли, относятся к малому и микробизнесу и пользуются упрощенной системой налогообложения. При повышении налоговой нагрузки на

малые предприятия существует риск уничтожения отрасли. Для обеспечения сохранности отрасли необходимо уточнить перечень показателей, характеризующих развитие предприятий торговли, и в качестве целевых показателей реформирования налоговой системы с целью развития предприятий торговли использовать также объем экспорта, количество занятых и среднюю заработную плату наемных рабочих (табл. 2.28).

Таблица 2.27 – Динамика торговли товарами Донецкой Народной Республики за период 2014-2017 гг.

Показатели, тыс. долл. США	2014 г.	2016 г.	2017 г.	Абсолют. откл., +/-		Относит.откл., %	
				2016 / 2014 гг.	2017 / 2016	2016/2014	2017/2016
Экспорт	1642564	52466,5	102583	-1590097,5	50116,5	-96,81	95,52
Импорт	814248	256223,8	447045,9	-558024,2	190822,1	-68,53	74,47
Сальдо внешнеторгового баланса	828316	-203757,3	-344462,9	-1032073,3	-140705,6	-124,60	69,06
Внешнеторговый оборот	2456812	308680,3	549628,9	-2148131,7	240948,6	-87,44	78,06

Составлено автором на основе [37; 163]

Таблица 2.28 – Прогнозные показатели совершенствования налоговой системы с целью стимулирования развития предприятий торговли ДНР на основе применения аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли

№ п/п	Выбранные показатели			Побочные негативные эффекты, допустимые при достижении показателя		
	Наименование	Целевое значение, %	Направление изменения	Наименование	Значение на 1% целевого показателя, %	Абсолютное значение, %
1	Объем экспорта, тыс. руб.	+10	max	Снижение поступлений в бюджет	-0,5	5
2	Количество наемных работников, чел.	+10	max	Снижение поступлений в бюджет	-0,3	-5
3	Средняя начисленная заработная плата, руб.	+20	max	Снижение поступлений в бюджет	-0,2	-5

Составлено автором

Наиболее важным является показатель средней заработной платы. Стимулирование малого предпринимательства к выходу из тени при выплате заработной платы позволит компенсировать возможное падение поступлений в бюджет. Причем этот показатель может дать наиболее быстрый эффект. Поэтому целесообразно в качестве базового целевого значения принять увеличение средней заработной платы наемных работников в сфере торговли на 20%.

Согласно оценкам Государственной инспекции по вопросам соблюдения законодательства о труде Донецкой Народной Республики за 2019 г., государственными инспекторами было проведено 519 надзорно-контрольных мероприятий, в ходе которых у 60 субъектов хозяйствования (12% от общего количества), установлены нарушения оформления трудовых отношений с 434 наемными работниками [35].

В частности, из числа работодателей, по которым были выявлены нарушения, 12 использовали труд 47 наемных работников без оформления, тогда как у 48 работодателей был установлен факт подмены трудовых отношений договорами гражданско-правового характера относительно 387 работников [162]. Также следует отметить, что 9 из 12 таких работодателей являются физическими лицами-предпринимателями [35].

Проведенный анализ дает возможность сделать вывод о том, что риск ненадлежащего оформления трудовых отношений при выполнении работ у физических лиц-предпринимателей значительно выше, чем у юридических лиц. Также следует отметить, что в сфере торговли количество работников без надлежащего оформления превышает данный показатель в других отраслях. Данная тенденция связана с тем, что гораздо легче и выгоднее работать в условиях неформальной занятости, прежде всего с точки зрения снижения нагрузки на фонд оплаты труда. Поэтому одной из задач стимулирования развития предприятий торговли в Донецкой Народной Республике должно стать увеличение количества занятых, как за счет выхода работников из теневого сектора, так и в результате найма новых рабочих.

По данным Республиканского центра занятости ДНР [126], на конец июня 2020 г. состояло на учете 19523 человек, ищущих работу, что составляет 1,4% от экономически активного населения трудоспособного возраста (Приложение Ж).

Таким образом, реальной для достижения целью является увеличение количества рабочих, которые официально работают в торговле, на 10%. Этот показатель также, если он будет достигнут, увеличит поступления в бюджет за счет налога на доходы физических лиц. Поэтому для стимулирования предприятий торговли в направлении увеличения количества работников возможно использование фискальных методов, связанных со снижением налоговой нагрузки и уменьшением налоговых ставок.

Кроме того, принципиально важным показателем для Донецкой Народной Республики на современном этапе развития является увеличение объема экспорта. Рост показателя объема экспорта не имеет прямого влияния на доходы бюджета, но важен с точки зрения стабилизации валютного курса и сбалансированности внешнеэкономического баланса.

Основным негативным последствием, которое может ожидать от реализации предложений по развитию предприятий торговли, является падение поступлений в бюджет республики в краткосрочном периоде, когда налоговый гнет и административный прессинг на предприятия торговли будут снижены, а эффект от экономического роста еще не состоится.

По результатам 2019 г. налоговые поступления с предприятий торговли составили 9 343,683 млн руб. При этом существенная налоговая нагрузка приходится по уплате налога на прибыль, в связи с чем целесообразно введение налога на выведенный капитал как альтернативы налогу на прибыль с целью снижения налоговой нагрузки предприятий торговли. Введение налога на выведенный капитал для предприятий торговли позволит обновить предприятия и привлечь больше средств на их развитие, а также вывести экономику страны из тени. Существенные средства будут направлены на инвестирование непосредственно собственниками, что намного эффективнее расходования средств через государственный бюджет и приведет к росту ВВП.

При достижении выбранных целевых показателей, характеризующих развитие предприятий торговли, максимальный допустимый побочный негативный эффект составляет падение поступлений налогов от предприятий на 5%. Этот эффект может быть поровну распределен между тремя установленными целевыми показателями.

Сейчас в Донецкой Народной Республике реальная совокупная ставка налога на доход работника превышает 40% и состоит из 13% налога на доход физического лица, 31% единого взноса с фонда оплаты труда (точная ставка зависит от типа и формы собственности предприятия (рис. 2.17). Таким образом, до 44% заработанного платится в виде налогов. Это является одной из основных причин ухода работников в теневые сферы.

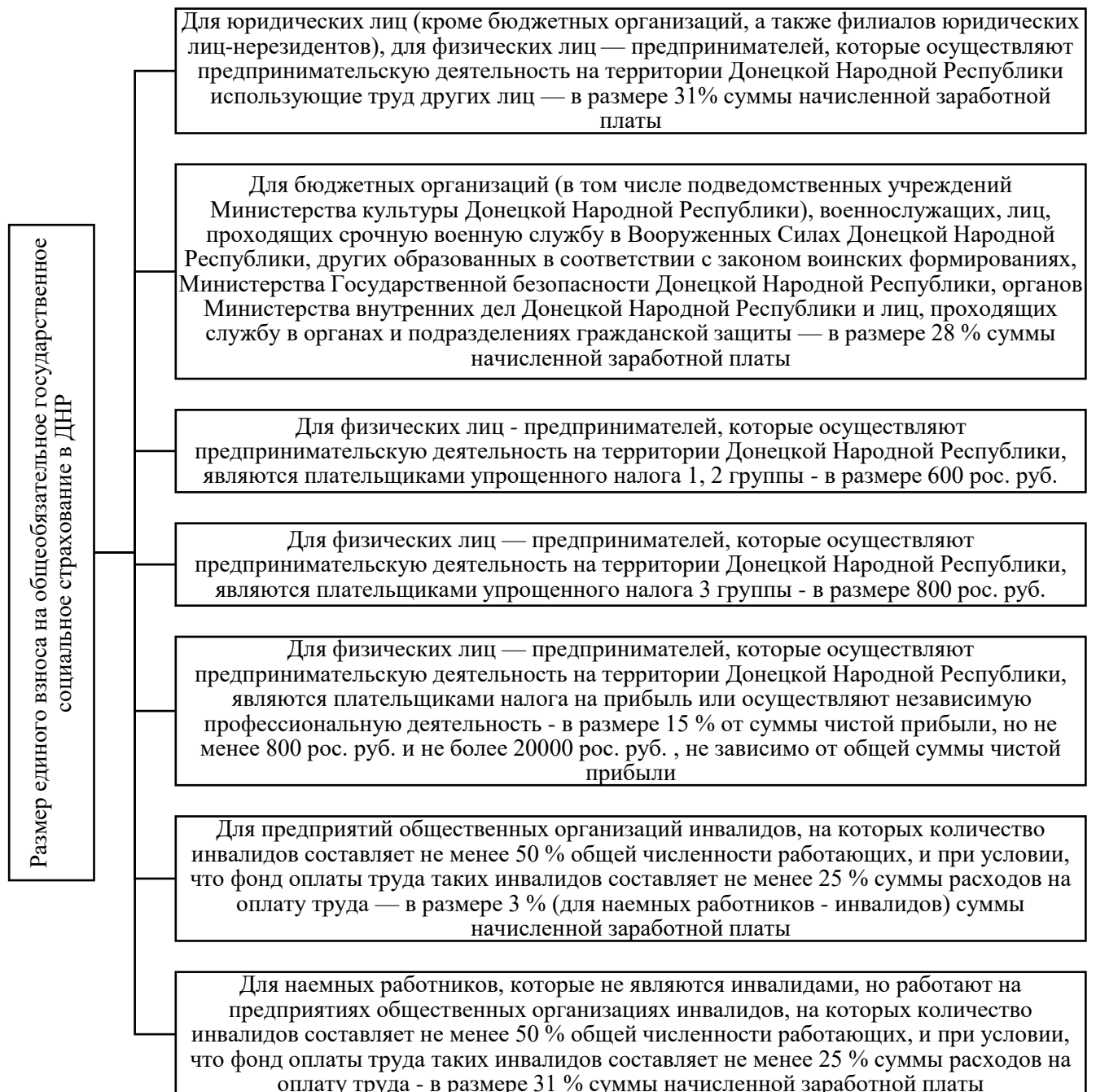


Рисунок 2.17 – Размер единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование в ДНР [36]

Если предприниматель находится на упрощенной системе налогообложения, вместо налога на доход физического лица уплачивается упрощенный налог. В любом случае наибольшее недовольство предпринимателей вызывает единый взнос на общеобязательное государственное социальное страхование.

Ставка единого социального взноса для предпринимателей составляет от 3% до 31% от суммы начисленной заработной платы по видам выплат, которые определяются в соответствии с Законом Донецкой Народной Республики «Об оплате труда» [36], денежного обеспечения, пособий по временной нетрудоспособности, пособия по беременности и родам, иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и/или гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, в том числе за выполнение работ по договорам подряда, поручения и комиссии [36].

Снижение ставки единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование на 5% для предприятий торговли позволит достичь реального обложения доходов работников торговли на уровне 40%, что повысит конкурентоспособность предприятий торговли.

Отметим, что сумма единого взноса на общеобязательное пенсионное страхование не воспринимается работниками как гарантия обеспеченной старости, к тому же пенсионный фонд может получать покрытие дефицита за счет бюджета государства. Снижение ставки на 5% является допустимым. Прежде всего, эффект снижения проявится для предприятий, предоставляющих услуги зарубежным заказчикам. Одновременно это снизит отток специалистов и позволит повысить объем экспорта товаров и услуг. Кроме того, для других отраслей это обеспечит повышение заработной платы, что является стимулом для экономического роста. Следует отметить, что для полного проявления эффекта от снижения ставки, необходимы параллельные реформы других сфер, которые стимулируют выход предпринимателей из теневого сектора, такие как переход на обязательное медицинское страхование, внедрение банковских правил для получения средств.

С развитием экономики республики фактор нестабильности оказывает существенное влияние на деятельность предпринимателей, в связи с чем такое понятие как «бизнес-план» в торговой деятельности стало менее актуальным, так как предпринимателям сложно адекватно спрогнозировать расходы на налогообложение и другие принципиальные факторы функционирования. Поэтому необходимо разработать долгосрочную стратегию налогообложения и закрепить ее законодательно с введением моратория на изменение принципиальных разделов на несколько лет.

В свою очередь, решение проблемы налогового давления со стороны контролирующих органов возможно за счет приведения планов налоговых сборов в бюджет в соответствие с реальной экономической ситуацией и платежеспособностью плательщиков.

Таким образом, достижение поставленных целей предлагается благодаря реализации таких действий по стимулированию предприятий торговли:

- снижение ставки единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование для предприятий торговли на 5% (с 31% до 26%);
- развитие системы электронного администрирования налогов и предоставление предприятиям торговли налогового кредита;
- введение налога на выведенный капитал как альтернативы налогу на прибыль с целью снижения налоговой нагрузки предприятий торговли;
- принятие стратегии налогового стимулирования и введения моратория на внесение изменений на несколько лет;
- оптимизация работы контролирующих органов и снижение административных расходов на уплату налогов.

На втором этапе совершенствования налогообложения с целью стимулирования развития предприятий торговли необходимо изменить законодательство и предоставить местным органам власти больше возможностей для учета особенностей предпринимателей торговой отрасли и достижения

первоочередных целей, которые стоят перед каждым районом. К таким целям можно отнести повышение бюджетных доходов, рост занятости, увеличение экспорта, развитие инфраструктуры и др.

Так, среди прав, которые необходимо предоставить местным властям с целью развития предприятий торговли предлагается следующее:

– направление поступлений от предприятий торговли в местные бюджеты, в первую очередь, всех ста процентов налога на доходы физических лиц;

– самостоятельное установление местными органами власти ставок налога для упрощенной системы налогообложения в пределах, установленных законодательством;

– самостоятельное установление местными органами власти налогов, связанных с прибылью и льготами предприятий торговли.

Третьим этапом должна стать практическая реализация возможностей, предоставленных на втором этапе, то есть установление местными органами власти индивидуальных налоговых нормативов. Это одновременно позволит достичь нескольких целей:

Во-первых, налоговая система будет учитывать особенности и потребности, а также возможности развития предприятий торговли, обусловленные географическим расположением, имеющейся рабочей силой, экономическими связями.

Во-вторых, некоторое многообразие налоговой системы для предприятий торговли (в рамках общереспубликанских нормативов) позволит определить наиболее эффективные сценарии содействия развитию предприятий торговли. Так, для некоторых городов республики наиболее перспективным будет принятие направления налоговой политики, направленного на развитие инфраструктуры, так как одной из основных проблем является приток населения, который опережает развитие инфраструктуры.

Направления совершенствования налоговой системы Донецкой Народной Республики в рамках рассмотренных этапов с целью достижения прогнозных

показателей совершенствования налоговой системы для стимулирования развития предприятий торговли путем применения аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования обобщены на рис. 2.18.

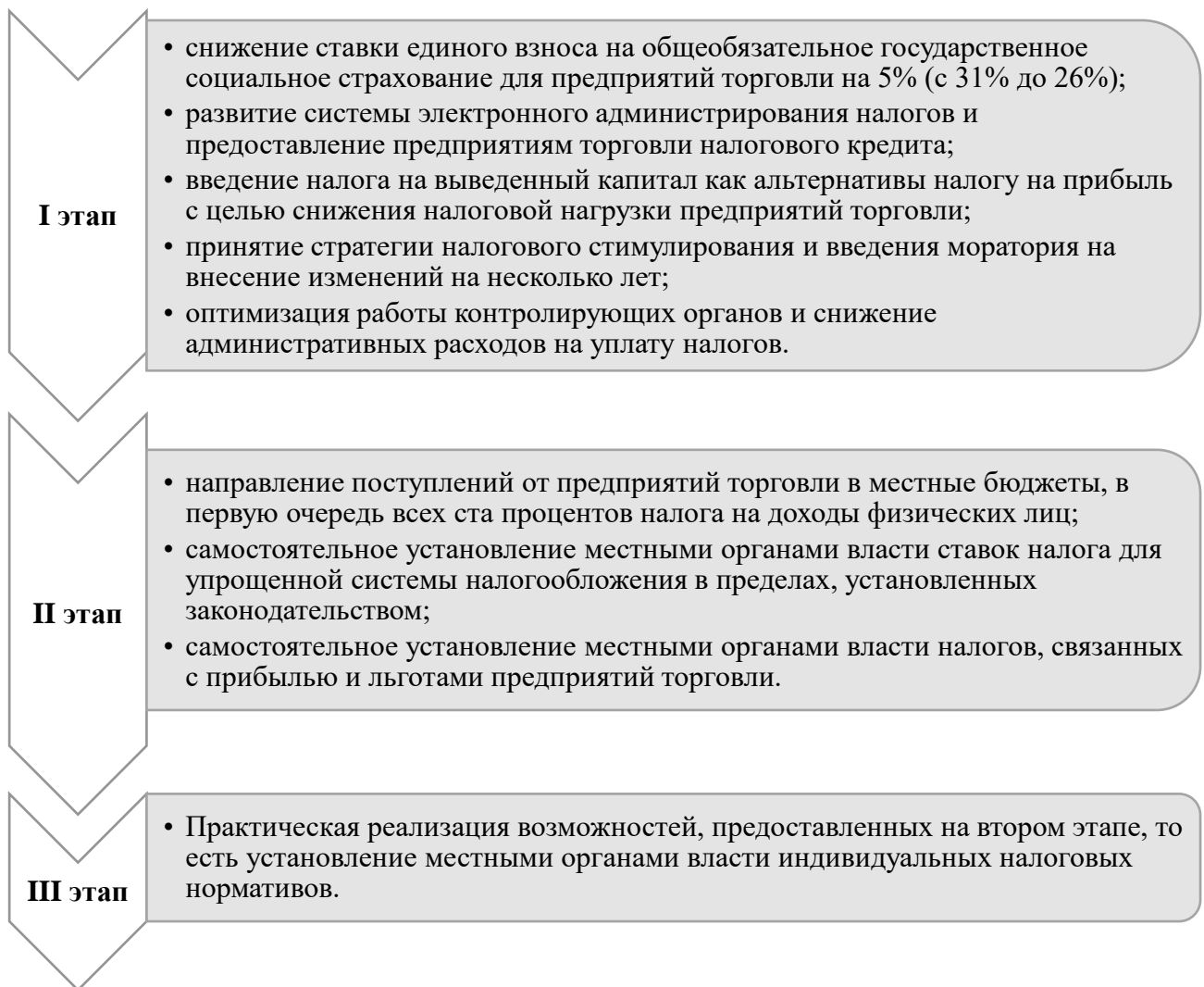


Рисунок 2.18 – Направления реформирования налоговой системы Донецкой Народной Республики (авторская разработка)

Таким образом, итоговые результаты исследования направлений совершенствования налоговой политики стимулирования развития предприятий торговли Донецкой Народной Республики могут быть оформлены в виде рекомендаций по реформированию системы налогообложения. Рекомендации основаны на определении специфики развития республики, с учетом ограниченности источников формирования финансовых ресурсов предприятий

торговли и оценки влияния на предприятия торговли различных факторов налоговой среды. Основные положения рекомендаций могут быть использованы в общегосударственной стратегии совершенствования налоговой системы, а также органами местной власти при определении особенностей налогообложения предприятий торговли на местном уровне.

Выводы по разделу 2

1. Исследование состояния сферы торговли на основе статистических данных показало, что в Донецкой Народной Республике в отрасли «торговля» наблюдается рост количества субъектов хозяйствования. На основе проведенного анализа обосновано, что в среднесрочной перспективе сохранение тенденций, наблюдаемых среди предприятий торговли разных типов может привести к снижению диспропорций в развитии торговых сетей в республике, так как количество средних и крупных предприятий имеет тенденцию роста. Кроме того, необходимо отметить увеличение оборота розничной торговли.

2. С целью определения сильных и слабых сторон торговой отрасли был проведен ее SWOT-анализ, в результате чего выявлено, что сильные стороны весомее слабых сторон, а возможности – весомее угроз, поэтому торговой отрасли республики необходимо применять стратегию поддержки и развития сильных сторон в направлении реализации возможностей внешнего окружения. Стимулируя сильные стороны и возможности, отрасль сможет уменьшить негативное влияние угроз и укрепить слабые стороны и тем самым вывести торговлю на более конкурентоспособный уровень.

3. По результатам анализа налога на прибыль, уплаченного предприятиями торговли, обосновано, что для повышения фискального потенциала налога на прибыль, обеспечения растущего развития предпринимательской деятельности в сфере торговли и стабильных поступлений в бюджет, необходимо перейти к оптимизации системы льгот с направлением их на развитие предприятий, которые

в будущем приведут к увеличению доходов или уменьшения расходов; определению стратегических целей налоговых льгот, которые заключаются в будущей компенсации недополученных бюджетом налоговых поступлений; воплощению в реальную действительность налогового кредита; отказу от введения налоговой «вилки» для прибыли, которая реинвестируется на модернизацию, в частности путем введения налога на распределенную прибыль и частичной замены им налога на прибыль с целью стимулирования торгово-предпринимательской деятельности. Определены недостатки упрощенного налога, сдерживающие развитие предприятий торговли, а именно: ограничение интересов субъектов малого бизнеса, которые имеют право использовать этот налог

4. В результате анализа налоговой нагрузки предприятий торговли Донецкой Народной Республики выявлено, что ее уровень в анализируемом периоде является достаточно высоким. При этом полученные показатели превышают оптимальное (безопасное) значение. Проведенная оценка влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятий торговли свидетельствует о том, что с увеличением темпов прироста налоговых платежей темпы прироста прибыли снижаются, что отражает негативное влияние налоговой нагрузки на прибыльность предприятий, которое приводит к снижению их рентабельности и влияет на эффективность и качество деятельности. Влияние налоговой нагрузки на деятельность предприятий является обратным, что означает ухудшение финансового состояния предприятий с увеличением уровня налогообложения. Исходя из этого, актуальным является вопрос оптимизации налогообложения, структуры капитала, принятия мер для увеличения рентабельности с целью ослабления негативного влияния высокого налогового давления на деятельность предприятий.

5. С целью формирования методов, позволяющих оптимизировать государственное и местное налогообложение, сформировано аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли, результатом которого является предоставление более полных прав в сфере определения налоговой политики местным органам власти, учет

предложений местных органов власти по реформированию налогообложения для разработки мероприятий по обеспечению сбалансированности налогообложения предприятий торговли на государственном и местном уровне.

6. В результате практической апробации аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли определено, что стимулирование предприятий торговли целесообразно осуществлять по следующим направлениям: снижение ставки единого взноса на общеобязательное государственное социальное страхование для предприятий торговли на 5% (с 31% до 26%); развитие системы электронного администрирования налогов и предоставление предприятиям торговли налогового кредита; введение налога на выведенный капитал как альтернативы налогу на прибыль с целью снижения налоговой нагрузки предприятий торговли; принятие стратегии налогового стимулирования и введения моратория на внесение изменений на несколько лет; оптимизация работы контролирующих органов и снижение административных расходов на уплату налогов. Рекомендации основаны на определении специфики экономической среды республики и оценке влияния на предприятия торговли различных факторов налоговой среды.

Основные результаты исследования, изложенные в данном разделе, представлены в работах [51; 52; 63; 65; 122].

РАЗДЕЛ 3

НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ НАЛОГОВОГО СТИМУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ В УСЛОВИЯХ КРИЗИСА

3.1 Совершенствование подхода к оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли

Определение эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли проводится на основе решения нескольких задач, а именно:

1) оценки результативности осуществленных мер по стимулированию предприятий торговли;

2) расчета экономического эффекта;

3) формирования основы для принятия управленческих решений по адаптации налоговой политики к экономическим условиям, вызывающим отклонения в достижении установленных целевых показателей развития предприятий торговли.

Особенностью совершенствования налогового стимулирования деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики является значительное количество процессов и факторов, на базе которых может осуществляться оценка. Причем невозможно однозначно отделить какой-то один фактор. Даже такой распространенный показатель эффективности налоговых реформ как поступления в бюджет не отражает всех последствий развития предприятий торговли и достижения всех установленных целей. Сейчас предприятия торговли предоставляют рабочие места значительной доле населения и обеспечивает развитие потребительской инфраструктуры. Если же учитывать роль предприятий торговли, которую они играют в экономике развитых стран, то очевидно, что оценку эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли республики необходимо осуществлять на основе комплекса показателей.

Оценка эффективности реализации мероприятий, которые были разработаны в рамках концептуальных положений совершенствования налогового стимулирования

деятельности предприятий торговли, может осуществляться по двум направлениям:

Первое направление оценки – это сравнение целевых показателей, которые установлены при разработке мероприятий. При этом оценка осуществляется в двух направлениях – констатирование факта достижения (или недостижения) целей и анализ причин недостижения. Достижение оценивается в процентах от установленного целевого показателя и отображается на шкале достижений. Для отображения нескольких поставленных целей целесообразно использовать лепестковую диаграмму, на которой в процентах отражена степень достижения целей.

Анализ причин недостижения поставленных целей осуществляется для определения того, какие именно действия были запланированы с ошибками или какие влиятельные негативные факторы во внешнем экономическом окружении не были предусмотрены.

Вторым направлением оценки является сравнение полученных следствий мер по стимулированию предприятий торговли с нормативными значениями. В качестве эталонных могут быть выбраны страны, в которых предприятия торговли играют значительную роль в экономике. Также эталонными странами могут быть выбраны постсоветские, постсоциалистические страны, которые успешно прошли путь модернизации экономики, или непризнанные республики, в которых успешно реализуются меры стимулирования экономики.

Среди непризнанных республик нет примеров успешной реализации налоговых стимулов, разрыв между ДНР и развитыми странами является слишком большим, поэтому для анализа эффективности лучше выбрать постсоветские страны или постсоциалистические страны. Среди таких стран можно отметить прибалтийские государства (Литву, Латвию, Эстонию), Польшу, Венгрию, а также Грузию, достаточно близкую к условиям республики, которая смогла осуществить эффективные реформы налоговой системы и дать значительный толчок предприятий торговли.

Так, начальные условия в этих странах были похожи на республиканские: значительная часть экономики находилась в состоянии стагнации, большинство предприятий были близки к банкротству, отношение доходов бюджета к валовому внутреннему продукту не соответствовало социальной политике. Отметим, что за

период налогового реформирования наибольшие изменения произошли в Грузии: в рейтинге легкости ведения бизнеса, который рассчитывается Всемирным банком, страна поднялась с 2004 по 2011 г. со 112 места до 12 [111]. Причем доля компаний, которые платят налоги, выросла с 35% до 85%, а отношение доходной части бюджета к ВВП выросло в два раза (с 16% до 31%) [70, с. 119]. Все это осуществлялось в рамках налоговой политики, которая нацелена на снижение ставок и упрощение налоговой системы с одновременным усилением давления на тех предпринимателей, которые уклоняются от налогообложения.

Отдельные ключевые предложения, разработанные в рамках направлений совершенствования налогового стимулирования развития предприятий торговли Донецкой Народной Республики, соответствуют этапам налоговых реформ, которые были проведены в Литве (2016 г.), Латвии (2016 г.), Эстонии (2010 г.), Польше (2004 г.), Венгрии (2010 г.) и Грузии (2004 г.). Так, на первом этапе указанной реформы был снижен единый социальный взнос, что совпадает с рекомендациями, рассчитанными для предприятий торговли ДНР. В этих странах были введены системы электронной подачи налоговых отчетов. В предложенных реформах налогообложения предприятий торговли в ДНР это должно быть осуществлено безотлагательно, так как база электронного документооборота в контролирующих органах уже есть.

Несмотря на имеющиеся различия республиканской налоговых реформ и реформ, проводимых в предложенных странах, показатели эффективности налоговых реформ в Литве, Латвии, Эстонии, Польше, Венгрии и Грузии предлагается принять за норму при оценке эффективности налоговой политики стимулирования деятельности предприятий торговли. Таким образом, в качестве базы для сравнения предлагается принять результаты, полученные в результате налоговых реформ этих стран через год после реформы (для краткосрочной оценки), через три года после начала реформы (для среднесрочной оценки) и через семь лет после начала реформы (для долгосрочной оценки).

Сравнение с нормативными значениями могут быть как качественными, так и количественными. Количественные могут быть осуществлены путем расчета доли достигнутого реформой от нормативного результата. Такими показателями

могут быть рост доходов бюджета, уровень безработицы, уровень средней оплаты труда, соотношение между доходами бюджета и валовым внутренним продуктом и др. Качественные показатели отражают экспертные оценки, такие, как доля теневого сектора, легкость администрирования налогов и т.п.

В случае использования соответствующих показателей нескольких стран как эталонов для оценки концептуальных положений совершенствования налоговой политики стимулирования развития предприятий торговли можно использовать рейтинг нормативов и определять место в этом рейтинге республиканских реформ. Для определения места страны в рейтинге может использоваться интегрированный показатель, объединяющий результаты всех сравнений с учетом предоставленных им весовых коэффициентов.

Все перечисленные сравнения могут осуществляться в результате расчета формализованных оценок или предоставления экспертных оценок. В целом методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли представлена на рис. 3.1.

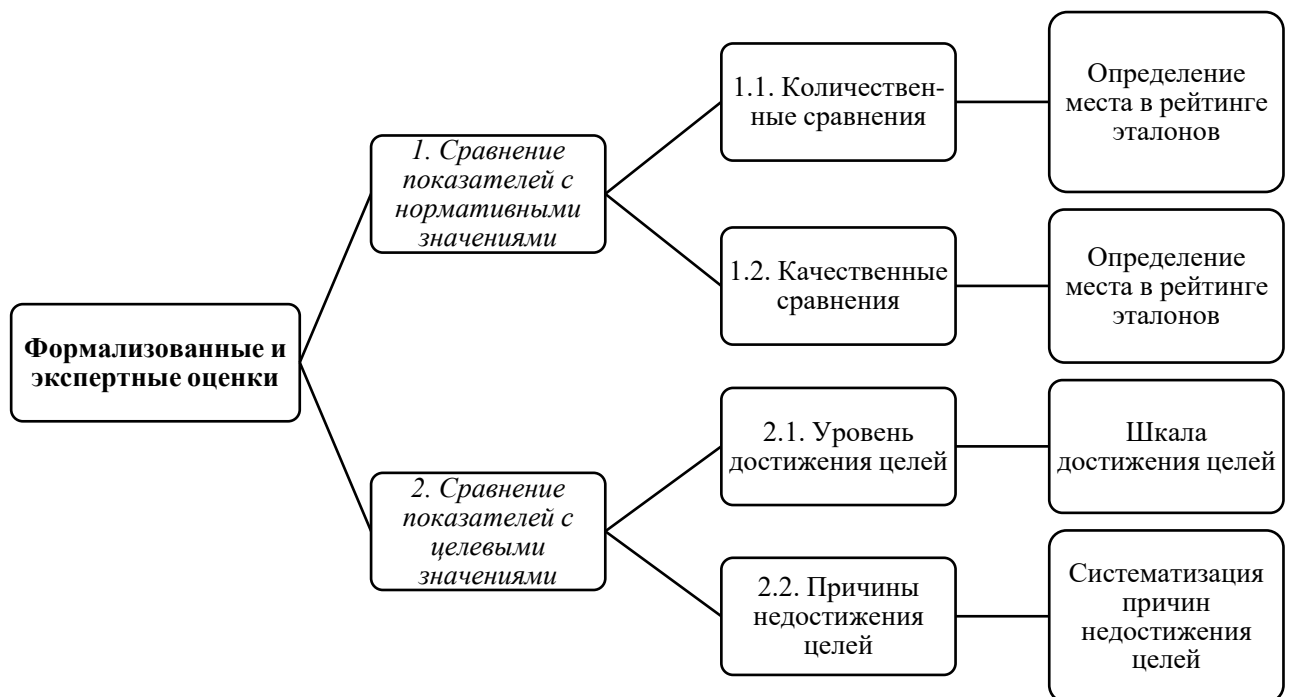


Рисунок 3.1 – Методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли (авторская разработка)

Для сравнения ожидаемых результатов реформ налоговой системы с

результатами, достигнутыми в Литве, Латвии, Эстонии, Польше, Венгрии и Грузии за первые годы реформ, выбраны следующие показатели:

- средняя заработная плата, которая отражает рост благосостояния населения;
- налоговые поступления от торговли, отражающие эффективность выполнения налоговой системой своих функций по наполнению бюджета;
- объем экспорта в долларовом измерении, который позволяет оценить рост конкурентоспособности страны на внешних рынках;
- доля официально занятых (получающих постоянную заработную плату), что позволяет оценить выход рабочих из теневого сектора.

Динамика этих показателей на примере Литвы, Латвии, Эстонии, Польши, Венгрии и Грузии представлена в табл. 3.1. В качестве нулевого года избран год, предшествующий началу реформирования.

Таблица 3.1 – Динамика показателей результативности налоговых реформ в Литве, Латвии, Эстонии, Польше, Венгрии, Грузии

№ п/п	Показатель	Год реформ			
		0	1	2	3
<i>Литва</i>		<i>2015 г.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>2018 г.</i>
1	Средняя заработная плата, долл.	928	963	1084	1543
2	Налоговые поступления, млрд евро	1,80	1,90	3,69	6,18
3	Экспорт, млрд долл.	25,02	29,35	33,34	33,15
4	Доля официально занятых, %	53,91	55,82	56,60	58,00
<i>Латвия</i>		<i>2015 г.</i>	<i>2016 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>2018 г.</i>
1	Средняя заработная плата, долл.	954	992	1151	1176
2	Налоговые поступления, млрд евро	7,0	7,94	8,62	8,75
3	Экспорт, млрд. долл.	11,49	11,61	13,19	15,06
4	Доля официально занятых, %	54,11	54,80	55,93	57,26
<i>Эстония</i>		<i>2009 г.</i>	<i>2010 г.</i>	<i>2011 г.</i>	<i>2012 г.</i>
1	Средняя заработная плата, долл.	927	982	1038	1111
2	Налоговые поступления, млрд евро	4,07	4,04	4,34	4,59
3	Экспорт, млрд долл.	12,04	14,72	20,14	19,82
4	Доля официально занятых, %	52,64	50,41	53,74	55,16

Продолжение таблицы 3.1

№ п/п	Показатель	Год реформ			
		0	1	2	3
<i>Польша</i>		<i>2003 г.</i>	<i>2004 г.</i>	<i>2005 г.</i>	<i>2006 г.</i>
1	Средняя заработная плата, долл.	736	786	812	843
2	Налоговые поступления, млрд. польских злотых	137,56	153,63	196,4	229,92
3	Экспорт, млрд долл.	53,45	73,78	89,38	109,58
4	Доля официально занятых, %	44,30	44,15	45,33	46,72
<i>Венгрия</i>		<i>2009 г.</i>	<i>2010 г.</i>	<i>2011 г.</i>	<i>2012 г.</i>
1	Средняя заработная плата, долл.	686	703	727	751
2	Налоговые поступления, млрд. форинтов	8978,97	8655,63	8887,84	8434,75
3	Экспорт, млрд долл.	82,57	94,75	111,22	103,01
4	Доля официально занятых, %	45,06	44,92	45,27	45,94
<i>Грузия</i>		<i>2003 г.</i>	<i>2004 г.</i>	<i>2005 г.</i>	<i>2006 г.</i>
1	Средняя заработная плата, долл.	82	113	156	220
2	Налоговые поступления, млрд. GEL (грузинский лари)	1,13	1,41	2,13	3,01
3	Экспорт, млрд долл.	0,65	2,15	2,50	3,16
4	Доля официально занятых, %	30,51	34,42	34,60	36,73

Составлено автором на основе [193]

Для всех показателей оцениваются темпы прироста, причем для тех показателей, для которых положительным является рост, рассчитываются прямые темпы прироста. Для показателей, позитивность которых характеризуется уменьшением значения, рассчитываются темпы роста обратные. Таким образом, все показатели в табл. 3.1 приведены к одинаковой трактовке значений.

Сравнение темпов прироста показателей в ДНР, которые могут быть достигнуты вследствие реализации налоговой политики содействия развитию предприятий торговли, позволит оценить эффективность налогового реформирования.

Таблица 3.2 – Темпы прироста показателей результативности налоговых реформ в Литве, Латвии, Эстонии, Польше, Венгрии, Грузии

№ п/п	Показатель, %	Год реформ		
		1	2	3
<i>Литва</i>		<i>2016 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>2018 г.</i>
1	Средняя заработная плата	3,77	12,56	42,34
2	Налоговые поступления	5,56	94,21	67,48
3	Экспорт	17,31	13,59	-0,57
4	Доля официально занятых	3,54	1,40	2,47

Продолжение таблицы 3.2

№ п/п	Показатель, %	Год реформ		
		1	2	3
<i>Латвия</i>		<i>2016 г.</i>	<i>2017 г.</i>	<i>2018 г.</i>
1	Средняя заработная плата	3,98	16,03	2,17
2	Налоговые поступления	13,43	8,56	1,51
3	Экспорт	1,04	13,61	14,18
4	Доля официально занятых	1,28	2,06	2,38
<i>Эстония</i>		<i>2010 г.</i>	<i>2011 г.</i>	<i>2012 г.</i>
1	Средняя заработная плата	5,93	5,70	7,03
2	Налоговые поступления	-0,74	7,43	5,76
3	Экспорт	22,26	36,82	-1,59
4	Доля официально занятых	-4,24	6,61	2,64
<i>Польша</i>		<i>2004 г.</i>	<i>2005 г.</i>	<i>2006 г.</i>
1	Средняя заработная плата	6,79	3,31	3,82
2	Налоговые поступления	11,68	27,84	17,07
3	Экспорт	38,04	21,14	22,60
4	Доля официально занятых	-0,34	2,67	3,07
<i>Венгрия</i>		<i>2010 г.</i>	<i>2011 г.</i>	<i>2012 г.</i>
1	Средняя заработная плата	2,48	3,41	3,30
2	Налоговые поступления	-3,60	2,68	-5,10
3	Экспорт	14,75	17,38	-7,38
4	Доля официально занятых	-0,31	0,78	1,48
<i>Грузия</i>		<i>2004 г.</i>	<i>2005 г.</i>	<i>2006 г.</i>
1	Средняя заработная плата	37,80	38,05	41,03
2	Налоговые поступления	24,78	51,06	41,31
3	Экспорт	230,77	16,28	26,40
4	Доля официально занятых	12,82	0,52	6,16

Составлено автором

Сравнение предлагаем осуществлять в виде расчета, на сколько процентов темпы прироста республиканских показателей соответствуют темпам прироста показателей страны для сравнения (Литвы, Латвии, Эстонии, Польши, Венгрии, Грузии) по следующей формуле:

$$R_i = \sum \left(\frac{TR_i^1}{TR_i^n} - 1 \right) * 100, \quad (3.1)$$

где R_i – степень достижения ДНР результатов стран-эталонов по i -му показателю вследствие реализации налоговой реформы;

TR_i^l – темпы роста i -го показателя в результате реализации налоговой реформы в ДНР;

TR_i^n – темпы роста i -го показателя в результате реализации налоговой реформы в стране, с которой осуществляется сравнение.

Реализация рекомендаций по реформированию системы налогообложения предприятий торговли ДНР предусматривает 3 основных этапа, представленных на рис. 2.18 и осуществление первоочередных действий, представленных на рис. 3.2.

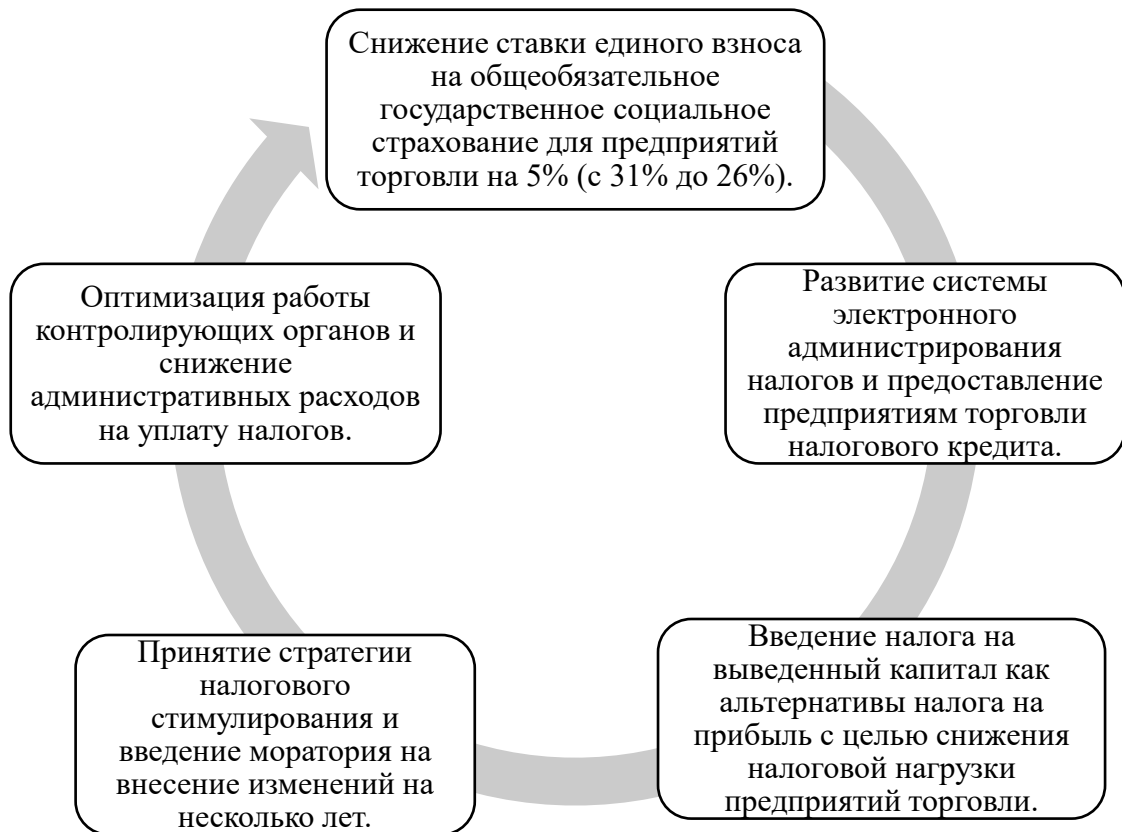


Рисунок 3.2 – Первоочередные действия по реформированию системы налогообложения предприятий торговли ДНР (авторская разработка)

Это приведет к росту экспорта на 10%, количества занятых на 10%, средней заработной платы наемных работников в малом бизнесе на 20%. За счет роста экспорта также вырастет валовой внутренний продукт и налоговые поступления от налога на доходы физических лиц, которые задействованы в торговле.

Расчет возможного эффекта от внедрения мер по стимулированию предприятий торговли осуществляется на фактических данных 2019 г. и данных об экспорте 2017 г., что позволяет оценить потенциал изменений в совокупности по всем задействованным показателям.

Расчет последствий реформирования налоговой системы с целью стимулирования предприятий торговли позволит получить результаты, представленные в табл. 3.3.

Таблица 3.3 – Оценочные результаты реформирования системы налогообложения предприятий торговли Донецкой Народной Республики

№ п/п	Показатель	Исходное текущее значение в 2019 г.	Результат , который будет получен вследствие проведения реформ
1	Средняя заработная плата, руб.	10 232	10 375,248
2	Налоговые поступления от торговли, млн руб.	9 343,683	9904,304
3	Экспорт, тыс. дол.	102 583	158 511,253
4	Доля официально занятых в торговле, %	12,69	14,018

Составлено автором

Оценка результатов осуществлена на общегосударственном уровне, с учетом доли предприятий торговли в общегосударственных показателях. В результате, при условии достижения заданных целевых показателей, изменения в развитии предприятий торговли окажут влияние на республиканские показатели, которое отражено в табл. 3.4.

Таблица 3.4 – Темпы прироста показателей Донецкой Народной Республики вследствие налогового стимулирования деятельности предприятий торговли

№ п/п	Показатель	Темы прироста, %
1	Средняя заработная плата, руб.	1,40
2	Налоговые поступления от торговли, млн. руб.	6,00
3	Экспорт, тыс. долл.	54,52
4	Доля официально занятых в торговле, %	10,47

Составлено автором

При сравнении с результатами налоговых реформ, которые были получены в странах-эталонах, по большинству показателей у Донецкой Народной Республики гораздо меньшие результаты. При этом следует учитывать, что в случае ДНР рассматривается лишь реформирование налоговой системы с целью

стимулирования деятельности предприятий торговли, тогда как для рассматриваемых стран была осуществлена глобальная реформа всех сфер экономики. Поэтому, учитывая место сферы торговли в общей экономике республики, ожидаемые результаты могут считаться достаточно эффективными.

Стимулирование создания новых предприятий торговли возможно благодаря снижению налоговой нагрузки на предприятия торговли и установлению льготного периода, на протяжении которого частные предприниматели могут получить налоговые каникулы. Для увеличения количества предприятий торговли также целесообразно упрощение условий создания новых предприятий.

Таким образом, предложенная методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики, которая базируется на комбинировании сравнений показателей с целевыми значениями и с нормативными значениями, позволит осуществить углубленный анализ влияния налоговой политики на предприятий торговли и сформировать основу для принятия решений по адаптации налоговой политики к изменениям в экономической среде, в частности к кризисным условиям.

Следует отметить, что одним из перспективных направлений реформирования налоговой системы ДНР является развитие системы электронного администрирования налогов. Изменения в налоговой сфере на основе цифровых технологий позволят собирать и анализировать налоговую информацию быстрее и надежнее, создавать интеллектуальные модели оценки рисков, автоматизировать подготовку налоговой отчетности.

Большинство стран-членов ОЭСР активно внедряют современные технологические решения налогообложения, однако эта опция практически недоступна для многих развивающихся стран, в том числе для государств с непризнанным статусом.

В условиях развития экономики для многих республиканских предприятий, в том числе, предприятий торговли, возникает потребность в оценке налоговых рисков, оптимизации налоговых результатов и улучшении налогового планирования. Также существует проблема недостаточности оснащения современными IT-решениями в

области налогового контроля. Поэтому как для бизнеса, так и для государства актуально совершенствование методов налогового планирования и анализа, в частности путем применения современных технологических решений. Диджитализация экономики и новые технологии обуславливают трансформацию налоговых аспектов в бизнесе и контролируемую функцию государства.

Основные технологические решения, используемые в налогообложении и обычно работающие одновременно и активно взаимодействующие между собой, обобщены в табл. 3.5.

Таблица 3.5 – Технологические решения, используемые в налогообложении

№ п/п	Технологические решения	Результаты применения
1	Комплаенс-решения	Повышение эффективности и качества подготовки налоговой отчетности; сокращение времени на подготовку налоговой отчетности; избежание ошибок из-за человеческого фактора
2	Инсайт-решения	Более глубокий анализ бухгалтерской и коммерческой информации; предоставление ценных данных для принятия решений (инсайтов); выявление ошибок в начислении налогов
3	Управление процессами	Организация и контроль отчетного процесса и оценивания рисков
4	Инфраструктура для обеспечения работы по всем видам решений в целом	Поддержка и обеспечение работы упомянутых решений

Составлено автором на основе [10; 70; 135; 137; 144]

Основными технологиями для построения системных решений в налогообложении являются блокчейн, искусственный интеллект и роботизация. Они направлены на автоматизацию рутинных налоговых процессов и генерацию «умных» советов или инсайтов, оценку налоговых рисков и т.п. [137, с. 642]. Направления применения и практической реализации цифровых технологий в налогообложении систематизированы в табл. 3.6.

Отметим, что на мировом уровне диджитализация является сферой активной политики государства, потому необходима реализация ускоренного сценария цифрового развития как наиболее релевантного для. В основу цифровизации налоговой сферы должна быть положена стратегия «цифровой по умолчанию», то есть перевод в цифровой формат аналоговых систем, развитие и поддержка которых невыгодны и неэффективны. Для преодоления недостатков объективного и

субъективного характера и улучшения качества предоставления административных услуг в сфере налогообложения, прежде всего необходимо разработать четкий алгоритм пошагового внедрения электронного администрирования (рис. 3.3).

Таблица 3.6 – Направления применения и практической реализации цифровых технологий в налогообложении

Технологии	Направления использования	Практическая реализация
Блокчейн	Налог на прибыль	Отслеживание места поставки для предпринимателей, работающих в сфере электронной коммерции; анализ наличия статуса постоянного представительства
	Другие налоги	Прозрачный реестр сделок с движимым и недвижимым имуществом для расчета пошлины и трансакционных налогов
	Трансфертное ценообразование	Фиксация прибыли на трансакционной основе для определения ее доли распределения
	Цифровые счета	Блокчейн-реестры всех инвойсов и банковских платежей
Роботизация	Автоматизация введения данных	«Умное сканирование» и обработка первичных документов; автоматическое формирование других документов (актов, счетов)
	Интеграция разных систем	Автоматизированный перенос данных из различных систем (продажи, склад и т.п.) в бухгалтерские системы
	Выполнение одинаковых регулярно повторяющихся задач	Автоматизация типовых, повторяющихся процессов с помощью ботов
	Согласование данных из разных систем	Согласование одинаковой информации в разных базах данных и исправление ошибок или обогащение данных
	Проверка качества и корректности данных	Обнаружение ошибок ввода данных с использованием автоматизированного анализа и сопоставления заранее заданных алгоритмов
	Обработка простых бизнес-алгоритмов	Отправка автоматизированных уведомлений по сверке данных контрагентам; программирование типовых процессов (регистрация накладных, заполнение и представление отчетности и т.п.); автоматизированное формирование drafts типовых договоров
Искусственный интеллект	Налоговый анализ	Нейронные сети для автоматического расчета налоговых обязательств; «умное» распределение обращений в налоговые органы и автоматические ответы на типовые вопросы; интеллектуальный анализ цепи поставки на предмет налоговых рисков
	Естественный язык	Интеллектуальный перевод технических документов; чат-боты для ответа на запросы и обращения налогоплательщиков; интеллектуальный контекстный поиск налоговой информации в масштабе больших данных
	Автоматизация	Роботизированный процесс заполнения налоговых деклараций; построение алгоритмов автоматизированного поиска и сбора налоговой информации из разных источников
	Анализ процессов	Контроль и анализ процессов подготовки налоговой отчетности; риск-ориентированные модели процессов налоговой функции
	Оценка уровня развития налоговой функции	Бенчмаркинг налоговых показателей; рекомендательные системы с использованием автоматизированного анализа установленных нормативов показателей; системы непрерывной оценки уровня завершенности налоговой функции с целью обратной связи

Составлено автором на основе [10; 70; 78; 135; 137; 144]

НАПРАВЛЕНИЯ ВНЕДРЕНИЯ ЭЛЕКТРОННОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

<p>Развитие взаимодействия власти и бизнеса с помощью информационно-коммуникационных технологий</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Развитие и поддержка доступных и прозрачных, безопасных и не коррупционных, наименее затратных, быстрых и удобных электронных услуг в налоговой сфере. • Развитие открытых данных. • Развитие электронных инструментов привлечения граждан: <ul style="list-style-type: none"> • развитие института электронных обращений и электронных петиций; • введение электронных форм обратной связи на официальном веб-сайте Министерства доходов и сборов, в том числе тематических, для получения качественной обратной связи по различным вопросам. • Развитие электронной идентификации.
<p>Совершенствование государственного управления с помощью информационно-коммуникационных технологий</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Введение автоматизированного обмена данными между информационно-телекоммуникационными системами органов власти. • Развитие электронного документооборота. • Развитие интегрированных информационных систем для автоматизации основных процессов работы налоговых органов.
<p>Управление развитием электронного администрирования</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Формирование базовой информационно-телекоммуникационной инфраструктуры: <ul style="list-style-type: none"> • система электронного взаимодействия налоговых органов; • интегрированная система электронной идентификации и аутентификации; • электронный кабинет гражданина; • специальные защищенные сети передачи данных; • защищенная электронная почта; • защищенные центры обработки данных, в том числе с использованием облачных технологий; • формирование базовых государственных реестров, в том числе оцифровка бумажных носителей, и улучшение качества данных в государственных реестрах. • Повышение эффективности управления развитием электронного управления: <ul style="list-style-type: none"> • анализ и систематизация нормативно-правовой базы по вопросам электронного управления, информационно-коммуникационных технологий на предмет их действенности и достижения задекларированной цели и стратегических целей; • актуализация и разработка новых нормативно-правовых актов по вопросам электронного управления, информационно-коммуникационных технологий, информационного общества и электронных административных услуг и т.п.; • надежная защита персональных данных и прав на приватность лица с целью укрепления доверия к онлайн-среде; • обеспечение защиты информации в государственных электронных информационных ресурсах.

Рисунок 3.3 – Направления внедрения электронного администрирования в сфере налогообложения в Донецкой Народной Республике *(авторская разработка)*

Внедрение электронного администрирования на местном уровне позволяет: интегрировать работу налоговых органов благодаря совершенствованию коммуникаций и информационных систем; оказывать широкий перечень административных услуг с помощью электронных средств в удобной форме,

нивелируя временные и пространственные препятствия.

Одним из основных условий эффективного внедрения и развития электронного администрирования в налоговой сфере является позитивное восприятие инноваций гражданами, чему должен способствовать курс их мотивации к использованию преимуществ информационно-коммуникационных технологий и активная образовательно-информационная позиция государства.

3.2 Методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли

Мировой опыт [30; 91; 171; 180; 190; 210] убеждает, что успешное развитие экономики государства практически невозможно без разработки и внедрения системы мер по поддержке предприятий торговли. И это не случайно, поскольку именно торговля в экономически развитых странах играет важную роль в обеспечении занятости трудоспособного населения.

Тем временем, развитие предприятий торговли в Донецкой Народной Республике на современном этапе является одним из основных векторов развития экономики.

Кроме того, современные тенденции развития демографической ситуации указывают на то, что в республике продолжается старение населения на фоне снижения уровня рождаемости, что усугубляет проблемы государственных финансов. Таким образом, возникает объективная необходимость поиска новых рычагов фискального регулирования, которые бы способствовали адаптации к неизбежному уменьшению налогоплательщиков без заметного повышения уровня налогообложения. Учитывая это, важно стимулировать рост занятости населения, в частности путем создания благоприятных условий для самозанятых лиц. Поэтому торговая сфера, безусловно, нуждается в серьезной экономической и финансовой поддержке государства, прежде всего в области налогообложения.

На основании мониторинга и анализа международной практики налогообложения в странах Европы, СНГ, США и некоторых других [185; 192; 194; 198] можно сделать вывод, что каждое государство так или иначе применяет методы налогового стимулирования и поощрения развития торгового

предпринимательства. Конечно, единой во всем мире практики налогообложения малого предпринимательства не существует. Применяемые подходы зависят от выбранных принципов, сформированных традиций налогообложения, особенностей налоговой политики, уровня налоговой культуры общества, возможностей контроля и т.п.

Специальные налоговые технологии для предприятий торговли в различных вариациях применяются во Франции, Испании, Польше, Турции, а также в ряде постсоветских стран – России, Литве, Азербайджане, Беларуси, Казахстане, Таджикистане и др. В большинстве стран мира предпочтение отдается таким формам государственной поддержки, которые представлены на рис. 3.4.

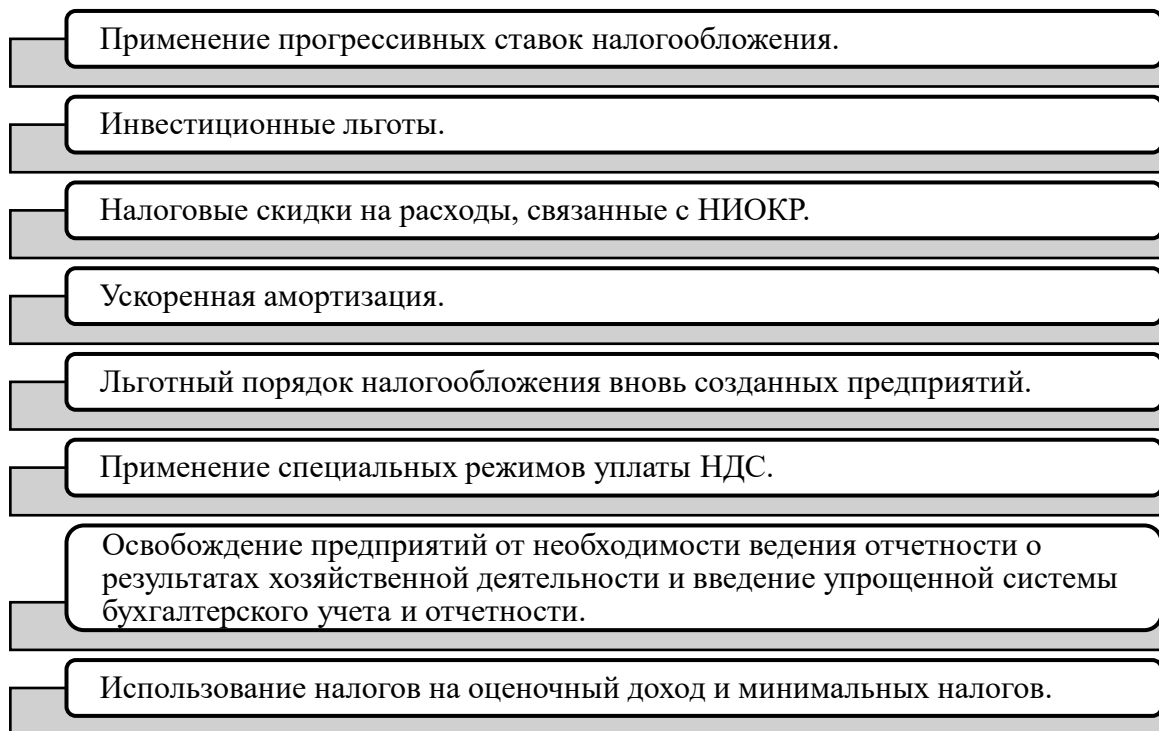


Рисунок 3.4 – Формы государственной поддержки субъектов предприятий торговли (составлено автором на основе [185; 192; 194; 198])

Даже в Швеции, налоговое законодательство которой построено согласно принципу налоговой нейтральности (все предприятия, независимо от организационно-правовой формы собственности, вида деятельности, размера, места нахождения, облагаются по единым правилам), все же существуют исключения для малых субъектов хозяйствования, которые заключаются в применении специальных ставок налогообложения, четко привязанных к объемам

их оборота, существенно упрощенной процедуре ведения учета и отчетности, налоговом стимулировании развития определенных секторов предпринимательской деятельности, поддержке вновь созданных предприятий.

Учитывая многолетний мировой опыт и национальную практику налогообложения, отметим, что прагматизму использования специальных режимов налогообложения в ДНР присуща дилемма: с одной стороны, вводя такого типа преференции для субъектов хозяйствования, государство проводит стимулирующую налоговую политику, которая приобрела международное распространение, а с другой – особые режимы налогообложения могут со временем не соответствовать критериям эффективности, превращаясь в налоговые злоупотребления и легальный способ ухода от налогообложения.

Таким образом, совершенствование упрощенных режимов налогообложения для предприятий торговли сегодня является одним из важных и дискуссионных направлений налоговой реформы.

Реформы в сфере налогообложения предприятий торговли затрагивают интересы широкого круга предприятий разных форм собственности, поэтому решения, направленные на создание более жестких условий, являются непопулярными и не приносят политических дивидендов правительству. Кроме того, довольно сложно найти оптимальный путь сбалансирования интересов государства и предприятий торговли, чтобы сохранить стабильными условия хозяйствования и не вызвать социального недовольства и одновременно увеличить эффективность и прозрачность системы налогообложения. Поэтому имеющаяся проблема требует основательных подходов в поиске оптимальных путей ее решения.

Рассмотрим возможные варианты реформирования альтернативных систем налогообложения. Прежде всего, несмотря на их незначительную фискальную роль и низкую регуляторную способность, встает вопрос полного отказа от таких инструментов. Соответственно, необходимо исследовать потенциальные последствия их отмены, тем более что на пути эффективного функционирования стоит ряд недостатков методологического и организационного характера. Однако, по нашему мнению, ликвидация специальных налоговых режимов для предприятий торговли включает в себя риски проявления неожиданных

негативных эффектов.

Проанализируем подробнее такой путь реформирования. Несмотря на кризисное состояние экономики, усиленное нестабильной политической ситуацией, трудно спрогнозировать поведение субъекта хозяйствования. На его выбор между деятельностью по общим правилам налогообложения, переходом в нелегальную экономику и прекращением деятельности влияют многие факторы. При этом круг субъектов хозяйствования, решивших уклоняться от налогообложения, может расширяться из-за возможности девиантного поведения субъекта хозяйствования. Учитывая, что в период трансформации возникает дисбаланс взаимодействия экономической, социальной, политической и духовной сфер жизнедеятельности, можем утверждать о высокой вероятности риска распространения нелегальной деятельности, учитывая разрыв между стремлением к быстрому росту материального благосостояния и отсутствием рычагов саморегуляции, основанных на высокой культуре и духовности, и осуждения со стороны общества.

Переход на общую систему налогообложения, очевидно, приведет к ухудшению условий хозяйствования для добросовестного субъекта предпринимательства, который вполне легально осуществляет деятельность. Наши соображения обосновываются альтернативностью упрощенных налоговых режимов. Иными словами, налогоплательщик по собственной инициативе осуществляет выбор системы налогообложения. Учитывая, что любой субъект хозяйствования, ведущий предпринимательскую деятельность, прежде всего является «человеком экономическим» (*homo economicus*), то есть человеком изобретательным, который оценивает, максимизирует пользу, то логично предположить, что упрощенную систему он выберет именно из соображений наибольшей выгоды для себя. С точки зрения экономической эффективности плательщика и в соответствии с положениями теории А. Лаффера о наличии предельной нормы налога, можно сделать вывод, что уменьшение чистого дохода налогоплательщика за счет увеличения налоговой нагрузки и расходов, связанных с усложнением учета и отчетности, будут побуждать налогоплательщика к поиску альтернативных решений, в частности переходу в «тень», свертыванию деятельности или смене вида деятельности на более прибыльный. Ни один из приведенных вариантов не будет желательным для государства, поскольку

приведет к сужению базы налогообложения и реструктуризации экономики.

Вполне вероятно, что был бы и положительный эффект от ликвидации упрощенной системы в виде расширения базы налогообложения по другим налогам, в частности по налогу на прибыль и налогу с доходов физических лиц, несмотря на устранение возможностей легального ухода от налогообложения, ведь действующую упрощенную систему широко используют субъекты хозяйствования для минимизации налоговых платежей. Вместе с тем, на наш взгляд, именно субъекты, деятельность которых ориентирована исключительно на получение преференций, первыми свернут свою деятельность, а потому не стоит ожидать значительных дополнительных поступлений в бюджет. Кроме того, правительство не может пренебрегать интересами предприятий торговли, которые вполне правомерно применяют упрощенную систему для удовлетворения фискальных интересов. Другими словами, данный сценарий развития реформ считаем недопустимым, поскольку нерешенной останется ряд проблем, связанных с функционированием малого предпринимательства, а фискальная направленность налоговой политики в сторону наименее защищенных экономических субъектов не даст положительного эффекта.

Таким образом, вырисовывается другой вариант совершенствования налоговой системы для предприятий торговли, суть которого состоит в замене налоговых инструментов стимулирования развития торговой деятельности. Вместо упрощенной системы государство может предложить субъектам хозяйствования комплекс налоговых льгот по примеру большинства государств. Очевидно, что такое направление реформ частично решило бы проблему избежания уплаты налогов при одновременном сохранении стимулирующего воздействия. Однако отмена специального режима для сектора торгового предпринимательства будет оправдана лишь в случае отсутствия адекватных возможностей устранения недостатков.

Отметим, что в процессе реформирования упрощенной системы необходимо идти по пути не радикальных, а наоборот – эволюционных преобразований, что представляется наиболее целесообразным, учитывая социально-экономическую ситуацию в стране и наличие кризисных явлений.

Согласно налоговому законодательству Донецкой Народной Республики [97], для перехода на упрощенную систему налогообложения представители малого

предпринимательства должны быть отнесены к одной из трех групп налогообложения, в зависимости от доходов и количества наемных работников. Подробное описание упрощенной системы налогообложения приведено в табл. 2.9.

Отметим, что упрощенная система налогообложения, несмотря на наличие спорных моментов и нерешенных проблем, имеет ряд преимуществ. С учетом наиболее основательных и комплексных исследований ученых в области усовершенствования специальных налоговых режимов для субъектов предпринимательства, предлагаем выделить положительные стороны и учесть нереализованные возможности упрощенной системы налогообложения, что позволит предложить пути ее оптимизации.

Для того, чтобы обеспечить упрощенной системе налогообложения стимулирующий характер, необходимо четко придерживаться главных целей внедрения специальных налоговых технологий. Принимая во внимание результаты теоретических обобщений и мониторинга развития системы налогообложения для предприятий торговли, сделанных нами в предыдущих разделах, отметим, что преференциальные условия нужны, прежде всего, для корректировки неравномерных транзакционных расходов в зависимости от масштабов деятельности, уменьшения барьеров вхождения на рынок вновь созданных субъектов хозяйствования. Поэтому не вызывает сомнений, что очевидным достижением реформы является следующее: сохранение альтернативности выбора специального режима налогообложения и простоты методики.

К дискуссионным моментам применения упрощенной системы налогообложения отнесем, прежде всего, проблему использования упрощенной системы налогообложения для минимизации налоговых обязательств крупными и средними предприятиями, которая по сути осталась нерешенной и сохраняет свою актуальность. Хорошо известно, что упрощение учета и отчетности – это главная преференция специального режима для предприятий торговли. Наличие масштабных льгот формирует препятствия для внедрения стимулирующих мероприятий налоговой политики, поскольку привлекает в сектор малых предприятий тех предпринимателей, которые желают минимизировать налоги. Это связано с тем, что часть предприятий торговли, находящихся за пределами действия упрощенной системы, облагаются налогом по общим правилам и не имеют преференций. Для

таких субъектов хозяйствования привлекательной является перспектива адаптации предприятий торговли к установленным требованиям специального режима при условии, что его использование открывает возможности уменьшения налоговой нагрузки. Это стимулирует средние и крупные предприятия к дроблению, а малые сдерживает от наращивания размеров деятельности.

Отметим, что чрезмерная разница в налоговой нагрузке является существенным препятствием для эффективности не только системы, но и других инструментов содействия росту малых бизнес-структур, в частности в сфере торговли. Очевидно, что условия конкуренции для действительно малого предпринимательства ухудшаются, когда необходимо бороться за лучшие позиции на рынке с «псевдо» малыми фирмами. Поэтому необходимо отказаться от идеи предоставления льготного характера упрощенной системе за счет значительного снижения уровня налогообложения, чтобы избежать искажений в распределительных и аллокационных процессах. Ведь создавая преференциальные условия, государство не должно способствовать развитию малоэффективных предприятий, ориентированных только на льготное налогообложение. Таким образом, с целью построения эффективной упрощенной системы для различных по размерам предприятий торговли важно четко определить круг лиц, наиболее нуждающихся в государственной поддержке, и меры, корректирующие именно те условия, в которых эти лица несут потери. При этом преференции не должны быть чрезмерными, то есть не должны существенно превышать потери, которые нужно корректировать.

В сегодняшнем виде упрощенная система и в дальнейшем привлекает крупный и средний бизнес в контексте избежания уплаты налогов, даже несмотря на усиление действия сдерживающих механизмов, направленных на противодействие данному явлению.

Минимизация налогов с использованием упрощенного режима происходит, как правило, путем дробления предприятия или создания предприятием отдельных организаций для выполнения каких-либо вспомогательных функций функций (услуги логистики, погрузочно-разгрузочные работы, техническое обслуживание и др.). С юридической точки зрения, если предприятие, применяющее общий режим налогообложения, отделяет свои структуры разного профиля (как правило,

создаются несколько организаций, которые применяют упрощенный режим налогообложения), то очевидно, что это связано с оптимизацией хозяйственной деятельности, поскольку специальные режимы налогообложения нельзя рассматривать как налоговые льготы. Это особый порядок исчисления и уплаты налога. Поэтому такие действия не могут расцениваться как уклонение от налогообложения, даже если совокупная налоговая нагрузка уменьшается.

Однако, когда дробление происходит только с целью уменьшения масштабов деятельности, то есть все предприятия занимаются одним видом деятельности и централизованно управляются, в таких действиях присутствуют прямые признаки уклонения от уплаты налогов. Соответственно, законность таких методов сомнительна: вполне очевидно, что компания делится с единственной целью – получить налоговый эффект. Другой распространенный случай, когда предприятие, используя освобождение от уплаты некоторых налогов, подменяет трудовые отношения со своими сотрудниками, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, отношениями по договору подряда. В таком случае выгода, которую получил налогоплательщик, также очевидна.

По нашему мнению, для уменьшения нежелательных последствий применения упрощенной системы налогообложения лицами, для которых она не предназначена, стоит идентифицировать предприятия с учетом масштабов прямо или косвенно аффилированных с ними лиц. Аффилированными являются предприятия, принадлежащие одному владельцу (участнику) или оформленные на связанных лиц. Усиление контроля и установление ответственности в данной сфере является необходимым шагом, учитывая значительные фискальные убытки государства.

Кроме того, считаем, что значительной проблемой упрощенной системы налогообложения является несоответствие принципа платежеспособности при определении налоговых обязательств. Так, вполне вероятной может быть ситуация, когда предприниматель третьей группы с годовым доходом в 60 млн руб. заплатит налог как минимум в 2 раза больше, чем предприниматель, например, второй группы с доходом 240 млн руб. Проблема кроется в том, что за основу построения и дифференциации условий упрощенной системы налогообложения берется теоретически возможный (разрешенный) доход в той или иной сфере, а не его реальное значение. Поэтому возникает ситуация, когда юридически расширяются

критерии предельной максимальной годовой нормы дохода и осуществляется дифференциация предпринимателей по группам с соответственно повышенными ставками налога (что на первый взгляд является позитивным), однако фактически это совсем не означает реального увеличения доходов для конкретных плательщиков.

Необходимо отметить, что при применении упрощенного режима возникают трудности относительно налогообложения лиц, осуществляющих некоторые виды независимой профессиональной деятельности. В частности, к такой деятельности относится деятельность лиц, предоставляющих услуги в сфере маркетинга, консалтинга, информатизации и др. Такие субъекты хозяйствования имеют широкие возможности для занижения реальных показателей дохода от реализации.

Решить указанные проблемы призвано патентное налогообложение (табл. 2.9). Стоимость патента рассчитывается и дифференцируется согласно виду деятельности, количеству наемных работников и другим реальным показателям деятельности (торговая площадь помещения, количество посадочных мест для обслуживания клиентов и т.п.). Для примера, в Польше, где созданы благоприятные условия для развития малого предпринимательства, ставки налога в форме налоговой карты пересматриваются ежегодно, исходя из норм роста потребительских цен. Разрешенное количество наемных работников для разных видов деятельности различно, но не больше чем пять человек. Превышение лимита наемного персонала дает право налоговым органам увеличить сумму налога.

К главным недостаткам упрощенной системы также следует отнести неучет отраслевых особенностей формирования доходов, затрат и цены продукции (работ или услуг). Это приводит к значительным колебаниям налоговой нагрузки для одинаковых по объемам деятельности плательщиков упрощенного налога, работающих в различных отраслях.

Проанализируем данные о структуре операционных расходов предприятий торговли, на основе чего сделаем выводы об эффективности упрощенной и общей систем налогообложения для предприятий торговли.

Так, в торговле наибольший удельный вес имеет доля стоимости товаров и услуг, приобретенных для перепродажи без дополнительной обработки, а сфера услуг отличается значительной долей затрат на оплату труда. Отметим, что несмотря на обобщенность анализируемых нами данных, выводы следует делать

только в отношении основных тенденций.

Для оценки уровня адаптации систем налогообложения к специфике торговой сферы деятельности используем экономико-математические (имитационные) модели и компьютерную обработку информации. С этой целью целесообразным считаем применение методики, предложенной Ю.Б. Ивановым [103]. Автор предлагает данный подход для определения эффективности применения одного из возможных режимов налогообложения. Относительным показателем, на основе которого осуществляется сравнение выгодности системы налогообложения, выбран показатель рентабельности хозяйственных операций, рассчитывается соотношением чистой прибыли к доходу от реализации. Для дальнейших расчетов путем математических преобразований показатель чистой прибыли выражается через показатели удельного веса затрат в доходе от реализации и удельного веса расходов на оплату труда в доходе от реализации.

Данная методика будет основой для построения обобщенной имитационной экономико-математической модели, которая будет представлять эффективность упрощенной системы налогообложения для предприятий торговли.

Для построения модели используем условные обозначения:

D_p – доход от реализации;

R_m – расходы материальные;

Z_n – начисленная заработная плата;

R_{ot} – расходы на оплату труда;

$НП$ – налог на прибыль предприятий;

$УСН$ – сумма уплаченного упрощенного налога;

R_{obc} – рентабельность предприятия на общей системе налогообложения;

$R_{2,5\%}$ – рентабельность предприятия на упрощенной системе налогообложения по ставке 2,5 %;

$R_{6\%}$ – рентабельность предприятия на упрощенной системе налогообложения по ставке 6 %;

$R_{3\%}$ – рентабельность предприятия на упрощенной системе налогообложения по ставке 3 %.

Показатель рентабельности (по методике, предложенной Ю.Б. Ивановым) для предприятия на общей системе налогообложения определяется следующим образом:

$$Робщ = (Др - Рм - Рот - НП) / Др = (Др - Рм - 0,1667 * (Др - Рм) - Рот - 0,23 * ((Рот - Рм) - 0,1667 * (Др - Рм) - Рот)) / Др \quad (3.2)$$

Отметим, что существенное значение на деятельность предприятий торговли оказывает человеческий фактор – работники, деятельность которых непосредственно влияет на результативность деятельности и создание ценности для всех контрагентов. Среди таких ценностей стоит выделить увеличение доходности, рыночной стоимости, оптимизацию расходов, повышение эффективности использования всех имеющихся ресурсов, обеспечение устойчивых конкурентных преимуществ и рыночных позиций предприятия.

Исходя из того, что человеческий фактор является движущим в деятельности предприятий торговли, значительной является проблема профессиональных рисков, которая обусловлена синергетическим эффектом действия факторов индустриального общества и рыночной экономики. Она находит свое выражение в слабой экономической защищенности занятых, независимо от основной причины потери работы – безработицы или потери физической возможности трудиться в результате болезни, инвалидности или достижения пенсионного возраста.

Риск профессиональной занятости можно отнести к одному из ключевых элементов теории социальных рисков: если человек теряет трудоспособность по разным причинам производственного характера, то компенсация утраты средств к существованию предполагает не только выплату работающему упущенных доходов, но и возмещение расходов на медицинскую, профессиональную и социальную реабилитацию пострадавшего. Более того, резкое падение уровня доходов приводит к изменению его социального статуса.

Следует отметить, что на сегодня еще не выработано универсального метода оценки профессиональных рисков. Расходы, необходимые для компенсации влияния профессиональных рисков представляют собой суммы выплат в соответствии с действующим законодательством в сфере охраны труда, а также расходы, которые действующим законодательством не предусматриваются.

Компенсаторные выплаты вследствие утраченного заработка и единовременное пособие по случаям производственного травматизма и профессиональной заболеваемости, в том числе и смертельных, вычисляются в

соответствии с нормами действующего законодательства. Размер пенсий, регрессионных и единовременных выплат определяется на основании размеров средней заработной платы по отраслям.

Мероприятия, направленные на минимизацию профессиональных рисков, могут иметь денежное выражение через опосредованную стоимость, личный капитал, страхование, судебные выплаты, добровольные выплаты, в связи с чем необходимо учитывать возможное влияние профессионального риска на эффективность деятельности предприятий торговли. Предприятия торговли относятся к первому классу профессионального риска согласно виду экономической деятельности (Приложение И).

В научной литературе [124, с. 219] уровень профессионального риска рассчитывается на основе интегрального показателя (коэффициента) профессионального риска по виду экономической деятельности:

$$I_n = \frac{E_{\text{вв}}}{E_{\text{фот}}}, \quad (3.3)$$

где I_n – интегральный показатель (коэффициент) профессионального риска по виду экономической деятельности;

$E_{\text{вв}}$ – сумма расходов на выплаты по страхованию по данному виду экономической деятельности в отчетном периоде;

$E_{\text{фот}}$ – размер фонда оплаты труда, на который начислены страховые взносы на общеобязательное социальное страхование в отчетном периоде.

Таким образом, коэффициент профессионального риска для предприятий торговли составляет 1,3765. Используем данный коэффициент для упрощения вычислений показателей рентабельности предприятий торговли. Тогда сумма расходов на оплату труда составит:

$$P_{\text{от}} = 1,3765 * Z_n, \quad (3.4)$$

где Z_n – начисленная заработная плата.

Исходя из этого, получаем формулы расчета показателей рентабельности предприятий на общей и упрощенной системах налогообложения, которые представлены на рис. 3.5.

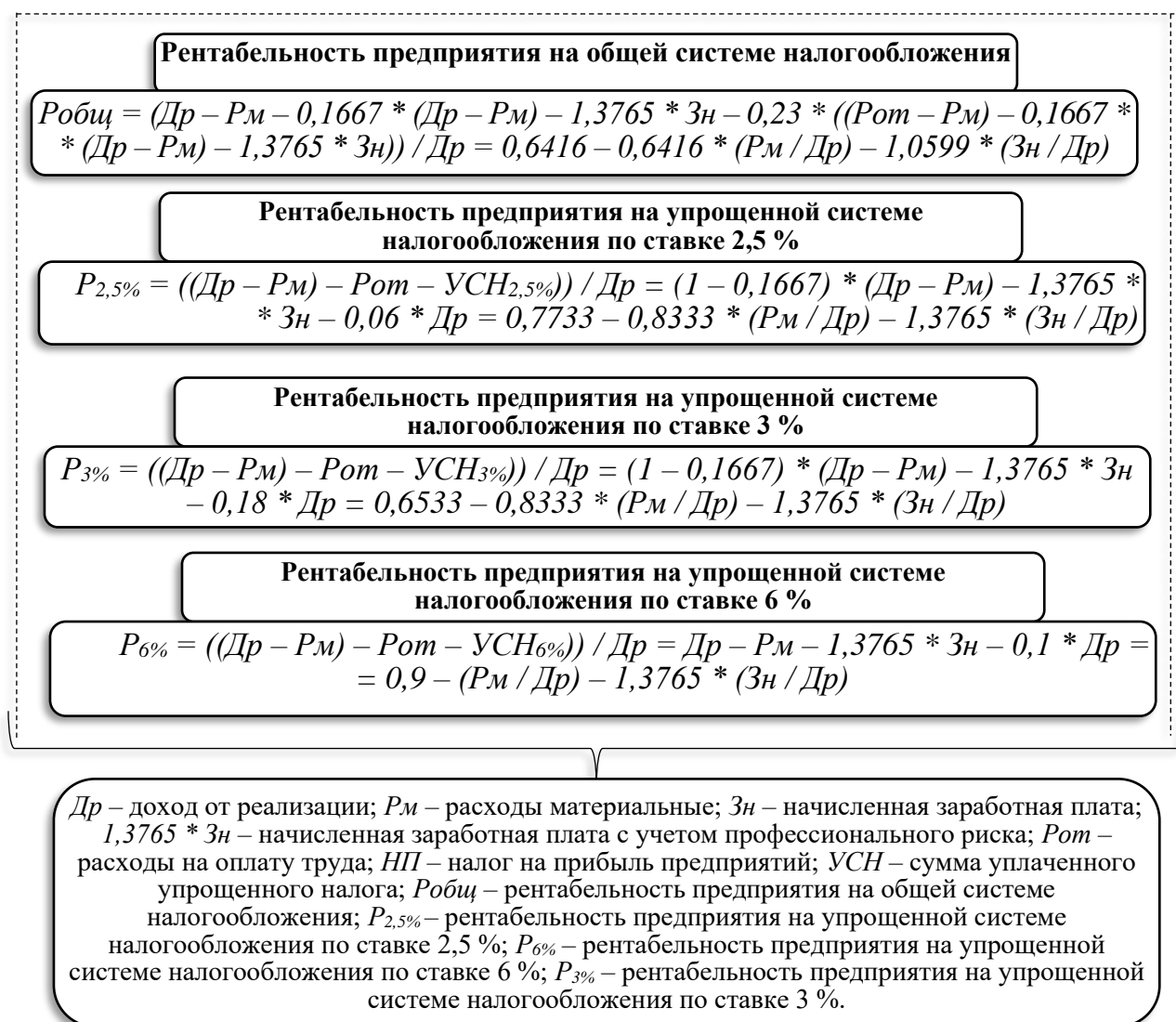


Рисунок 3.5 – Усовершенствованная имитационная экономико-математическая модель выбора системы налогообложения для предприятий торговли на основе класса профессионального риска (составлено автором)

Таким образом, на основе усовершенствованной имитационной экономико-математической модели выбора системы налогообложения для предприятий торговли на основе класса профессионального риска, проведем расчеты для предприятий торговли республики. Результаты проведенных расчетов обобщены в табл. 3.7.

Таблица 3.7 – Результаты расчетов, полученные на основе имитационной экономико-математической модели выбора системы налогообложения для предприятий торговли на основе класса профессионального риска за 2019 г.

№ п/п	Типы предприятий торговли	Рентабельность предприятий на общей системе налогообложения, %	Рентабельность предприятия на упрощенной системе налогообложения по ставке 2,5 %, %	Рентабельность предприятий на упрощенной системе налогообложения по ставке 6 %, %	Рентабельность предприятий на упрощенной системе налогообложения по ставке 3 %, %
1	Микро-предприятия	50,95	60,18	70,95	48,18
2	Малые предприятия	50,08	59,04	68,11	47,04
3	Средние предприятия	48,86	57,46	66,26	45,46
4	Крупные предприятия	49,13	57,81	66,61	45,81

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

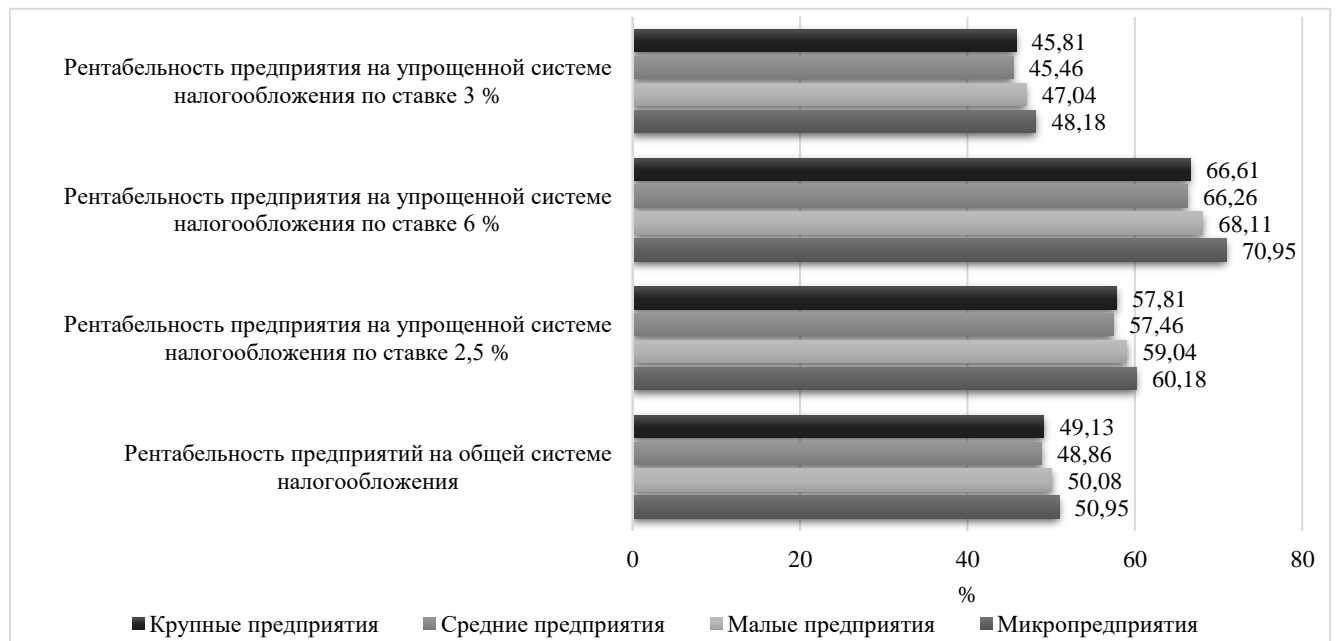


Рисунок 3.6 – Динамика показателя рентабельности предприятий по возможным режимам налогообложения по типам предприятий торговли за 2019 г.

(составлено автором)

Причина привлекательности упрощенной системы налогообложения для предприятий торговли состоит в специфике функционирования данной отрасли, что обусловлено значительной долей расходов на приобретение товаров и услуг,

которые подлежат перепродаже и реализуются без дополнительной обработки. Следовательно, на увеличение объекта налогообложения в форме дохода от реализации существенно влияет величина себестоимости реализованных товаров.

Можно сделать вывод, что упрощенная система налогообложения стимулирует развитие торгового предпринимательства. При этом наибольший положительный эффект от функционирования упрощенной системы получают представители микропредпринимательства. При этом в зависимости от масштабов деятельности предприятий расходы достигают разной доли в цене, поэтому применение такого налога может стимулировать одни типы предприятий и сдерживать другие. При этом негативный эффект смягчается альтернативностью данного режима. Однако, поскольку альтернатива связана с традиционной системой налогообложения, которая является более жесткой, выбор часто осуществляется в пользу упрощенной системы.

Упрощенная система налогообложения не содержит концептуальных изменений относительно ставок налога для предприятий. Учитывая, что доли материальных расходов и расходов на оплату труда для различных отраслей экономики имеют постоянный характер, мы можем осуществлять имитационные расчеты показателя рентабельности хозяйственных операций для предприятий торговли, используя общую и упрощенную системы налогообложения. Усовершенствованная имитационная экономико-математическая модель выбора системы налогообложения, по нашему мнению, будет иметь практическое применение при необходимости выбора предприятиями системы налогообложения, а именно общей либо упрощенной по ставке 2,5 %, 6 %, 3 % от дохода с учетом риска профессиональной деятельности.

Что же касается такой проблемы, как отсутствие учета отраслевой специфики, то исправить это несовершенство можно посредством замены базы налогообложения, перейдя к налогообложению чистого потока реальных трансакций (R-based Corporate Cash-Flow Tax real), то есть разницы между доходом от реализации и стоимостью используемых факторов производства.

Мы рекомендуем наложить ограничения на вычет стоимости активов, используемых как для личных расходов, так и в бизнесе. Ограничения вычета расходов, установленные для плательщиков налога на прибыль, могут быть

применены и для УСН. Предлагаемые изменения УСН предназначены для минимизации случаев уклонения от уплаты налогов.

Таким образом, усовершенствованная имитационная экономико-математическая модель выбора системы налогообложения для предприятий торговли на основе класса профессионального риска позволит определить эффективность общей и упрощенной систем налогообложения для предприятий торговли, исходя из специфики их деятельности, что позволит обоснованно выбирать систему налогообложения для устойчивого функционирования с учетом вероятности возникновения потенциально опасных ситуаций в процессе деятельности, а также сделает условия налогообложения для предприятий торговли более прозрачными для различных категорий плательщиков.

3.3 Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли на основе налога на выведенный капитал

Система налогообложения Донецкой Народной Республики начала формироваться с 2014 г. и находится в состоянии становления.

Нестабильность и несовершенство налогового законодательства в части администрирования налога на прибыль повлияли на правовую незащищенность налогоплательщиков, увеличение доли убыточных предприятий. В отдельные бюджетные периоды он играл важную роль в поступлениях в республиканский бюджет. Объектом налогообложения по налогу на прибыль предприятий выступает прибыль в соответствии с положениями главы 12 Закона о налоговой системе [36].

Удельный вес налога на прибыль в 2019 г. по сравнению с 2015 г. вырос на 10,79%. Очевидно, имеет место тенденция к росту фискальной функции прямого налога. При этом во всем мире на протяжении длительного времени наблюдается тенденция к уменьшению фискальной роли налога на прибыль. В частности, его доля в структуре поступлений США сократилась с 36% до 8,7%. В Германии и Австрии налог на прибыль сегодня имеет наименьшее фискальное значение (соответственно 5% и 5,7% от общей суммы налоговых поступлений) [16, с. 28].

Уплаты по налогу на прибыль имеют ежегодную тенденцию к увеличению, о чем свидетельствует анализ их изменений в 2015-2019 гг. (табл. 3.8, рис. 3.7).

Таблица 3.8 – Динамика налога на прибыль, уплачиваемого предприятиями торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг.

Показатель	2016 / 2015 гг.		2017 / 2016 гг.		2018 / 2017 гг.		2019 / 2018 гг.	
	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%	+/-, млн руб.	%
Налог на прибыль	1266,31	124,36	370,64	16,22	178,7	6,73	504,61	17,81

Рассчитано автором на основе статистических данных предприятий торговли ДНР

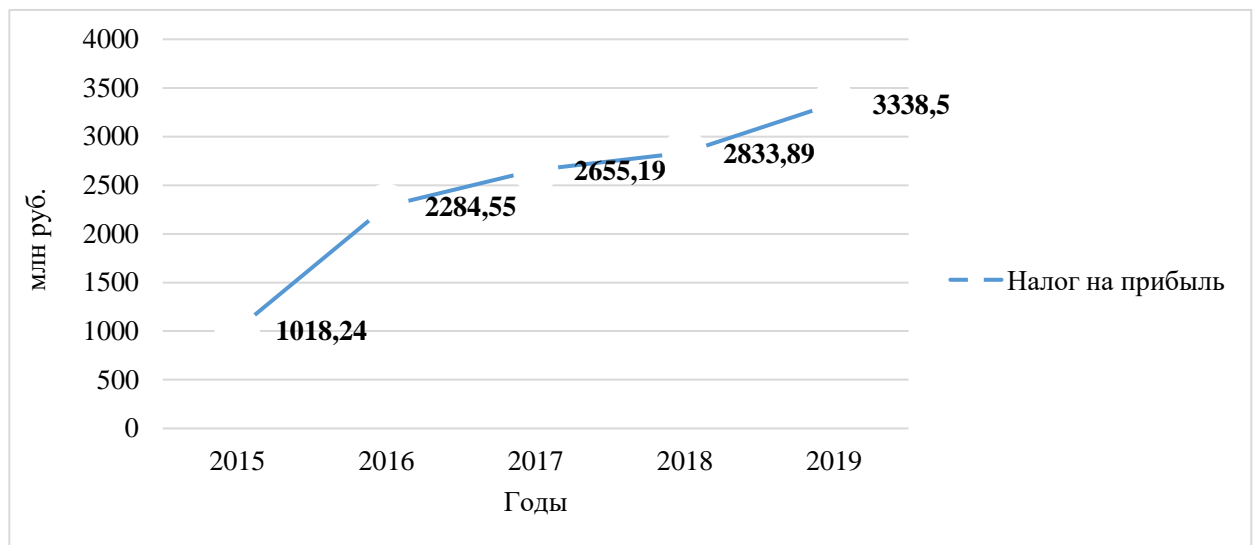


Рисунок 3.7 – Динамика налога на прибыль, уплачиваемого предприятиями торговли Донецкой Народной Республики в 2015-2019 гг. (составлено автором)

Анализируя системы налогообложения прибыли в различных странах, следует отметить, что механизм взимания налога на прибыль в Донецкой Народной Республике является стандартным в международном сравнении и заключается в прямом налогообложении прибыли предприятия, но имеет ряд недостатков, среди которых следует выделить следующие: сложные правила расчета объекта налогообложения (финансовый результат с последующей корректировкой на разницы – это постоянный риск претензий со стороны контролирующих органов); необходимость ведения отдельного учета налоговой амортизации; проблемы с накоплением убытков предприятиями; агрессивные схемы налогового планирования, которые используются крупными предприятиями во избежание налогообложения, что приводит к чрезмерному налоговому давлению на

добросовестных налогоплательщиков; разработка планов поступлений по налогу на прибыль в виде коэффициентов налоговой нагрузки.

Низкая фискальная эффективность налога на прибыль и идея высвобождения средств на развитие и модернизацию предприятий и стимулирование экономического роста подталкивает к полной либо частичной замене налога на прибыль налогом на выведенный капитал (или налогом на распределенную прибыль), введению налогообложения только той части прибыли предприятий, которая будет направлена на расширение или создание производства.

Налог на выведенный капитал не является распространенной европейской практикой и относится к экспериментальным, новым, нестандартным и малораспространенным системам налогообложения.

Исследовать международный опыт по введению налога на выведенный капитал позволяет анализ реформ Эстонии, Латвии, Македонии, Молдовы.

Так, с целью стабилизации капитала компаний, чтобы стимулировать инвестиции, в Эстонии снизили расходы на соблюдение правил по уплате и администрированию налога [30, с. 35]. Это первая страна в мире, которая отменила использование в качестве объекта налогообложения бухгалтерской прибыли и перешла в 2000 г. к налогообложению распределенной прибыли или платежей, приравненных к распределению прибыли (например, расходы, которые не касаются деятельности предприятий, крупные пожертвования, операции со связанными сторонами) для компаний-резидентов и постоянных представительств по ставке 20% [209]. Эстония ввела меры против двойного налогообложения дивидендов и правила тонкой капитализации, а также месячные налоговые декларации и уплату налога 10-го числа каждого месяца.

Динамика поступлений от налога на распределенную прибыль в Эстонии свидетельствует о том, что поступления от этого налога сократились вдвое в течение первых двух лет – с 2 % до 1 % ВВП [191, с. 1229]. Такое падение было связано с тем, что в первые два года плательщики осуществляли выплату дивидендов за счет сумм, которые уже были обложены налогом по старой системе в составе финансового результата. Начиная с третьего года установилась динамика постепенного роста этих поступлений до 1,5 % ВВП.

После внедрения реформы Эстония стала «корпоративным банком» для

транснациональных компаний. Правительство Эстонии и предприниматели убеждены, что налоговая реформа улучшила деловой климат в стране.

В Македонии после введения налога на выведенный капитал в 2009 г. бюджетные поступления от налога сократились почти вдвое – с 8,6 % ВВП до 4,4 % ВВП в 2009 г. [202, с. 76]. Доходы от налогообложения прибылей компаний были выше в соседних странах. Увеличение налоговых доходов было дополнительной мотивацией для отмены реформы в 2014 г. Вместе с тем предприятия поддерживали систему налогообложения, так как она была благоприятной для инвестиций из-за повышения ликвидности компаний [202, с. 76].

Молдова в 2008 г. ввела нулевую ставку на реинвестируемую прибыль. Налоговые поступления сократились с 2,8 % ВВП до 1,1 % ВВП в 2008 г. и увеличились после отмены нулевой ставки в 2012 г. [208, с. 253]. Неожиданное существенное фискальное влияние и общий экономический кризис привели к стремительному росту дефицита бюджета. Был полностью нивелирован положительный эффект налога на инвестиционную привлекательность страны [164].

Налог на выведенный капитал в Грузии введен с 2017 г. частично. Бюджет сбалансирован за счет поднятия акцизов и налогов на автомобили. Финансовые компании и институты в дальнейшем платят налог на прибыль. Правительство стремится улучшить инвестиционный климат и именно из-за отказа от обложения налогом на прибыль в пользу налога на выведенный капитал было прекращено сотрудничество с МВФ [30, с. 32].

Латвия внедрила пакет реформ по налогообложению предприятий в 2018 г., который соответствует конкурентной эстонской модели. Сейчас страна облагает налогом только распределенные прибыли предприятий по ставке 20%. Латвия и до этого была в первой пятерке наиболее конкурентоспособных стран, однако эта реформа позволила занять второе место в общем рейтинге Индекса конкурентоспособности налоговых систем (International Tax Competitiveness Index, данные на 23 октября 2018 г.) и второе место в части налогообложения прибыли предприятий [164].

Для того, чтобы исследование было более объективным, проведем небольшое сравнение налога на прибыль и налога на выведенный капитал (табл. 3.9).

Таблица 3.9 – Сравнительная характеристика налога на прибыль предприятий и налога на выведенный капитал

Характеристика	Налог на прибыль	Налог на выведенный капитал
База налогообложения	Финансовая прибыль предприятий (в соответствии с МСФО / национальными стандартами учета) с несущественными корректировками.	Распределенная прибыль (дивиденды) и другие виды выведенного из налоговой системы капитала, только совершенные трансакции.
Налогообложение инвестиций	Да	Нет
Международные трансакции, к которым применяют правила трансфертного ценообразования	Корректировка финансового результата по трансфертному ценообразованию.	Трансакции облагаются налогом, если необходимы корректировки в соответствии с правилами трансфертного ценообразования.
Налогообложение расходов, не касающихся предпринимательской деятельности	Неделовые виды расходов должны финансироваться из прибыли. Проверки по финансовой отчетности.	Облагают налогом на доходы физических лиц.
Влияние изменения валютного курса	Может существенно влиять на базу налогообложения. Резкое обесценивание национальной валюты приводит к значительным убыткам.	Нет
Налогообложение операций со связанными лицами относительно товаров / услуг / прав собственности	Все расходы предприятий, которые включены как расходы при расчете базы налогообложения, должны соответствовать принципу обычных цен.	Только контролируемые операции (только товары) с неплательщиками, использование метода «обычной цены» с налогообложением превышений.
Налогообложение кредитов / процентов по кредитам от связанных лиц	Правило тонкой капитализации ограничивает проценты, которые включены в налоговые расходы, с учетом размера долга по отношению к размеру уставного капитала.	Проценты, уплаченные связанным лицам (нерезидентам), облагаются ставкой, которая превышает 50% максимальной ставки, установленной законодательно.

Составлено автором на основе [30; 164; 191; 202; 209]

На основе данных табл. 3.9 можно проанализировать, какое влияние окажет изменение налога на прибыль предприятия. Так, чрезмерный уровень налогообложения негативно влияет на инвестиционный климат государства.

Налогообложение реального сектора экономики слишком обременительно и подавляет процессы экономического воспроизводства.

Введение нового налога как альтернативы налогу на прибыль будет оказывать положительное инвестиционное влияние из-за того, что нераспределенная прибыль предприятий, из которой финансируют инвестиции, не будет объектом для обложения налогом на прибыль. Денежные резервы предприятий станут больше, что создаст возможность для финансирования инвестиций. Также предприятиям не нужно будет искать пути для снижения налоговой нагрузки. Налогообложение только выведенного капитала может быть особенно полезным для вновь созданных предприятий, которые часто сталкиваются с трудностями, связанными с уплатой налога на прибыль предприятий задолго до создания положительного баланса движения денежных средств, тогда как налог на выведенный капитал они должны будут платить только при распределении прибыли.

На практике сравнение налога на прибыль и налога на выведенный капитал может существенно улучшить инвестиционные возможности небольшого количества предприятий, которые являются честными налогоплательщиками, не имеют существенных убытков и осуществляют инвестиции в основные средства (кроме оборудования). Это может быть особенно выгодно для вновь созданных предприятий. Кроме того, в перспективе для юридических лиц будут доступны банковские кредиты. В итоге введение налога на выведенный капитал, скорее всего, не будет иметь значительного влияния на инвестиции по сравнению с сегодняшней системой. Вместе с тем благоприятные ускоренные нормы амортизации в системе налога на прибыль предприятий являются подходом к снижению разницы между системами. Кроме того, вряд ли можно юридически ликвидировать из нынешней системы накопленные убытки предприятий от курсовых разниц, какими бы сомнительными они ни были.

Взимать налог на доходы от операционной деятельности будет проще, так как исчезнут проблемы, которые угрожают возможности органов доходов и сборов и могут существенно влиять на финансовые доходы предприятий. В частности, оценка справедливой стоимости активов или резервов на выполнение обязательств. Останутся актуальными другие стороны, в частности правила трансфертного

ценообразования. Кроме того, ограничение налоговых аудитов проверкой отдельных операций, а не полной финансовой отчетности предприятий может значительно снизить административные расходы для предприятий и органов власти.

Следует отметить, что изменение базы налогообложения с финансовой прибыли на распределенную прибыль или другие формы выведенного капитала является формой налоговой отсрочки: доходы облагаются позже, только при их распределении. Это, вероятнее всего, негативно повлияет на бюджетные доходы в краткосрочном периоде. После введения налога на выведенный капитал предприятия не будут платить большие дивиденды (а используют нераспределенную прибыль на финансирование инвестиций), бюджетные доходы снизятся в первые годы после введения новой налоговой системы [30, с. 27].

Для наработки соответствующих изменений в законодательство ДНР при Министерстве доходов и сборов должна быть создана рабочая группа, в которую войдут представители центральных органов власти, предприятий, общественности и специалисты в сфере налогообложения.

Также необходимо создание реестра плательщиков налога на выведенный капитал, данные которого будут регулярно обнародованы на веб-сайте Министерства доходов и сборов. Кроме того, с целью обеспечения прозрачности администрирования налога должно быть предусмотрено введение автоматизированного анализа налоговой информации, для чего при осуществлении операций, являющихся объектом налогообложения, в расчетных документах плательщиком налога будет указываться в установленном ЦРБ ДНР порядке код операции. Сгруппированная по кодам операций информация о средствах, перечисленных плательщиком налога неплательщику налога (без идентификации лица – неплательщика налога, по которому была совершена операция), будет предоставляться контролирующим органам для сравнения с налоговой отчетностью в автоматическом режиме.

Таким образом, налог на выведенный капитал будет облагаться налогом только средства, которые выводятся из предпринимательской деятельности определенным способом (дивиденды, проценты, роялти, финансовая помощь, инвестиции, снижение цены продажи товаров нерезидентам). Операции являются прямым объектом налогообложения и не требуют сложных расчетов базы

налогообложения. Налог на выведенный капитал не использует такие элементы как расходы или доходы, а потому не возникают убытки. Предпринимательству нет смысла скрывать истинное финансовое состояние предприятий, что позволит им привлекать инвестиции. Оставленные средства повышают финансовую стабильность в период экономической нестабильности.

Следует отметить, что после отказа от налога на прибыль неизбежно образуется дефицит бюджета. В то же время существенная часть средств будет направлена на инвестирование непосредственно владельцами, что намного эффективнее расходования средств через государственный бюджет и приведет к росту ВВП. На сегодня единственно возможные пути компенсации бюджетных потерь – это значительное повышение ставок налогов или сокращение расходов.

Отметим, что большинство стран облагает налогом корпоративную прибыль и только некоторые государства применяют налогообложение распределенной прибыли. Во время такого перехода многие из этих стран потеряли значительную часть доходов от налогообложения прибыли. Таким образом, в ближайшей перспективе государству понадобятся значительные объемы финансирования для покрытия фискальных потребностей, если полностью заменить налог на прибыль налогом на выведенный капитал, тогда как минимизировать негативные последствия можно путем не полной замены одного налога другим, а предоставления предприятиям выбора по уплате налога на прибыль либо налога на выведенный капитал на начальном этапе совершенствования налоговой системы.

Однако распространение действия налога на выведенный капитал только на представителей сферы торговли либо на представителей малых и микропредприятий торговли будет иметь существенный стимулирующий эффект. Такой вариант нейтрального для бюджета введения нового налога, является приемлемым как для государства, так и для предприятий в целом.

Следует отметить, что введение налога на распределенную прибыль уменьшит налоговое бремя предприятий на сумму налога с прибыли, которая будет оставаться у предприятия. Данный шаг будет стимулировать предприятия не скрывать свою прибыль, а наоборот пытаться ее увеличить.

Изменение правил налогообложения прибыли предприятий позволит перезапустить экономику страны в целом (рис. 3.8).

Механизм введения налога на выведенный капитал для предприятий торговли республики представлен на рис. 3.9.

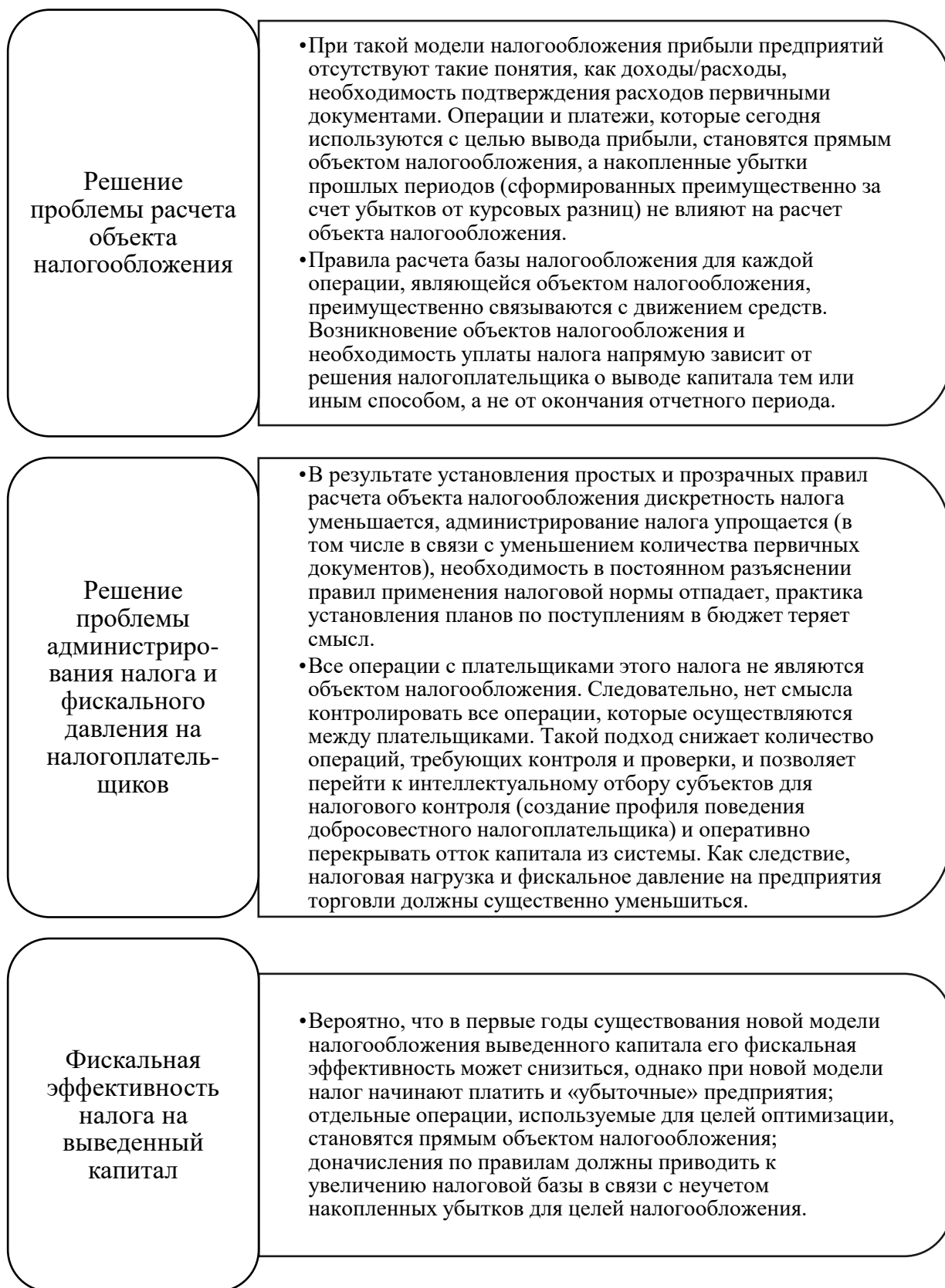


Рисунок 3.8 – Перспективы решения основных проблем налогообложения с помощью введения налога на выведенный капитал (авторская разработка)



Рисунок 3.9 – Механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли путем введения налога на выведенный капитал (авторская разработка)

Отметим, что введение налога на выведенный капитал должно быть не просто заменой одного налога другим, это должны быть согласованные системные изменения, которые позволят построить сбалансированную налоговую систему, равномерно распределить налоговую нагрузку на плательщиков налога, избежать двойного налогообложения или, наоборот, необложения отдельных видов доходов. Поэтому налог на выведенный капитал предлагается вводить одновременно с внедрением электронных сервисов, включая электронный кабинет плательщика налогов и электронный документооборот, с целью создания такой системы налогообложения, которая обеспечит простое и эффективное администрирование налога с простыми правилами определения объекта налогообложения, создаст экономические условия для декларирования налогоплательщиками их реальных доходов благодаря налогообложению только того капитала, который выводится из предпринимательской деятельности для собственного потребления. Также на первоначальном этапе реформирования налоговой системы для предприятий может существовать выбор, какой из двух налогов (налог на прибыль или налог на выведенный капитал) уплачивать.

В целом положительные и негативные последствия обложения налогом на выведенный капитал, которые, по мнению авторов, ожидаются для республиканских предприятий торговли, обобщены в табл. 3.10.

Таблица 3.10 – Положительные и отрицательные последствия введения в практику налогообложения предприятий торговли Донецкой Народной Республики налога на выведенный капитал

Направление	Положительные последствия	Отрицательные последствия
Восстановление социальной справедливости налогообложения	Перераспределение налогового бремени с тех, кто сегодня несет основную нагрузку по уплате налога на прибыль на всех плательщиков налога в торговой сфере. Прекращение практики незаконного установления показателя налоговой нагрузки в виде процента от оборота налогоплательщика и совершения фискального давления.	—
Ликвидация существующих схем вывода капитала	Налогообложение капитала, выводимого из страны. Предлагаемая модель делает такие схемы основным источником поступлений в бюджет.	Возможно неэффективное регулирование трансфертного ценообразования.

Направление	Положительные последствия	Отрицательные последствия
Поступления в государственный бюджет	Расширение базы налогообложения за счет налогообложения выплат пассивных доходов как прямых объектов налогообложения, выплаты дивидендов. В случае отсутствия выплаты дивидендов средства должны работать в предпринимательской деятельности, что соответственно должно увеличивать поступления от других видов налогов.	Возможно недополучение средств в бюджет в первые годы после введения налога на выведенный капитал.
Упрощение администрирования	Упрощение расчета объекта налогообложения. Существенное снижение дискретности в связи с отсутствием таких категорий как финансовый результат, расходы и доходы. Представление декларации только в случае наличия объекта налогообложения и значительное уменьшение количества показателей декларации. Уменьшение количества первичных документов и рисков, связанных с ними (непризнание документов и, соответственно, расходов).	Вводятся новые правила, которые предприятия торговли должны будут изучить.
Упрощение контроля	Уменьшение количества операций, подлежащих контролю (операции между плательщиками вообще не контролируются). Контролируются исключительно операции без необходимости проверки расчетов, что легко реализовать дистанционно. Основное внимание сосредоточено на контроле операций по выплате пассивных доходов.	—
Финансовое оздоровление предприятий торговли	Увеличение оборотных средств и направление их на первоочередные цели. Отражение в финансовой отчетности реальной прибыли, что должно помочь в привлечении инвестиций и заемных средств. Возникновение объектов налогообложения зависит от решения налогоплательщика о выводе капитала, а не от окончания отчетного периода.	Эффект открытой демонстрации финансового результата и оставление средств в государстве может наступить не сразу и требует времени для привыкания предприятий торговли к новому налогу. Негативное влияние также имеют валютные ограничения.

Разработано автором

На основе имеющихся данных об объемах налога на прибыль, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики за 2015-2019 гг., средствами табличного процессора MS Excel (Приложение К) рассчитаем прогнозные значения по налогу на прибыль и перспективные доходы бюджета по налогу на выведенный капитал на 2020-2024 гг. Полученные результаты представлены в табл. 3.11.

Таблица 3.11 – Прогнозные значения налога на прибыль и налога на выведенный капитал для предприятий торговли ДНР на 2020-2024 гг.

Показатель, млн. руб.	Период				
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Налог на прибыль	1018,24	2284,55	2655,19	2833,89	3338,50
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Налог на прибыль, прогнозные значения	3405,54	3433,06	3362,84	3214,21	3003,53
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Налог на выведенный капитал, прогнозные значения	3071,79	3295,73	3407,38	3530,98	3609,82

Рассчитано автором

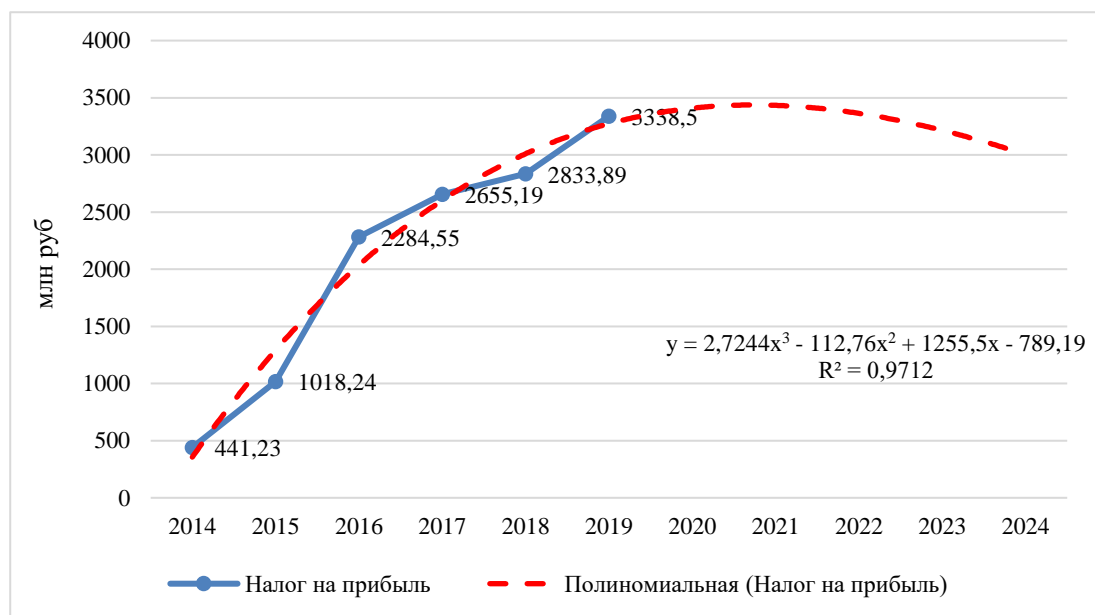


Рисунок 3.10 – Прогнозные значения налога на прибыль и налога на выведенный капитал для предприятий торговли ДНР на 2020-2024 гг. (обработано автором)

Как видно по рис. 3.9, коэффициент детерминации $R^2 \rightarrow 1$, поэтому построенная трендовая модель является достоверной.

Итак, в первые два года после введения налога на выведенный капитал полученные бюджетом средства от предприятий торговли будет ниже, чем прогнозные значения по налогу на прибыль. Однако в последующих периодах доходы бюджета по налогу на выведенный капитал будут расти. Кроме того, будет снижена налоговая нагрузка на предприятия торговли, о чем свидетельствуют систематизированные в табл. 3.12 результаты расчетов прогнозных значений индекса налоговой нагрузки (Приложение К).

Таблица 3.12 – Прогнозные значения индекса налоговой нагрузки предприятий торговли ДНР на 2020-2024 гг. с учетом введения налога на выведенный капитал

Показатель, %	Период				
	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
Индекс налоговой нагрузки, среднее значение по отрасли	6,83	13,20	15,17	14,49	14,28
	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	2024 г.
Индекс налоговой нагрузки, прогнозные значения	14,31	12,91	10,52	7,25	6,09

Рассчитано автором

Таким образом, в первые два года существования новой модели налогообложения выведенного капитала для предприятий торговли ее фискальная эффективность будет снижена, однако при введении налога на выведенный капитал как альтернативы налогу на прибыль, а не в качестве его полной замены, налог начнут платить и убыточные предприятия; отдельные операции, используемые для целей «оптимизации», станут прямым объектом налогообложения; доначисления будут приводить к увеличению налоговой базы в связи с неучетом накопленных убытков для целей налогообложения. Поступления в бюджет от налога на выведенный капитал в дальнейшем не будут значительно отличаться от запланированных для налога на прибыль предприятий торговли.

Предлагаемый механизм налогового стимулирования предприятий торговли путем введения налога на выведенный капитал является саморегулируемым, так как дивиденды не выплачиваются и инвестируются в развитие предприятия торговли и в итоге увеличивается оборот товаров и услуг, что означает увеличение поступлений от налога с оборота и подоходного налога

Таким образом, введение налога на выведенный капитал для предприятий торговли позволит обновить предприятия и привлечь больше средств на их развитие, а также вывести экономику страны из тени. Несмотря на потери бюджета, существенные средства будут направлены на инвестирование непосредственно собственниками, что намного эффективнее расходования средств через государственный бюджет и приведет к росту ВВП.

Выводы по разделу 3

1. В результате оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в Донецкой Народной Республике определено, что стимулирование создания новых предприятий торговли возможно благодаря снижению налоговой нагрузки на предприятия и установлению льготного периода, на протяжении которого частные предприниматели могут получить налоговые каникулы.

2. Предложена методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики на основе комбинирования сравнений показателей с целевыми значениями и с нормативными значениями, что позволит осуществить углубленный анализ причин влияния налоговой политики на развитие торгового предпринимательства и сформировать основу для принятия решений по адаптации налоговой политики к изменениям в экономической среде, в частности, к кризисным условиям.

3. Обоснована необходимость развития технологий в сфере налогового планирования и анализа в таких направлениях: автоматизация базовых рутинных

процессов с использованием алгоритмов роботизированной автоматизации процессов; автоматизация с привлечением алгоритмов машинного обучения, глубокого анализа информации; когнитивная автоматизация с широким использованием искусственного интеллекта. Определены направления внедрения электронного администрирования в сфере налогообложения, а именно: развитие взаимодействия власти и бизнеса с помощью информационно-коммуникационных технологий; совершенствование государственного управления с помощью информационно-коммуникационных технологий; управление развитием электронного администрирования.

4. В целях оптимизации выбора системы налогообложения для предприятий торговли в работе усовершенствована имитационная экономико-математическая модель путем ее дополнения разработанным коэффициентом профессионального риска предприятий торговли, применение которой позволит определить эффективность общей и упрощенной систем налогообложения для предприятий торговли, исходя из специфики их деятельности. На основе проведенного исследования определено, что для обеспечения упрощенной системе налогообложения стимулирующего характера, необходимо четко придерживаться главных целей внедрения специальных налоговых технологий. Прежде всего, необходимы преференциальные условия для корректировки неравномерных транзакционных расходов в зависимости от масштабов деятельности, уменьшения барьеров вхождения на рынок вновь созданных субъектов хозяйствования, а также сохранения альтернативности специального режима налогообложения и простоты методики.

5. В процессе исследования определены перспективы введения в Донецкой Народной Республике налога на выведенный капитал как альтернативы налогу на прибыль с целью налогового стимулирования предприятий торговли. Выявлено, что налог на выведенный капитал не является распространенной европейской практикой и относится к экспериментальным, новым, нестандартным и малораспространенным системам налогообложения, исходя из чего проведено исследование зарубежного опыта его применения. По результатам проведения сравнительной характеристики налога на прибыль и налога на выведенный капитал

обосновано, что чрезмерный уровень налогообложения негативно влияет на инвестиционный климат государства.

6. Обосновано, что налогообложение реального сектора экономики слишком обременительно и подавляет процессы экономического воспроизводства. Введение нового налога как альтернативы налогу на прибыль будет оказывать положительное инвестиционное влияние из-за того, что нераспределенная прибыль предприятий, из которой финансируют инвестиции, не будет объектом для обложения налогом на прибыль. Денежные резервы предприятий станут больше, что создаст возможность для финансирования инвестиций. Налогообложение только выведенного капитала может быть особенно полезным для вновь созданных предприятий, которые часто сталкиваются с трудностями, связанными с уплатой налога на прибыль предприятий задолго до создания положительного баланса движения денежных средств, тогда как налог на выведенный капитал они должны будут платить только при распределении прибыли.

7. С целью формирования сбалансированной системы налогообложения предприятий торговли разработан механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли путем введения налога на выведенный капитал как альтернативы налогу на прибыль. Предлагаемый механизм является саморегулирующимся, поскольку если дивиденды не выплачиваются и инвестируются в развитие предприятия торговли, в итоге увеличивается оборот товаров и услуг, что означает увеличение поступлений от налога с оборота и подоходного налога. Определены позитивные и негативные последствия обложения предприятий торговли Донецкой Народной Республики налогом на выведенный капитал. В результате анализа выявлено, что в первые два года после введения налога на выведенный капитал полученные бюджетом средства от предприятий торговли будут ниже, чем прогнозные значения по налогу на прибыль, однако в последующих периодах доходы бюджета по налогу на выведенный капитал будут расти, а также снизится налоговая нагрузка на предприятия торговли.

Основные результаты исследования, изложенные в данном разделе, представлены в работах [50; 54; 55; 60; 64; 66; 122].

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертационной работе представлено решение научной задачи, касающейся совершенствования налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса. По результатам проведённого исследования сделаны следующие выводы:

1. В результате систематизации научных подходов к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли выделены группы подходов, которые отличаются от существующих тем, что позволяют установить целевые ориентиры для предприятий торговли: адаптация или прямое заимствование западных подходов; подходы к развитию экономики в целом; подходы к развитию предприятий торговли с использованием широкого спектра методов стимулирования, в том числе налоговых; узкоспециализированные методы налогового стимулирования. Установлены целевые ориентиры, ситуации применения, основные преимущества данных подходов, их недостатки. Обосновано, что для формирования системы эффективных налоговых методов стимулирования развития предприятий торговли в Донецкий Народной Республике необходима разработка новых концептуальных положений налогового стимулирования, содержание которых учитывает современные условия хозяйствования и изменения нормативно-правового поля в части реформирования законодательной базы.

2. На основе исследования инструментов налогового стимулирования деятельности предприятий разработан механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, который является компромиссным вариантом решения проблем развития предприятий, что позволит оптимизировать межбюджетные отношения и повысить налоговые доходы бюджета. Механизм охватывает стадии: согласование принципов бухгалтерского и налогового учета с целью унификации финансовых показателей; снижение налоговых платежей, приходящихся на себестоимость согласно структуре потребления; предупреждение фактов изъятия оборотного капитала на погашение налоговой задолженности; упрощение процедур налогового менеджмента и сокращение расходов на налоговое администрирование; реформирование системы налогообложения

предприятий с учетом мирового опыта.

3. Обоснована концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса, основанная на синтезе единого комплекса инструментов для выявления особенностей предприятий торговли, оценки их связей с налоговой средой, а также разработки на их основе решений по налоговому реформированию, что позволит стимулировать предприятия торговли Донецкой Народной Республики в контексте фискальной политики. Предлагаемая концепция включает теоретико-методологический уровень, на котором определяются научные теории и методологии, являющиеся базисом при формулировании предпосылок и выборе методов для разработки инструментов организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; методический уровень, на котором определяются конкретные методы, положенные в основу подходов, механизмов и разрабатываемых моделей; инструментальный уровень, включающий аналитический инструментарий и методические подходы к совершенствованию налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; организационно-практический уровень, на котором представлены инструменты практической реализации разработанных подходов.

4. Проведен аналитический обзор состояния сферы торговли Донецкой Народной Республики. В результате выявлено, что в среднесрочной перспективе сохранение тенденций, наблюдаемых среди предприятий торговли разных типов, может привести к снижению диспропорций в развитии торговых сетей в республике, так как количество средних и крупных предприятий имеет тенденцию роста. На основе исследования влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятий торговли выявлено, что с увеличением темпов прироста налоговых платежей темпы прироста прибыли снижаются, что отражает негативное влияние налоговой нагрузки на прибыльность предприятий, которое приводит к снижению их рентабельности и влияет на эффективность и качество деятельности. Обоснована необходимость оптимизации налогообложения предприятий торговли и принятия мер для увеличения рентабельности с целью ослабления негативного влияния высокого налогового давления на их деятельность.

5. На основе исследования системы налогообложения деятельности

предприятий торговли выявлено, что среди видов налоговых платежей наибольшие объемы уплачены предприятиями по налогу на прибыль, налогу на доходы физических лиц и упрощенному налогу, тогда как наименьшие суммы приходятся на сельскохозяйственный налог. В целом взимание налогов с предприятий торговли базируется на налогообложении факторов производства – капитала и труда. Обосновано, что внушительность системы обязательных платежей и сложность администрирования налогов и сборов негативно влияет на предпринимательство и торговую активность, может приводить к росту налоговой нагрузки и, в перспективе, к уменьшению совокупных налоговых поступлений. Налоговая нагрузка должна быть оптимальной, чтобы давать возможность не только развивать экономические процессы, но и направлять высвободившиеся средства в стимулирование инвестиционных процессов.

6. По результатам исследования влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятий торговли обосновано применение аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли, результатом чего является расширение полномочий местных органов власти при реализации налоговой политики, учет предложений местных органов власти по совершенствованию налогообложения для разработки мероприятий по обеспечению сбалансированности налогообложения предприятий торговли на государственном и местном уровне. В результате использования этого подхода будет обеспечена разработка рекомендаций по формированию общегосударственных мероприятий по стимулированию развития предприятий торговли и местной налоговой политики на основе расширения полномочий местных органов власти, учитывая специфику предприятий торговли.

7. Усовершенствован подход к оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли на основе методики, базирующейся на комбинировании сравнений показателей с целевыми значениями и с нормативными значениями, что позволяет осуществить углубленный анализ причин влияния налоговой политики на развитие предприятий торговли и сформировать основу для принятия решений по адаптации налоговой политики к изменениям в экономической среде. Определены качественные направления стимулирования предприятий торговли: упрощение возврата на налоговый учет

плательщиков, которые мигрировали, и перерегистрации плательщиков с неконтролируемой территории республики на контролируемую; разработка и реализация конкретных программ содействия развитию торговли на всех административно-территориальных уровнях; создание платформы экономических условий поддержки предпринимательства в республике на законодательном уровне с учетом новейших тенденций в международных экономических отношениях, специальных экономических зон.

8. Разработан методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли, основанный на дополнении существующей обобщенной имитационной экономико-математической модели коэффициентом класса профессионального риска, которая будет представлять эффективность общей и упрощенной систем налогообложения для предприятий торговли, исходя из специфики их деятельности. Применение предложенного подхода позволит упростить выбор системы налогообложения для предприятий торговли, оптимизировать налоговую нагрузку, пересмотреть систему управления республиканских предприятий торговли, сделать условия налогообложения для предприятий торговли более справедливыми и равными для различных категорий плательщиков. Обосновано, что упрощенная система налогообложения стимулирует развитие предприятий торговли, а наибольший положительный эффект от ее применения получают микропредприятия торговли.

9. Усовершенствован механизм налогового стимулирования предприятий торговли за счет замены налога на прибыль налогом на выведенный капитал, который позволит оптимизировать налоговую нагрузку на предприятия торговли путем снижения теневого сектора экономики, формирования сбалансированной системы налогообложения, что позволит создать стимулы к увеличению денежных результатов предприятий, капитализации, финансовому оздоровлению и упростит администрирование, даст возможность обновить предприятия и привлечь больше средств на их развитие. Обосновано, что введение налога на выведенный капитал для предприятий торговли Донецкой Народной Республики направлено на установление прозрачных правил налогообложения и позволит направить средства предприятий на инвестирование непосредственно собственниками, что намного эффективнее расходования средств через государственный бюджет.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Азарян, Е.М. Стратегическое управление развитием предприятий в постиндустриальной экономике: монография / Е.М. Азарян [и др.], под общ. ред. Т.С. Максимовой. – Луганск: Изд-во ЛНУ имени В. Даля, 2018. – 148 с.
2. Александров, И.М. Налоги и налогообложение / И.М. Александров. – М.: Дашков и К, 2017. – 317 с.
3. Алексеев, С.Б. Механизм обеспечения конкурентной устойчивости торгового предприятия / С.Б. Алексеев // Вестник Института экономических исследований. – 2019. – № 2 (14). – С. 28-34.
4. Алексеева, Н.И. Тенденции развития торговых предприятий Донбасса в кризисных условиях / Н.И. Алексеева // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право. Сборник научных трудов. – 2017. – С. 9-13.
5. Алиев, Б.Х. Налоговый федерализм в системе обеспечения финансовой безопасности России / Б.Х. Алиев, М.М. Сулейманов // Финансы и кредит. – 2012. – № 31 (511). – С. 13-17.
6. Алиев, Б.Х. Развитие системы налогообложения субъектов малого предпринимательства / Б.Х. Алиев // Российское предпринимательство: история и современность: сб. матер. I Всерос. Морозовских чтений. – Орехово-Зуево, 2018. – С. 218-224.
7. Альбеков, А.У. Основные проблемы и возможности повышения эффективности налогового регулирования предпринимательской деятельности в Российской Федерации / А.У. Альбеков, Е.В. Поролло, С.Н. Рукина // Модернизация предпринимательских систем регионов России как фактор экономического роста: тенденции, вызовы, модели и перспективы: монография. – Ростов-на-Дону, 2018. – С. 132-146.
8. Анесянц, С.А. Отраслевые структурные изменения предпринимательской среды в России / С.А. Анесянц, Р.В. Медведев // Заметки ученого. – 2020. – № 7. – С. 59-63.

9. Аapresова, Н.Г. Налогообложение бизнеса: правовые основы / Н.Г. Аapresова, Е.Н. Ефименко. – М.: Проспект, 2016. – 144 с.

10. Артемова, Н.В. Совершенствование налогового администрирования специальных налоговых режимов в России / Н.В. Артемова, Т.К. Савинова // Модернизация России: актуальные проблемы формирования и реализации налогово-финансовой политики: сб. науч. тр. / Под ред. О.С. Кирилловой. – Саратов: Наука, 2013. – С. 65-71.

11. Асокина, А.А. Сущность и роль организационно-правовых методов стимулирования развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации / А.А. Асокина // Академическая публицистика. – 2019. – № 2. – С. 52-57.

12. Барулин, С.В. Налоги как инструмент государственного регулирования экономики / С.В. Барулин // Финансы. – 2016. – № 3. – С. 35-39.

13. Бафталовская, Е.В. Влияние налогообложения на результативность деятельности компании // Векторы экономики. – 2018. – № 6 (24). – С. 22-35.

14. Башашкина, Г.Ю. История налогообложения. Налогообложение в России до 1917 года / Г.Ю. Башашкина // Транспортное дело России. – 2017. – № 4. – С. 61-63.

15. Белолипецкая, Д.Н. Налоговая поддержка предпринимательства в России / Д.Н. Белолипецкая, В.В. Кабанов, Г.В. Федотова // Управление. Бизнес. Власть. – 2015. – № 4 (9). – С. 11-15.

16. Бельтюкова, С.М. Налогообложение малого и среднего бизнеса в Российской Федерации / С.М. Бельтюкова, А.М. Бакунов // Современные исследования в области бизнеса и управления: сб. науч. тр. по матер. Междунар. науч.-практ. конф. – СПб, 2020. – С. 22-33.

17. Белякова, Е.И. Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики / Е.И. Белякова, А.К. Моденов // Петербургский экономический журнал. – 2019. – № 2. – С. 134-143.

18. Богачева, Т.В. Понятие кризиса и механизм его возникновения / Т.В. Богачева // Вестник ассоциации вузов туризма и сервиса. – 2009. – № 2. –

С. 60-68.

19. Большой экономический словарь: 24 800 терминов / Сост. А.Н. Азрилиян, О.М. Азрилиян, Е.В. Калашникова [и др.]; под ред. А.Н. Азрилияна. М.: Ин-т новой экономики, 2002. – 469 с.

20. Бондаренко, А.С. Развитие методов и инструментов налогового регулирования предпринимательской деятельности в России / А.С. Бондаренко, Л.М. Осадчук // Проблемы и перспективы экономических отношений на пространстве ЕАЭС: сб. ст. междунар. науч.практ. конф. – Уфа: ООО «Аэтерна», 2019. С. 7-11.

21. Борейко, В.И. Государственное регулирование социально-экономического развития (теория, методология, проблемы): монография / В.И. Борейко. – Р.: Нац. ун-т вод. хоз-ва и природопользования, 2012. – 379 с.

22. Брянцева, Л.В. Основные проблемы выбора эффективной системы налогообложения как средство обеспеченности бюджета доходами / Л.В. Брянцева, Т.А. Еловацкая, А.С. Орбинский // Налоги и налогообложение. – 2017. – № 4. – С. 51-61.

23. Булатова, Ю.И. Теория налогообложения / Ю.И. Булатова. – Оренбург: Оренбург. госуд. ун-т, 2018. – 148 с.

24. Валеев, Т.А. Основные направления государственной поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства / Т.А. Валеев // Вестник Нижегородской правовой академии. – 2018. – № 15 (15). – С. 60-61.

25. Валиева, Л.А. Направления совершенствования системы налогообложения субъектов малого предпринимательства / Л.А. Валиева, П.В. Колобовникова, М.С. Зуева // Современная налоговая система: состояние, проблемы и перспективы развития: матер. XII Междунар. науч. конф. – Уфа: Уфим. госуд. авиац. технич. ун-т, 2018. – С. 207-209.

26. Вачугов, И.В. Повышение эффективности налогового контроля и деловой активности бизнеса: взаимосвязь и противоречия / И.В. Вачугов // Налоги и налогообложение. – 2018. – № 5. – С. 77-83.

27. Ващенко, Н.В. Влияние факторов на внедрение инноваций для

интенсивного развития торговой фирмы / Н.В. Ващенко // Стратегия предприятия в контексте повышения его конкурентоспособности. – 2019. – № 8. – С. 235-240.

28. Ващенко, Н.В. Системные и специфические предпосылки интенсивного развития торговых предприятий / Н.В. Ващенко // Конкурентоспособность субъектов хозяйствования в условиях новых вызовов внешней среды: проблемы и пути их решения: сб. матер. XX Междунар. науч.-практ. конф. – Екатеринбург: Уральск. госуд. горный ун-т, 2017. – С. 240-245.

29. Векилов, К.Ш. Налоговое стимулирование как фактор расширения инновационного предпринимательства / К.Ш. Векилов // Научное обозрение. – 2015. – № 16. – С. 307-313.

30. Виецкая О.В. Современные тенденции в налогообложении прибыли корпораций: перспективы налога на выведенный капитал / О.В. Виецкая // Экономика промышленности. – 2018. – № 2 (82). – С. 24-49.

31. Викторова, Н.Г. Управление налогообложением и налоговыми рисками: монография / Н.Г. Викторова. – М.: Инфра-М, 2017. – 286 с.

32. Волобуева, Д.С. Оптимизация законодательства в сфере управления налоговой системой государства / Д.С. Волобуева // Торговля и рынок. – 2018. – Вып. 4. – С. 120-126.

33. Волобуева, Д.С. Совершенствование налогового механизма Донецкой Народной Республики / Д.С. Волобуева // Сборник научных работ серии «Финансы, учет, аудит». – 2018. – Вып. 11. – С. 188-196.

34. Голицынская, Ю.Д. Налоговые льготы как средство достижения целей налоговой политики: проблема понимания с точки зрения концепции налоговых расходов / Ю.Д. Голицынская // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 2–1 (29). – С. 44–49.

35. Государственная инспекция по вопросам соблюдения законодательства о труде Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gostrud-dnr.ru> (дата обращения: 08.02.2020).

36. Государственная информационная система нормативно-правовых актов Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gisnra-dnr.ru> (дата обращения: 21.06.2020).

37. Государственная служба статистики Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gosstat-dnr.ru> (дата обращения: 12.03.2020).

38. Гранкина, О.В. Управление изменениями: мозаика сценариев в условиях турбулентности / О.В. Гранкина // Государство, политика, социум: вызовы и стратегические приоритеты развития: матер. XIII Междунар. науч.-практ. конф. – Москва: РАНХиГС, 2017. – С. 85-90.

39. Григорьева, И.С. Анализ зарубежной практики налогового стимулирования инновационной деятельности / И.С. Григорьева // Академическая публицистика. – 2019. – № 12. – С. 113-116.

40. Гужина, Г.Н. Повышение эффективности финансового планирования на Российских предприятиях / Г.Н. Гужина, А.А. Гужин // Фундаментальные и прикладные исследования в области экономики и финансов: матер. III Междунар. науч.-практ. конф. В 3 ч. / Под ред. О.А. Строевой. – Орёл: Среднерус. ин-т упр., 2017. – С. 74-76.

41. Дмитриченко, Л.И. Налоговый механизм регулирования предпринимательской деятельности в аспекте обеспечения экономической безопасности / Л.И. Дмитриченко, Н.Г. Мальцева // Новое в экономической кибернетике. – 2019. – № 1. – С. 184-195.

42. Доклад Всемирного банка «Ведение бизнеса – 2019» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/Custom-Query> (дата обращения: 19.06.2020).

43. Жук, Е.М. Стимулирование предпринимательской деятельности на основании усовершенствования налогового регулирования [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://intkonf.org/zhuk-em-stimulyuvannyaapriemnitskoyi-diyalnosti-na-pidstaviudoskonalennya-podatkovogoregulyuvannya> (дата обращения: 20.01.2020).

44. Иванов, В.В. Оценка налоговых льгот в РФ: региональные аспекты / В.В. Иванов, Н.Г. Лукьянова // Финансы. – 2017. – № 6. – С. 25- 29.

45. Игнатова, А.С. Особенности налогового регулирования

предпринимательской деятельности с использованием специальных налоговых режимов / А.С. Игнатова // Актуальные проблемы менеджмента и экономики в России и за рубежом: сб. науч. тр. по итогам Междунар. науч.-практ. конф. – Новосибирск: Инновац. центр развития образования и науки, 2017. – С. 134-137.

46. Ильенко, Р.В. Амортизационная реформа в контексте налогового стимулирования инвестиционной и инновационной активности субъектов хозяйствования / Г.В. Ильенко // Проблемы науки. – 2013. – № 6. – С.20- 25.

47. Кадомцева, С.В. Теория государственных финансов. Налогообложение / С.В. Кадомцева, С.Е. Ларина, А.В. Сорокин. – М.: Макс Пресс, 2019. – 260 с.

48. Калинина, К.М. Значение государственной поддержки малого и среднего предпринимательства в современной России / К.М. Калинина // А-фактор: научные исследования и разработки (Сер.: Гуманитарные науки). – 2018. – № 2. – С. 7-14.

49. Каткова, Н.А. Механизмы стимулирования предпринимательства в целях экономического развития города / Н.А. Каткова // Экономика и социум. – 2018. – № 10 (53). – С. 329-332.

50. Кашникова, З.В. Векторы реформирования упрощенных режимов налогообложения для предприятий торговли / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Финансы, деньги, инвестиции. – 2021. – № 1 (77). – С. 25-29.

51. Кашникова, З.В. Влияние налоговой нагрузки на деятельность субъектов хозяйствования сферы торговли / З.В. Кашникова // Налоговая система в условиях современных трансформаций: матер. XX Междунар. науч.-практ. интернет-конф., 24 нояб., 2020 г., г. Донецк. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского», 2020. – С. 261-266.

52. Кашникова, З.В. Вопросы оптимизации налоговой нагрузки предприятий / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Наука. Техника. Инновации: сб. ст. по матер. X Междунар. науч.-технич. конф., 13 нояб., 2020 г., г. Усинск. – М.: Перо, 2020. – С. 314-319.

53. Кашникова, З.В. Концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса / З.В. Кашникова // Торговля и рынок. – 2020. – № 4, т. 2. – С. 177-185.

54. Кашникова, З.В. Механизм введения налога на выведенный капитал для предприятий торговли / З.В. Кашникова / Финансовая экономика. – 2021. – № 4, ч. 2. – С. 159-164.

55. Кашникова, З.В. Модернизация системы оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли / З.В. Кашникова // Менеджер. – 2021. – № 1 (95). – С. 201-207.

56. Кашникова, З.В. Налоговая политика Российской Федерации в современных условиях / З.В. Кашникова, И.Е. Лазарева, А.Д. Лосева // Налоговая система в условиях современных трансформаций: матер. XIX Междунар. науч.-практ. интернет-конф., 22 нояб., 2019 г., г. Донецк. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского», 2019. – С. 143-147.

57. Кашникова, З.В. Налоговое стимулирование банковской деятельности / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Развитие банковской системы в современных условиях: проблемы и перспективы: матер. IV Междунар. науч.-практ. интернет-конф., 13 дек., 2019 г., г. Донецк. – Донецк: ГО ВПО «ДонНУЭТ имени Михаила Туган-Барановского», 2019. – С. 168-171.

58. Кашникова, З.В. Налоговое стимулирование развития деятельности предприятий / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – № 10А. – С. 170-181.

59. Кашникова, З.В. Налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли / З.В. Кашникова // Управленческий учет. – 2021. – № 5, ч. 1. – С. 49-59.

60. Кашникова, З.В. Налогообложение предпринимательства в условиях цифровой экономики / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Вызовы цифровой экономики: развитие комфортной городской среды: сб. ст. III Всерос. науч.-практ. конф., 21-22 мая 2020 г., г. Брянск. – Брянск: Брян. гос. инж.-технол. ун-т., 2020. – С. 635-639.

61. Кашникова, З.В. Подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Торговля и рынок. – 2019. – № 4 (52), т. 1. – С. 263-271.

62. Кашникова, З.В. Понятие налогового регулирования предпринимательской деятельности / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Управление в условиях глобальных мировых трансформаций: экономика, политика, право: сб. науч. тр., апрель, 2020 г., г. Севастополь. – Севастополь: РИБЕСТ, 2020. – С. 301-304.

63. Кашникова, З.В. Современное состояние развития торговой отрасли Донецкой Народной Республики / З.В. Кашникова // Современные проблемы и перспективы развития науки, техники и образования: матер. I Нац. науч.-практ. конф., 30 нояб., 2020 г., г. Магнитогорск. – Магнитогорск: ФГБОУ ВО «МГТУ им. Г.И. Носова», 2020. – С. 1395-1399.

64. Кашникова, З.В. Сравнительный анализ налога на прибыль и налога на выведенный капитал / З.В. Кашникова // Экономика регионов: источники роста: матер. Всерос. науч.-практ. конф.: сб. науч. ст., 19 нояб., 2020 г., г. Курск. – Курск.: Изд-во Курск. гос. ун-та, 2020. – С. 131-136.

65. Кашникова, З.В. Сценарный подход к налоговому стимулированию торгового предпринимательства / З.В. Кашникова // Вестник Южно-Уральского государственного университета. Серия: Экономика и менеджмент. – 2021. – Т. 15. – № 1. – С. 169-175.

66. Кашникова, З.В. Упрощенные системы налогообложения: направления совершенствования для предприятий торговли / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Экономика, образование, бизнес: вызовы современности и тенденции развития: матер. Междунар. науч.-практ. конф., окт.-нояб., 2020 г., г. Астрахань. – Астрахань: Изд-во Забродина Н.В., 2020. – С. 68-72.

67. Кашникова, З.В. Эффективное налогообложение: обзор теорий / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Современная наука: от теории к практике: монография / Под ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: Наука и просвещение, 2020. – С. 17-29.

68. Ким, Ю.Л. Концепции налогового регулирования / Ю.Л. Ким // Россия в мировом пространстве: точки экономического роста в современных условиях: сб. ст.статей по итогам проведения Междунар. конф. – Ростов-на-Дону: ЮРИУФ

РАНХиГС, 2019. – С. 195-197.

69. Кожошев, А.О. Основные аспекты государственной политики стимулирования развития предпринимательства / А.О. Кожошев, С.З. Сейдахматова // Известия Исык-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. – 2018. – № 2 (21). – С. 106-110.

70. Козубенко, А.В. Государственное регулирование малого предпринимательства в условиях трансформации экономических систем и административной реформы в России / А.В. Козубенко // Вопросы управления. – 2019. – № 2 (57). – С. 116-121.

71. Кони́на, Н.Ю. Конку́рентоспособность фирмы в глобальном мире: монография / Н.Ю. Кони́на. – М.: Проспект, 2017. – 210 с.

72. Коротковская, Е.В. История взглядов на теорию налогообложения / Е.В. Коротковская // Современная наука для решения задач инновационной экономики: матер. Междунар. науч.-практ. конф. / Под ред. А.А. Зарайского. – Саратов: Центр профессионального менеджмента «Академия Бизнеса», 2017. – С. 118-120.

73. Косарева, Т.Е. Налогообложение организаций и физических лиц / Т.Е. Косарева, Л.А. Юринова, Л.Г. Баранова. – М.: Инфра-М, 2018. – 328 с.

74. Косов, М.Е. Налогообложение предпринимательской деятельности. Теория и практика / М.Е. Косов, Л.А. Крамаренко, Н. Эриашвили. – М.: Юнити, 2016. – 320 с.

75. Костюков, О.А. Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства в Российской Федерации / О.А. Костюков // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2017. – № 10. – С. 82-85.

76. Круговцова, Е.В. Влияние уровня налогового бремени на экономическую привлекательность страны / Е.В. Круговцова // Вопросы экономики и управления. – 2017. – № 4 (11). – С. 1-3.

77. Кузнецов, Н.Г. Развитие методов налогового контроля как фактор сбалансированности бюджетной системы Российской Федерации / Н.Г. Кузнецов, Е.В. Поролло, В.Г. Шепелев // Финансы и кредит. – 2013. – № 41 (569). – С. 14-19.

78. Кузьменко, А.С. Пути совершенствования налогового администрирования: опыт российских налоговых органов и стран-членов ОЭСР / А.С. Кузьменко // Вестник научных конференций. – 2017. – № 2-4 (18). – С. 66-70.

79. Кукушкин, С.Н. Антикризисное управление: монография / С.Н. Кукушкин. – Ульяновск: УлГТУ, 2000. – 190 с.

80. Культикова, В.В. Эффективность налогового стимулирования предприятий малого бизнеса / В.В. Культикова, В.Т. Жарич, П.В. Бочков // Государство, политика, социум: вызовы и стратегические приоритеты развития. Управление изменениями: мозаика сценариев в условиях турбулентности: матер. XV Междунар. науч.-практ. конф. – Екатеринбург: Урал. ин-т упр., 2019. – С. 485-489.

81. Кундухов, А.Т. Развитие и поддержка малого и среднего бизнеса в России / А.Т. Кундухов // Учет, аудит и налогообложение в обеспечении экономической безопасности предприятий: межвуз. сб. науч. тр. и результатов совмест. науч.-исслед. проектов. – М.: КноРус, 2018. – С. 224-231.

82. Куприков, А.П. Повышение эффективности государственной поддержки российской экономики в условиях санкций / А.П. Куприков, Д.А. Аксенов // Финансы, деньги, инвестиции. – 2017. – № 2 (62). – С. 15-19.

83. Курашвили, Б.П. Очерк теории государственного управления / Б.П. Курашвили. – М.: Наука, 1987. – 292 с.

84. Кюрджиев, С.П. Методические подходы к определению налоговой нагрузки субъектов хозяйствования / С.П. Кюрджиев, А.А. Мамбетова, Е.П. Пешкова // Финансовые исследования. – 2019. – № 4 (65). – С. 27-35.

85. Кюрджиев, С.П. Механизм управления налоговыми обязательствами в системе формирования и использования финансовых ресурсов предприятия / С.П. Кюрджиев, А.А. Мамбетова // Государственное и муниципальное управление. – Ученые записки. – 2018. – № 2. – С. 84-92.

86. Лагутина, М.Л. Мировая политика как инструмент управления новой системой международных отношений / М.Л. Лагутина // Вестн. междунар. орг. – 2011. – №1 (32). – С. 29–40.

87. Латышенко, Е.П. Перспективные направления и формы развития предпринимательства в новой экономической нормальности / Е.П. Латышенко // Евразийское научное объединение. – 2017. – № 6 (28), т. 2. – С. 128-131.

88. Лесечко, М.Д. Механизм государственного управления в сфере защиты экономической конкуренции / М.Д. Лесечко // Эффективность государственного управления. – 2015. – Вып. 9. – С. 85-92.

89. Лихачев, В.Г. Эффективное и справедливое налогообложение / В.Г. Лихачев, П.И. Соловьева, А.В. Улиткина // International Conference on Globalization, Enterprises, Management and Economic Development Conference Proceedings. – Прага: Central Bohemia University, 2017. – С. 14-23.

90. Локтионова, Ю.Н. Торговое дело: экономические и финансовые аспекты / Ю.Н. Локтионова [и др.]. – М.: Изд-во Рос. гос. соц. ун-та, 2018. – 342 с.

91. Лыкова, Л.Н. Налоговые системы зарубежных стран / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Юрайт, 2014. – 429 с.

92. Лыкова, Л.Н. Налогообложение прибыли в России: формирование современной модели / Л.Н. Лыкова, И.С. Букина. – М.: Эксмо, 2018. – 336 с.

93. Майбуров, И.А. Перспективы совершенствования теории и практики налогообложения / И.А. Майбуров, Ю.Б. Иванов, О.А. Миронова // Инновационное развитие экономики. – 2016. – № 4 (34). – С. 175-184.

94. Малис, Н.И. Совершенствование элементов налогового механизма / Н.И. Малис // Финансы. – 2019. – № 12. – С. 32-39.

95. Медведева, М.В. Сравнительный анализ общей системы налогообложения и специальных налоговых режимов для малого предпринимательства / М.В. Медведева // Open innovation: сб. ст. X Междунар. науч.-практ. конф. – Пенза: Наука и Просвещение, 2019. – С. 96-98.

96. Местников, С.В. Анализ налоговых начислений и определение оптимального варианта выбора упрощенной системы налогообложения в условиях неопределенности / С.В. Местников // Инновации и инвестиции. – 2020. – № 3. – С. 172-175.

97. Министерство Доходов и сборов Донецкой Народной Республики

[Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://mdsdnr.ru> (дата обращения: 14.03.2020).

98. Министерство труда и социальной защиты Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 12.01.2021).

99. Министерство экономического развития Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://mer.govdnr.ru> (дата обращения: 29.01.2020).

100. Мошкова, Д.М. Правовые основы налогообложения сферы образования и науки / Д.М. Мошкова // *Налоги и налогообложение*. – 2015. – № 12 (138). – С. 41-48.

101. Найденов, А.С. Повышение эффективности механизмов противодействия теневой экономике в контексте обеспечения антикризисного развития регионов России / А.С. Найденов // *Теория и практика общественного развития*. – 2019. – № 12 (142). – С. 72-77.

102. Найденов, А.С. Роль налогового администрирования в противодействии теневой экономической деятельности: монография / А.С. Найденов. – Екатеринбург: Ин-т экономики УрО РАН, 2012. – 182 с.

103. *Налоги и налогообложение. Палитра современных проблем: монография* / Под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: Юнити, 2016. – 200 с.

104. Национальные экономики в условиях глобальных и локальных трансформаций / В.В. Сорокожердьеv, Х.А. Константиnиди // *Экономическая наука современной России*. – 2017. – № 3 (78). – С. 155-158.

105. Национальный стандарт Российской Федерации. Услуги торговли. Классификация предприятий торговли [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.cntd.ru/document/1200079743>. (дата обращения: 18.02.2020).

106. Немчинов, А.А. Финансовый потенциал предприятий торговли: формирование стратегии управления / А.А. Немчинов // *Финансы, деньги, инвестиции*. – 2017. – № 1 (61). – С. 20-25.

107. Николаев, Д.Г. Феномен непризнанных государств в мировой политике

/ Д.Г. Николаев // Вестник Московского университета. Сер. 25: Международные отношения и мировая политика. – 2010. – № 1. – С. 27-41.

108. Никонов, И.В. Развитие теории оптимального налогообложения / И.В. Никонов // Налоги и налогообложение. – 2017. – № 11. – С. 54-61.

109. Оганесян, В.Г. Патентная система налогообложения для малого и среднего бизнеса / В.Г. Оганесян, Н.А. Жилина // Science Time. – 2015. – № 6. – С. 29-37.

110. Омелянович, Л.А. Проблемы и направления реализации бюджетной политики в обеспечении социально-экономического развития / Л.А. Омелянович, Т.Ю. Манжула // Актуальные вопросы современной науки и образования: монография / Под ред. Г.Ю. Гуляева. – Пенза: Наука и Просвещение, 2020. – С. 151-163.

111. Организация экономического сотрудничества и развития [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.oecd.org> (дата обращения: 06.10.2020).

112. Орлова, А.А. Меры налогового стимулирования предпринимательской активности в Российской Федерации / А.А. Орлова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 4-1 (69). С. 906-908.

113. Орлова, В.А. Исторический вектор развития и тенденции функционирования налоговой системы на основе налогового прогнозирования и планирования / В.А. Орлова, О.В. Мелентьева // Налоги и финансы. – 2018. – № 3 (39). – С. 19-26.

114. Орлова, В.А. Теоретические основы налоговой безопасности в системе управления налоговым потенциалом территории / В.А. Орлова, О.В. Мелентьева // Тенденции развития мировой торговли в XXI веке: матер. VIII Междунар. науч.-практ. конф. – Пермь: Изд-во «Пермский институт (филиал) РЭУ им. Г.В.Плеханова», 2019. – С. 361-368.

115. Пансков, В.Г. Налогообложение: теория и практика / В.Г. Пансков. – М.: ЮРАЙТ, 2018. – 404 с.

116. Пансков, В.Г. О некоторых вопросах теории налогообложения / В.Г. Пансков // Финансы. – 2016. – № 1. – С. 30-34.

117. Петросян Е.Г. Система налогообложения организаций в Эстонии / С.Г. Петросян // Двенадцатая годовичная научная конференция: сб. науч. ст. – Ереван: Изд-во Российско-Армянского (Славянского) ун-та, 2018. – С. 96-103.

118. Половян, А.В. Состояние и перспективы развития предпринимательства в сфере торговли Донецкой Народной Республики / А.В. Половян, К.И. Сеницына // Вестник Донецкого национального университета. Серия В. Экономика и право. – 2018. – № 2. – С. 162-168.

119. Половян, А.В. Экономика территорий с вновь образованной государственностью – Донецкая Народная Республика / А.В. Половян, Р.Н. Лепа, С.Н. Гриневская // Экономика Донецкой Народной Республики. – Донецк: ИЭП, 2018. – С. 99-107.

120. Пономарева, Н.В. О некоторых подходах к управлению системой налогообложения / Н.В. Пономарева // Финансы. – 2017. – № 10. – С. 29-34.

121. Попов, А.Н. Экономика предпринимательского менеджмента: монография / А.Н. Попов, Н.П. Виноградова. – СПб: Юридический центр Пресс, 2019. – 320 с.

122. Попова, И.В. Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса: монография / И.В. Попова, З.В. Кашникова. – Донецк: ДонНУЭТ, 2021. – 164 с.

123. Приоритеты налоговых стимулов: мировой опыт: материалы аналитического центра «Академия» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.academia.org.ua> (дата обращения: 25.01.2020).

124. Профессиональный риск. Теория и практика расчета: монография / Под ред. А.Г. Хрупачева, А.А. Хадарцева. – Тула: ТулГУ, 2011. – 330 с.

125. Райзенберг, Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзенберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – 4-е изд., испр. – М.: Инфра-М, 2015. – 512 с.

126. Республиканский центр занятости Донецкой Народной Республики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rcz-dnr.ru>. (дата обращения: 17.09.2020).

127. Родионов, А.П. Классификация налоговых льгот как инструмента налогового регулирования / А.П. Родионов // Актуальные проблемы экономики и менеджмента: матер. Междунар. науч.-практ. конф. магистрантов к 100-летию Фин. ун-та при Правительстве Российской Федерации / Под ред. В.А. Ковалева, А.И. Ковалева. – Омск: Фин. ун-т при Правительстве Российской Федерации, Омский филиал, 2018. – С. 110-114.

128. Рождественская, Е.С. Налоговая грамотность как основа эффективного процесса налогообложения / Е.С. Рождественская // Управленческий учет. – 2017. – № 9. – С. 82-87.

129. Рубцова, Б.Б. Современные тенденции развития и антикризисного регулирования финансово-экономической системы: монография / Б.Б. Рубцов, П.С. Селезнев – М.: Инфра-М, 2015. – 180 с

130. Руткаускас, Т.К. Экономика предприятия / Т.К. Руткаускас, Г.И. Журухин. – Екатеринбург: Изд-во Рос. гос. проф.-пед. ун-та, 2014. – 290 с.

131. Савина, Т.Ю. Роль налога на прибыль организаций в регулировании предпринимательской деятельности в Российской Федерации на современном этапе / Т.Ю. Савина // Актуальные проблемы налоговой политики: сб. матер. IX Междунар. науч.-практ. конф. молодых налоговедов. – Владивосток: Изд-во Дальневосточ. федерального ун-та, 2017. – С. 50-52.

132. Сазонова, Ю.Ю. Инструменты налогового регулирования предпринимательской деятельности в современных экономических условиях / Ю.Ю. Сазонова, А.А. Мигел // Калужский экономический вестник. – 2019. – № 1. – С. 56-59.

133. Сайфиева, С.Н. Современная налоговая система России и классическая теория налогообложения / С.Н. Сайфиева, С.В. Соловьева, Д.А. Ермилина, М.Ю. Ремезова // Проблемы финансово-денежного регулирования российской экономики: монография. – Москва: ООО «ТПС Принт», 2017. – С. 359-375.

134. Самойлов, В.Д. Государственно-правовое регулирование социально-экономических и политических процессов / В.Д. Самойлов. – М.: Юнити-Дана, 2015. – 272 с.

135. Сафонова, Л.А. Цифровая экономика: сущность, проблемы, риски: монография / Л.А. Сафонова. – Новосибирск: Сибирский государственный университет телекоммуникаций и информатики, 2020. – 67 с.

136. Себенцов, А.Б. Феномен неконтролируемых территорий в современном мире / А.Б. Себенцов, В.А. Колосов // Полис. Политические исследования. – 2012. – № 2. – С. 31-46

137. Селезнева, Л.Ю. Проблемы налогообложения в условиях цифровой экономики / Л.Ю. Селезнева, И.В. Измалкова // Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 11 (28), т. 1. – С. 641-643.

138. Смирнова, Е.Е. Оценка эффективности деятельности налоговых органов в условиях цифровой экономики / Е.Е. Смирнова // Экономика. Налоги. Право. – 2018. – № 2. – С. 72-79.

139. Соловьев, И.Н. Механизмы амнистирования в сфере экономики и налогообложения / И.Н. Соловьев. – М.: Проспект, 2015. – 184 с.

140. Старкова, Н.О. Особенности налогового регулирования электронной коммерции в РФ / Н.О. Старкова // Вестник НГИЭИ. – 2017. – № 9. – С. 51-57.

141. Сюпова, М.С. Экономический кризис: сущность, причины, последствия / М.С. Сюпова // Ученые заметки ТОГУ. – 2017. – Т. 8. – № 4. – С. 58-62.

142. Таджибаева, Ф.Э. Воздействие налоговой нагрузки на экономический рост / Ф.Э. Таджибаева // Вестник Таджикского национального университета. Сер.: Социально-экономические и общественные науки. – 2017. – № 2/5-2. – С. 78-81.

143. Тандит, Т.Э. Налоговые льготы для новых малых предприятий в США и Европе / Т.Э. Тандит // Инновационные исследования: проблемы внедрения результатов и направления развития: сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. – Уфа: Омега сайнс, 2017. – С. 216-219.

144. Токаева, С.К. Проблемы определения стоимости и налогообложения в цифровой экономике / С.К. Токаева // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2018. – № 10, т. 5. – С. 139-142.

145. Улугходжаева, Х.Р. Классическая, кейнсианская и неоклассическая теория налогов / Х.Р. Улугходжаева // Вестник Таджикского национального

университета. – 2015. – №2/5(172). – С.67-70.

146. Урманов, Ж.Ж. Стимулирование развития малого бизнеса и частного предпринимательства посредством налогового механизма / Ж.Ж. Урманов // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 12-3 (65-3). – С. 980-986.

147. Фатхутдинов, Р.А. Глобальная конкурентоспособность. На стол современному руководителю: монография / Р.А. Фатхутдинов. – М.: Стандарты и качество, 2016. – 464 с.

148. Федеральная налоговая служба Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 24.08.2020).

149. Финансовая аналитика: проблемы и решения: науч.-практ. и информ.-аналит. сб. / Под ред. Ю.А. Кузнецова. – М.: Финансы и кредит, 2015. – 68 с.

150. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Под ред. А.Г. Грязнова. – М.: Мир, 2015. – 502 с.

151. Фрумина, С.В. Налоговые стимулы развития малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации / С.В. Фрумина // Налоги и налогообложение. – 2017. – № 10. – С. 67 - 75.

152. Харченко, Е.В. Государственное регулирование национальной экономики / Е.В. Харченко, Ю.В. Вертакова. – М.: КноРус, 2018. – 328 с.

153. Хасиев, А.А. Налоговое стимулирование малого и среднего бизнеса в условиях кризиса в Российской Федерации / А.А. Хасиев // Апробация. – 2017. – № 2 (53). – С. 177-179.

154. Ходов, Л.Г. Государственное регулирование национальной экономики / Л.Г. Ходов. – М.: Экономистъ, 2017. – 624 с.

155. Хоминич, И.П. О Рисках регулирования обращения цифровой валюты и ICO / И.П. Хоминич, Д.М. Пискарев // Финансы, деньги, инвестиции. – 2020. – № 1 (73). – С. 16-22.

156. Черник, Д.Г. Налоговое стимулирование инновационной деятельности и развитие малого и среднего бизнеса / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелев // Финансы. – 2012. – № 9. – С. 32-44.

157. Чернышева, Н. И. Налоговый механизм как действенный инструмент обеспечения региональных экономических интересов / Н. И. Чернышева // Вестник Ростовского государственного экономического университета. – 2015. – № 7. – С. 70-74.

158. Чистов, И.В. Зарубежный опыт налогового стимулирования реального сектора экономики / И.В. Чистов, А.И. Воскобойникова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 10-2 (87). – С. 60-64.

159. Чудненко, В.А. Концепция оценки распределения бремени налога на прибыль предприятий / В. А. Чудненко // Новое в экономической кибернетике: модели корпоративного менеджмента: сб. науч. ст. – 2012. – № 2. – С. 117-124.

160. Шейхова, Ш.Д. Роль налога на прибыль организаций в регулировании предпринимательской деятельности в РФ на современном этапе / Ш.Д. Шейхова // Теоретические основы оптимизации управления социально-экономическими процессами в современных условиях: матер. VI Всерос. науч.-практ. конф. / Под ред. Ш.Т. Исмаиловой. – Махачкала: АЛЕФ, 2018. – С. 123-125.

161. Шестакова, Е.В. Региональное налогообложение малого бизнеса и инновации в налогообложении: монография / Е.В. Шестакова. – М.: Русайнс, 2018. – 416 с.

162. Шорин, В.М. Некоторые вопросы совершенствования действующей в РФ системы налогового регулирования предпринимательской деятельности / В.М. Шорин // Успехи современной науки. – 2016. – № 2, т. 2. – С. 101-104.

163. Экономика Донецкой Народной Республики: состояние, проблемы, пути решения: научный доклад / Коллектив авторов ГУ «Институт экономических исследований»; под ред. А.В. Половяна, Р.Н. Лепы, Н.В. Шемякиной. – Донецк: ГУ «Институт экономических исследований», 2020. – 260 с.

164. Auerbach, A.J. Demystifying the destination-based cash-flow. Tax. Brooking paper on economic activity [Electronic resource]. – Available at: https://www.brookings.edu/wp-content/uploads/2017/09/5a_auerbach.pdf (Accessed: 12.11.2020).

165. Arnold, J. Tax policy for economic recovery and growth / J. Arnold, B. Brys,

C. Heady, A. Johansson, C. Schweltnus, L. Vartia // *Economic Journal*. – 2018. – No. 121. – Pp. 59-F80.

166. Bania, N. Growth, taxes, and government expenditures: growth hills for U.S. states / N. Bania, J.A. Gray, J.A. Stone // *National Tax Journal*. – 2017. – No. 60. – Pp. 193-204.

167. Barro, R. Macroeconomic effects of government purchases and taxes / R. Barro, C.J. Redlick // *Quarterly Journal of Economics*. – 2016. – No. 126. – Pp. 51-102.

168. Begg, D. How big a government? Transition economy forecasts based on OECD history [Electronic resource] / D. Begg, C. Wyplosz // *Carleton Economic Paper*. – No. 0103 (Ottawa). – 2015. – Available at: <http://www.carleton.ca/economics/> (Accessed 08.11.2019).

169. Berger, W. Do fiscal decentralization and income inequality affect the size of the shadow economy? A panel data analysis for OECD countries / W. Berger, S. Salotti, J. Sardà // *Applied Economics Letters*. – 2018. – Vol. 25, Issue 8. – Pp. 571-575.

170. Blanchard, O. An empirical characterization of the dynamic effects of changes in government spending and taxes on output / O. Blanchard, R. Perotti // *Quarterly journal of economics*. – 2016. – No.107. – Pp. 1329-1368.

171. Bleaney, M. Testing the endogenous growth model: public expenditure, taxation, and growth over the long run / M. Bleaney, N. Gemmell, R. Kneller // *Canadian Journal of Economics*. – 2011. – No. 34. – Pp. 36-57.

172. Brons, M. Growth effects of fiscal policies – a comparative analysis in a multi-country context / M. Brons, H. de Groot, P. Nijkamp // *Growth and Change-Fall*. – 2012. – Vol. 31, Issue. 4. – Pp. 547-572.

173. Cnossen, S. Tax policy in the European Union [Electronic resource] // A review of issues and options. Maastricht Research School of Economics of Technology and Organization, Research Memorandum. – 2012. – No. 23. – Available at: <http://edata.unimaas.nl/www-edocs/loader/file.asp?id=58>. (Accessed 21.12.2019).

174. Corruption and shadow economy in transition economies of European Union countries: a panel cointegration and causality analysis / Yi. Bayar, H. Odabas,

M.U. Sasmaz, O.F. Ozturk // *Economic Research*. – 2018. – Vol. 31, Issue 1. – Pp. 1940-1952.

175. Easterly, W. Fiscal policy and economic growth: an empirical investigation / W. Easterly, S. Rebelo // *Journal of Monetary Economics*. – 2013. – No. 32. – Pp. 417-458.

176. Ferede, E. The impact of tax cuts on economic growth: evidence from the canadian provinces / E. Ferede, B. Dahlby // *National Tax Journal*. – 2015. – No. 65. – Pp. 563-594.

177. Folster, S. Growth effects of government expenditure and taxation in rich countries / S. Folster, M. Henrekson // *European Economic Review*. – 2015. – No. 45. – Pp. 1501-1520.

178. Fouarge, D. Costs of non-social policy: towards an economic framework of quality social policies and the costs of not having them [Electronic resource] // Report for the employment and social affairs DG. – 2013. – Available at: <http://europa.eu.int/comm/employment/en.pdf> (Accessed 18.03.2020).

179. Gemmell, N. The Timing and persistence of fiscal policy impacts on growth: evidence from OECD countries/ N. Gemmell, R. Kneller, I. Sanz // *Economic Journal*. – 2015. – No. 121. – Pp. 33-58

180. Heitger, B. The scope of government and its impact on economic growth in OECD countries, Kiel Institute of World Economics [Electronic resource] / B. Heitger // Working Paper. – 2014. – No. 1034. – Available at: <http://www.unikiel.de/ifw/pub> (Accessed 20.03.2020).

181. Holcombe, R. The effect of state income taxation on per capita income growth / R. Holcombe, D. Lacombe // *Public Finance Review*. – 2016. – No 32 (3). – Pp. 292-312.

182. identification of the shadow economy determinants for the Eurozone member states: application of the mimic model / R. Remeikienė, L. Gasparėnienė, V. Chadyšas, M. Cepel // *Journal of Business Economics and Management*. – 2018. – Vol. 19, Issue 6. – Pp. 777-796.

183. International Monetary Fund, Will it hurt? Macroeconomic effects of fiscal

consolidation [Electronic resource] // World Economic Outlook: Recovery, Risk, and Rebalancing: International Monetary Fund. October 2016. – Pp. 93-124. – Available at: <http://www.imf.org/external/pubs/ft/weo/02/pdf/c3.pdf> (Accessed 09.06.2020).

184. Kenny, L. Tax Systems in the world - an empirical investigation into the importance of tax bases, collection costs and political regime / L. Kenny, S. Winer // International Tax and Public Finance. – 2016. – Vol. 12, Issue 2-3. – Pp. 181-215.

185. Koester, R. Taxation, aggregate activity and economic growth: cross-country evidence on some supply-side hypotheses / R. Koester, R. Kormendi // Economic Inquiry. – 2012. – No. 27. – Pp. 367-386.

186. Lebedev, S.N. Mergers and acquisitions in and out of emerging economies / S.N. Lebedev, M.W. Peng, E. Xie, C.E. Stevens // Journal of World Business. – 2015. – Vol. 50, no. 4. – Pp. 651-662.

187. Lebedev, S.N. The growth of the firm in (and out of) emerging economies / S.N. Lebedev, M.W. Peng, J.C. Wang, C.O. Vlas, J.S. Shay // Asia Pacific Journal of Management. – 2018. – Vol. 35, no. 4. – Pp. 829-857.

188. Lee, Y. Tax structure and economic growth / Y. Lee, R. Gordon // Journal of Public Economics. – 2015. – No. 89. – Pp. 1027-1043.

189. Leibrecht, M. Comparison of Tax Burdens / M. Leibrecht, R. Romisch // The Vienna Institute for International Economic Studies (WIIW), Research Report. – 2016. – No. 292. – Pp. 563-594.

190. McBride, W. What is the evidence on taxes and growth? [Electronic resource] / W. McBride // The Tax Foundation (December 18, 2017). – Available at: <http://taxfoundation.org/article/11/what-evidence-taxes-and-growth> (Accessed 10.01.2020).

191. Mertens, K. The dynamic effects of personal and corporate income tax changes in the United States / K. Mertens, M. Ravn // American Economic Review. – 2017. – No. 103. – Pp. 1212-1247.

192. Mullen, J. Marginal tax rates and state economic growth / J. Mullen, M. Williams // Regional Science and Urban Economics. – 2012. – No. 24. – Pp. 687-705.

193. Official site of Eurostat of European Commission (Eurostat). Taxation trends

in the EU [Electronic resource]. – Available at: <http://www.epp.eurostat.ec.europa.eu/portal/page/1portal/eurostat> (Accessed 25.12.2019).

194. Overcoming compliance fatigue: reinforcing the commitment to ethical growth. 13th Global Fraud Survey [Electronic resource]. – Available at: <http://www.ey.com/Publication/Assets/EYh-Global-Fraud-Survey/SFILE/EY-Global-Fraud-Survey.pdf> (Accessed 02.02.2020).

195. Padovano, F. Tax rates and economic growth in the OECD countries / F. Padovano, E. Galli // *Economic Inquiry*. – 2011. – No. 39. – Pp. 44-57.

196. Pike, A. Handbook of local and regional development / A. Pike, A. Rodriguez-Pose, J. Tomaney. – London, New York: Routledge, 2011. – 642 p.

197. PricewaterhouseCoopers, Paying Taxes [Electronic resource]. – Available at: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2020/overall-ranking-and-data-tables.html> (Accessed 20.06.2020).

198. Reed, R. The robust relationship between taxes and U.S. state income growth / R. Reed // *National Tax Journal*. – 2014. – No.61. – Pp. 57-80.

199. Rodrik, D. Why do more open economies have bigger governments / D. Rodrik // *Journal of Political Economy*. – 2011. – Vol. 106, no. 5. – Pp. 997-1032.

200. Romer, C. The macroeconomic effects of tax changes: estimates based on a new measure of fiscal shocks / C. Romer, D. Romer // *American Economic Review*. – 2015. – No. 100. – Pp. 763-801.

201. Schneider, F. Shadow economies all over the world: new estimates for 162 countries from 1999 to 2007 [Electronic resource] / F. Schneider, A. Buehn, C.E. Montenegro. – Available at: <http://www.econ.jku.at/shadoweconomiesjune82010.pdf> (Accessed 10.12.2019).

202. Solow, R.M. A contribution to the theory of economic growth / R.M. Solow // *Quarterly Journal of Economics*. – 2012. – No. 70. – Pp. 65-94.

203. Stokey, N. Grow-effects of flat-rate taxes / N. Stokey, S. Rebelo // *Journal of Political Economy*. – 2011. – Vol. 103, no. 3. – Pp. 519-550.

204. Tanzi, V. Fiscal policy and long-run growth / V. Tanzi, H. Zee // *IMF Working*

Paper. – 2011. – Vol. 44, no. 2. – Pp.179-209.

205. Tanzi, V. Public spending in the 20th century. A global perspective / V. Tanzi, L. Schuknecht. – Cambridge: Cambridge University Press, 2012. – 291 p.

206. Tomljanovich, M. The role of state fiscal policy in state economic growth / M. Tomljanovich // *Contemporary Economic Policy*. – 2014. – No. 22. – Pp. 318-330.

207. Total tax revenue as a percentage of gross domestic product [Electronic resource] // OECD Tax Database. – Available at: http://www.oecd-ilibrary.org/taxation/total-tax-revenue_2010-table (Accessed 26.04.2020).

208. Tumen, S. Entrepreneurship in the Shadows: Wealth Constraints and Government Policy // *Economics of Transition*. – 2017. – Vol. 25, no. 2. – Pp. 239-270

209. Volkerink, B. Political and Institutional determinants of the tax mix: an empirical investigation for OECD countries [Electronic resource] / B. Volkerink, J. de Haan // *University of Groningen Research Report*). – 2012. – No. 99E05 (Groningen). – Available at: <http://www.ub.rug.nl/eoc/som/> (Accessed 02.02.2020).

210. Zimčík, P. Economic Growth and budget constraints: EU countries panel data analysis. *Review of Economic Perspectives* / P. Zimčík // *The Journal of Masaryk University*. – 2016. – Vol. 16, Issue 2. – Pp. 87–101.

ПРИЛОЖЕНИЯ

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Основные налоговые теории

(составлено автором на основе [47; 72; 95; 103; 115; 192; 197; 202; 208])

№ п/п	Теория	Представители	Основные положения	Влияние на социально-экономические процессы	Преимущества	Недостатки
1	Классическая	А. Смит, Д. Рикардо, Ж.Б.Сэй, У. Пэтти	Налогам отводится только фискальная роль. Выдвинуты принципы налогообложения: равномерность, определенность, удобство уплаты, дешевизны. Полемика вокруг справедливости взимания налогов и части изъятия: равномерного или прогрессивного налогообложения.	На основе идеи невмешательств обосновывалось сокращение функций государства. Обосновывалось снижение налогового бремени: государство выиграет, поскольку на освобожденные средства может быть получен дополнительный налогооблагаемый доход, сокращаются дополнительные расходы государства на сбор налогов, связанных с наказаниями.	Обоснование принципов налогообложения. Взимание налогов обусловлено фискальной потребностью государства при сокращении его функций.	Недооценка регулирующей роли налогов.

Продолжение приложения А

№ п/п	Теория	Представители	Основные положения	Влияние на социально-экономические процессы	Преимущества	Недостатки
2	Кейнсианская	Дж. М. Кейнс	Налоги действуют в экономической системе как «встроенные механизмы гибкости». Положительная роль прогрессивных налогов. Налоги как «встроенный стабилизатор» сглаживают экономическую неустойчивость: в период экономического подъема облагаемые налогом доходы растут медленнее, чем налоговые поступления; при кризисе налоги уменьшаются быстрее, чем снижаются доходы. Тем самым достигается относительная социальная стабильность.	Влияние государства на потребление путем системы налогов. Доказывается необходимость государственного вмешательства, направленного на изъятие с помощью налогов части доходов, размещенных в сбережениях; финансирования за счет этих средств инвестиций и текущих расходов государства.	При сохранении фискальной направленности налоговой политики обосновываются направления государственного регулирования.	Не учитывает влияние инфляции и увеличение зависимости стран от внешних рынков. При хроническом характере инфляции необходимо государственное вмешательство, направленное на улучшение предложения ресурсов, а не спрос на них. Стимулирование спроса оказало положительное влияние на иностранные инвестиции.
3	Неоклассическая	Дж. Мид	Поиск методов снижения инфляции и увеличения налоговых льгот корпорациям и населению, что формирует потребительский спрос на рынке.	Косвенная роль государства в регулировании экономических процессов.	Сочетание фискального и регулирующего направлений налоговой политики.	Недооценка роли государственного регулирования экономических процессов.

Продолжение приложения А

№ п/п	Теория	Представители	Основные положения	Влияние на социально-экономические процессы	Преимущества	Недостатки
4	Экономика предложения	А. Лаффер	<p>Построена количественная зависимость между прогрессивностью налогообложения и налоговыми поступлениями в бюджет, кривая Лаффера.</p> <p>Обосновано сокращение предельных налоговых ставок, снижение прогрессивности налогообложения, государственных расходов.</p>	<p>Государственное регулирование и высокие налоги препятствуют экономической активности. Поскольку при достижении предельной величины налоговых ставок снижаются стимулы к предпринимательской активности, инвестированию, обновлению и расширению производства, усиливается процесс уклонения от налогообложения, сокращаются налоговые доходы бюджета, а их снижение обеспечивает рост производства и дополнительные налоговые поступления в бюджет.</p>	<p>Обоснована связь между экономическим ростом и налогами: в государствах с высокими налогами инвестиции снижаются.</p>	<p>Отказ от кейнсианских методов государственного регулирования не привел к обновлению экономики.</p>

Продолжение приложения А

№ п/п	Теория	Представители	Основные положения	Влияние на социально-экономические процессы	Преимущества	Недостатки
5	Монетаристская	М. Фридмен, А. Шварц	Предложен способ регулирования денежной массы путем изъятия лишнего количества денег из обращения с помощью займов и налогов.	Сочетание снижения налогов с регулированием денежной массы и процентной ставки позволит стабилизировать функционирование государственного механизма и частного предприятия.	Сочетание фискального и регулирующего направлений налоговой политики.	Не рассмотрена политика в области налогообложения доходов.
6	Неокейнсианская	И. Фишер, Н. Калдор	Необходимо разделение объектов налогообложения по отношению к потреблению (облагая конечную стоимость потребляемого продукта) и сбережению (ограничиваясь лишь ставкой процента по вкладу). Появилась идея налога на потребление как метод поощрения сбережений и борьбы с инфляцией. Во время спада производства расходы сокращаются медленнее, чем снижаются доходы, вызывая ажиотажный спрос. В этой связи поступления в бюджет налога на потребление достаточно высоки по сравнению с подоходным налогом.	При введении налога на потребление деньги, ранее предназначенные для приобретения товаров, могли быть использованы для инвестирования или сбережений, которые с помощью налоговой политики (изъятия с помощью налогов лишних сбережений) превратились бы в капитальные вложения.	Значительное место отведено проблемам налогообложения. Налог на потребление не предусматривает налогообложение сбережений, которые могут быть инвестированы, что стимулирует их рост.	Делаются спорные выводы: для людей с низкими доходами налог на потребление, который взимается по прогрессивным ставкам с использованием льгот и скидок на отдельные виды товаров, является более справедливым по сравнению с налогом с продаж.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Элементы и средства государственного регулирования экономики

(составлено автором на основе [184; 188; 190; 197; 202])

№ п/п	Элементы	Средства регулирования
1	Правовое регулирование	Законы, постановления, указы, инструктивно-методические документы, концепции, государственные программы.
2	Административное регулирование	Нормы, нормативы, стандарты, лимиты, квоты, лицензии, штрафы и санкции, запреты, ограничения, государственные заказы и государственные контракты.
3	Индикативное планирование	Планы, программы, прогнозы, целевые комплексные программы, социально-экономические нормативы.
4	Бюджетно-налоговое регулирование	Бюджет, система налогов, льготы и стимулы в налогообложении, дотации, субсидии, субвенции, государственные инвестиции и кредиты.
5	Денежно-кредитное регулирование	Кредиты, проценты по кредитам, учетная ставка, нормы резервирования, операции на рынке ценных бумаг, денежная и кредитная эмиссии, валютный курс.
6	Ценовое регулирование	Система цен и тарифов, условия ценообразования, налоги, фиксация и декларирование цен, ограничение уровней рентабельности, залоговые и закупочные цены.
7	Регулирование, направленное на обеспечение реализации структурной, научно-технической, инвестиционной политики	Государственные заказы, государственные закупки, государственные инвестиции, кредиты, льготы, дотации, субсидии, лимиты.
8	Социально ориентированное регулирование	Индексация и компенсация доходов, предел малообеспеченности, минимальный потребительский бюджет, прожиточный минимум, минимальная зарплата, государственные пособия, государственные социальные гарантии и стандарты, социально-экономические нормативы, социальные льготы, социальные фонды и социальные программы.
9	Эколого-экономическое регулирование	Экологические нормы и нормативы, экологические лимиты, экологические санкции и штрафы, экологические приложения, экологические фонды, программы.

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Эмпирические исследования влияния налогов на экономический рост

(составлено автором на основе [165-167; 169; 176; 179; 183; 191; 198; 200])

№ п/п	Авторы	Объект исследования	Эффект	Характеристика результатов
1	Э. Фереди, Б. Далби	Канадские провинции	краткосрочный негативный (обратный)	Сокращение налога на прибыль на 1 процентный пункт вызывает ежегодный рост ВВП на 0,1 -0,2%
2	К. Мертенс, М. Роун	США, влияние внешних изменений в области личных и корпоративных налогов на прибыль	краткосрочный негативный (обратный)	Сокращение на 1 -процентный пункт средней ставки подоходного налога приводит к повышению реального ВВП на душу населения на 1,4% в первом квартале до 1,8% в третьем. Сокращение на 1 -процентный пункт средней ставки корпоративного подоходного налога повышает реальный ВВП на душу населения на 0,4% в первом квартале и на 0,6% за год.
3	Н. Геммел, Р. Кнеллер, И. Санз	7 стран ОЭСР	долгосрочный негативный	Наиболее опасными для экономического роста в долгосрочной перспективе являются налоги на доходы и прибыль, а в дальнейшем негативный эффект производят растущие налоги.
4	Й. Арнольд, Б. Брайс, К. Хиди, А. Йоханссон, С. Швельнус, Л. Вартия	21 страна ОЭСР	долгосрочный негативный	Корпоративные налоги самые вредные, далее по степени негативного влияния размещены налоги на личные доходы, потребление и имущество. Прогрессивная налоговая шкала вредит росту. Уменьшение на 1% налоговых поступлений от налога на прибыль (как личных, так и корпоративных), на потребление и налога на недвижимость приведет к увеличению ВВП на душу населения на 0,25 – 1% в долгосрочной перспективе. Увеличение корпоративных налогов с учетом ставки и амортизационных отчислений приводит к снижению инвестиций и роста производительности труда. Повышение максимальной предельной ставки на доходы физических лиц ведет к сокращению экономического роста.
5	Р. Барро, С.Дж. Редлик	США	краткосрочный негативный (обратный)	Снижение средней предельной налоговой ставки на один процентный пункт повышает ВВП на душу населения в следующем году примерно на 0,5%.

Продолжение приложения В

№ п/п	Авторы	Объект исследования	Эффект	Характеристика результатов
6	К. Ромер, Д. Ромер	США	среднесрочный негативный	Рост налоговых поступлений в Федеральный бюджет на 1% ВВП приводит к падению производства на 3% после около 2-х лет, в основном за счет негативного влияния на инвестиции.
7	А.Алесина, С. Арданья	Страны ОЭСР (фискальные стимулы и фискальные корректировки)	долгосрочный негативный	Фискальные стимулы, основанные на снижении налогов, быстрее активизируют рост, чем те, которые основаны на увеличении расходов. Финансовая консолидация, основанная на сокращении расходов вместе с повышением налогов, направленная на сокращение дефицита и долга и, менее вероятно, для создания рецессий.
8	Международный валютный фонд	15 развитых стран	средне- и долгосрочный негативный	1% повышение налогов снижает ВВП на 1,3%.
9	Р. Рид	США	долгосрочный негативный	Устойчивое негативное влияние налогового бремени на экономический рост.
10	Н. Бания, Дж.А. Грей, Дж.А. Стоун	США	краткосрочный положительный, долгосрочный отрицательный	Налоги, направленные на государственные инвестиции, сначала вызвали рост, а затем снижение ВВП.

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

**Применение инструментов налогового стимулирования субъектов
предпринимательства**

(составлено автором на основе [12; 17; 20; 86; 132; 176; 183; 191; 198; 209])

№ п/п	Методы	Практика применения
1	Упрощенная система учета и отчетности	<p><i>Франция:</i> предприятия ведут только учет закупок и финансовых поступлений, а также составляют формальные расчеты по НДС, в которых указывается, что НДС не взимается.</p> <p><i>Великобритания:</i> предприятия с годовым доходом до 15 тыс. фунтов стерлингов заполняют простую налоговую декларацию без подробных данных о своей деятельности, активах и обязательствах.</p> <p><i>Швеция:</i> предприятия предоставляют упрощенную налоговую декларацию, используют кассовый метод учета доходов и обязаны зарегистрироваться только в налоговой инспекции; Предприятия с годовым доходом до 110 тыс. долл. США могут подавать налоговую декларацию один раз в год, а не ежемесячно.</p>
2	Применение сниженных ставок налога на прибыль	<p><i>Франция:</i> предприятия, имеющие статус юридического лица и принадлежащие физическим лицам, уплачивают подоходный налог по ставке 19% (вместо 33% по стандартной ставке).</p> <p><i>Литва:</i> предприятия, валовой доход которых не превышает 25 тыс. долл. США, платят подоходный налог по ставке 15% (по общей схеме – 29%).</p> <p><i>Болгария:</i> ставка подоходного налога в республиканский бюджет составляет 15% для предприятий с годовым доходом до 50 тыс. лвов, и 20% – свыше 50 тыс. лвов.</p> <p><i>Голландия:</i> для предприятий с налогооблагаемым доходом до 50 тыс. гульденов ставка подоходного налога составляет 30%, свыше 50 тыс. гульденов – 35%.</p> <p><i>США:</i> ставка подоходного налога составляет 15% при годовой налогооблагаемой прибыли до 50 тыс. долл., 25% – от 50 до 75 тыс. долл., 34% – от 75 тыс. до 10 млн. долл. и 35% – более 10 млн. долл.</p> <p><i>Великобритания:</i> для предприятий и физических лиц ставка подоходного налога составляет 10% при ежемесячном доходе до 1520 фунтов стерлингов, 22% – до 28,4 тыс. и 40% – более 28,4 тыс.</p>
3	Освобождение от уплаты НДС и/или применение дифференцированных ставок	<p><i>Франция:</i> предприятия обязаны регистрироваться плательщиками НДС, однако НДС не уплачивается, если минимальное предельное значение величины годового оборота не было превышено.</p> <p><i>Болгария:</i> предприятия, уплачивающие единый летний патентный налог, освобождены от уплаты НДС.</p> <p><i>Польша:</i> применяется нулевая ставка НДС для экспортируемых товаров, 3% – к некоторым фармацевтическим товарам, 7% – к строительным материалам и услугам, продукции книгопечатания, 22% – к другим товарам; некоторые товары и услуги освобождены от НДС (услуги образования, медицины, страхования, определенные виды пищевых продуктов).</p> <p><i>Чехия:</i> НДС составляет 22% на товары и 5% на услуги, продукты питания и источники энергии.</p>
4	Стимулирование инвестиций в капитальные активы (внутренние и иностранные инвестиции)	<p>Внутренние инвестиции:</p> <p><i>Франция:</i> часть налогооблагаемой прибыли, с которого взимается уменьшенная ставка налога, должна быть использована для капиталовложений в это же предприятие.</p> <p><i>Эстония:</i> освобождена от налогообложения та часть прибыли, которая реинвестируется предприятием в его развитие; освобождены от подоходного налога любые инвестиции эстонских предприятий. в т.ч. инвестируемые в другие страны.</p> <p><i>Великобритания:</i> распространена налоговая скидка на амортизацию зданий и оборудования, которая дает возможность некоторым предприятиям вычитать из базы налогообложения до 40%.</p>

Продолжение приложения Г

№ п/п	Методы	Практика применения
		<p><i>Голландия:</i> налогооблагаемая прибыль уменьшается за счет инвестиций в капитальные активы.</p> <p><i>США:</i> предприятия могут изымать из налогообложения инвестиции в капитальные активы, если их годовые объемы не превышают 24 тыс. долл.</p> <p><u>Иностранные инвестиции:</u></p> <p><i>Пакистан:</i> иностранные инвесторы, получающие дивиденды менее 15 тыс. рупий, освобождены от налогообложения; при владении капиталом менее одного года с 60% дохода подоходный налог не взимается, а из остальных 40% взимается по ставке 25% (вместо 30%). <i>Сирия:</i> иностранные инвесторы, совершившие вложения в туристическую сферу, могут освобождаться от налога на торгово-промышленную прибыль сроком на три года.</p> <p><i>Индонезия:</i> иностранные инвесторы получают льготы в зависимости от доходности вложений в отрасль; имеют возможность переводить за границу прибыль, амортизационные отчисления и тому подобное.</p>
5	Стимулирование расходов на научно-исследовательскую деятельность	<p><i>Франция:</i> 50% прироста квалифицированных затрат на научные разработки (расходы на проведение работ, приобретение научного оборудования, оплату труда научных сотрудников) за прошедшие два года могут быть вычитаны из суммы подоходного налога.</p> <p><i>Великобритания:</i> с 2000 г. действует повышенная норма списания затрат на научно-исследовательскую деятельность из налогооблагаемой базы в размере 150% для малого и среднего бизнеса.</p> <p><i>Австралия:</i> налоговое списание расходов на научно-исследовательскую деятельность из базы налогообложения в размере до 125% (при определенных условиях – до 175%).</p> <p><i>Венгрия:</i> предусмотрен полный вычет расходов на научно-исследовательские работы из базы налогообложения.</p> <p><i>Нидерланды:</i> предусмотрена возможность вычета из налоговых обязательств в части расходов на заработную плату работникам, участвующих в научных разработках.</p> <p><i>США:</i> из начисленного подоходного налога существует возможность вычета 20% прироста расходов на определенные виды научно-исследовательской деятельности относительно средних затрат в базовом периоде (рассчитывается за четыре года).</p> <p><i>Испания:</i> предусмотрены вычеты из подоходного налога в размере 30% расходов на научные разработки в текущем году и 50% от превышения средних расходов за последние два года.</p>
6	Предоставление налоговых каникул (освобождение от уплаты налогов вновь созданных предприятий)	<p><i>Иордания:</i> налоговые каникулы предоставляются вновь созданным предприятиям на срок до шести лет.</p> <p><i>Индонезия:</i> новые предприятия, которые создаются в приоритетных отраслях экономики, могут не платить налоги в течение периода от двух до шести лет.</p> <p><i>Пакистан:</i> предоставление налоговых каникул предприятиям добывающей отрасли (до пяти лет), а также ряду подотраслей, связанных с производством и продажей продуктов питания.</p>

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Формы и механизмы уклонения от уплаты налогов

(составлено автором на основе [167; 169; 173; 188; 192; 198; 206])

№ п/п	Формы	Механизмы
1	Соккрытие (занижение) сумм денежных средств, полученных от реализации продукции	<p>1) отражение в официальных документах (первичных документах, документах бухгалтерского учета) информации о реализации продукции по ценам ниже фактических цен;</p> <p>2) не отражение по бухгалтерскому учету информации о реализации части продукции (занижение количества реализованной продукции);</p> <p>3) отражение сведений о фактически полученных денежных средствах за реализацию продукции (выполненные работы, предоставленные услуги) как полученную подписку;</p> <p>4) сокрытие или занижение сумм денежных средств путем уничтожения первичных документов (накладных и др.), в соответствии с которыми производилась реализация товара (продукции);</p> <p>5) сокрытие (занижение) полученного дохода путем замены реализованного товара (продукции) другим аналогичным товаром;</p> <p>6) неоприходование (занижение сумм) денежных средств от реализации товаров, осуществленных во время выездной торговли;</p> <p>7) занижение дохода путем отражения собственной продукции как предоставленной для реализации;</p> <p>8) занижение объемов реализованных товаров (продукции);</p> <p>9) занижение количества и цены продукции (товара) приобретенных за наличный счет или принятых для реализации;</p> <p>10) оформление документов о возврате товара (продукции) поставщику при фактической реализации продукции;</p> <p>11) оформление документов о передаче товара (продукции) на хранение при фактической реализации продукции;</p> <p>12) оформление документов о приемке продукции для реализации и реализация за значительный период товаров, которые не учтены по бухгалтерскому учету;</p> <p>13) перечисление денежных средств под видом финансовой помощи (за предоставление услуг, выполнение работ, поставленную продукцию);</p> <p>14) заключение дополнительных соглашений с зарубежным партнером об оставлении (неперечислении) валютных средств на таможенную территорию государства;</p> <p>15) внесение изменений в технологию производства продукции группы товаров с целью выявления полученной продукции от налогообложения акцизным налогом;</p> <p>16) отражение в документах бухгалтерского учета данных о собственном сырье для изготовления подакцизных товаров как полученное на давальческих условиях и т. п.</p>
2	Перечисление дохода от реализации продукции с использованием расчетных счетов	<p>1) наличие нескольких расчетных счетов (о наличии некоторых неизвестных органам государственной налоговой службы);</p> <p>2) перечисление денежных средств, полученных от реализации товаров, в адрес других субъектов предпринимательства, в частности лиц, финансово-хозяйственная деятельность которых облагается налогом по упрощенной системе; фиктивных субъектов предпринимательства; физических лиц; субъектов-нерезидентов;</p> <p>3) использование расчетных счетов физических лиц, открытых за пределами страны.</p>

Продолжение приложения Д

№ п/п	Формы	Механизмы
3	Завышение расходов, которые относятся к себестоимости продукции	<p>1) плата за аренду помещений, которые фактически не использовались в производственном процессе;</p> <p>2) использование для собственных нужд оборудования предприятия и начисление амортизации;</p> <p>3) страхование работников за счет средств предприятия, досрочное прекращение действия договоров страхования и перечисление средств на личные счета физических лиц;</p> <p>4) завышение расходов производственного процесса банковского учреждения за счет завышения процентов по депозитным вкладам;</p> <p>5) завышение издержек производства (страховой деятельности) за счет фиктивных страховых случаев (оформление страхового полиса после наступления определенного факта);</p> <p>6) завышение издержек производства за счет оформления первичных документов на приобретение товаров от фиктивных субъектов предпринимательства (завышение цены приобретения);</p> <p>7) использование в производственном процессе (изготовление продукции, строительство и т. д) посредников (фиктивных предприятий), за счет которых увеличиваются расходы (перевод безналичных средств в наличные, завышение стоимости продукции, строительных работ, перевозки товара и др.);</p> <p>8) оформление фиктивных документов о расходах в командировке (поддельные документы об услугах гостиницы и т. д.);</p> <p>9) использование для завышения издержек производства товарных чеков, уплаченных физическими лицами или предприятиями;</p> <p>10) включение в расходы производства материалов заказчика;</p> <p>11) включение в наряд выполнения работ подставных лиц, которые фактически не выполняли работы;</p> <p>12) оформление выполнения прибыльных операций с использованием субъектов предпринимательства, которые уплачивают налоги по упрощенной системе налогообложения;</p> <p>включение в себестоимость фактически не выполненных работ (сумм денежных средств, которые не имеют документального подтверждения);</p> <p>13) начисление амортизации в отношении средств производства, которые не введены в эксплуатацию;</p> <p>14) завышение расходов на фонд заработной платы путем завышения численности работников предприятия.</p>
4	Использование возможностей фиктивных субъектов предпринимательства	<p>1) завышение издержек производства (завышение цены приобретения, увеличение объема финансирования выполненных работ);</p> <p>2) перевод безналичных денежных средств в наличные;</p> <p>3) сокрытие выручки от реализации товара (продукции) за наличный расчет;</p> <p>4) легализация товара, приобретенного за наличный расчет;</p> <p>5) сокрытие факта совершения другого преступления (например, хищение металла и оприходование его от имени фиктивного субъекта предпринимательства);</p> <p>6) легализация товара, ввезенного на таможенную территорию страны контрабандным путем;</p> <p>7) реализация товара (продукции), который не учтен по официальному учету;</p> <p>8) перевод денежных средств, полученных от реализации товара (продукции) в дебиторскую задолженность;</p> <p>9) сокрытие факта приобретения товара конкретным субъектом предпринимательства.</p>

Продолжение приложения Д

№ п/п	Формы	Механизмы
5	Подделка документов	1) составление фиктивных нарядов на выполнение работ (строительных, ремонтных и т. п); 2) использование поддельных документов, удостоверяющих личность (утраченных паспортов, печатей) для оформления финансово-хозяйственных операций; 3) составление фиктивных документов о покупке продукции у граждан; 4) составление фиктивных документов о списании материалов на производство; 5) оформление таможенных документов об экспортных операциях без фактического их выполнения (фиктивный экспорт); 6) фактическое изготовление подакцизного товара под видом лекарственных препаратов, парфюмерных изделий.
6	Полное сокрытие объектов налогообложения	1) осуществление финансово-хозяйственной деятельности без соответствующей государственной регистрации; 2) ведение финансово-хозяйственной деятельности без постановки на учет в территориальных налоговых органах; 3) непредоставление в налоговые органы налоговой отчетности и расчетов налогов; 4) предоставление в налоговые органы информации об отсутствии объектов налогообложения при фактическом осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
7	Совершение незначительной фиктивной сделки	1) выполнение фиктивного экспорта; 2) сокрытие факта выполнения сделки купли-продажи путем оформления договора о совместной предпринимательской деятельности; 3) оформление кредитования под видом погашения дебиторской задолженности.
8	Безосновательное пользование льготами по налогообложению	1) завышение части объекта налогообложения, в отношении которого применяется льготный режим налогообложения; 2) завышение количества работающих на производстве инвалидов; 3) использование благотворительных, общественных организаций для уменьшения объекта налогообложения; 4) использование льготного режима налогообложения видов деятельности, не попадающих под такой режим.
9	Прекращение деятельности субъекта предпринимательской деятельности	1) фиктивное банкротство; 2) изменение формы деятельности субъекта хозяйствования; 3) реорганизация субъекта предпринимательства на несколько мелких предприятиях; 4) объединение отдельных предприятий.

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Нормативы распределения поступлений налогов, сборов и других обязательных платежей между бюджетами бюджетной системы ДНР в разрезе кодов бюджетной классификации доходов бюджета [36]

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
1	1	00	00	000	00	0000	000	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-	-	-	-	-	-
2	1	01	00	000	00	0000	000	НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ, ДОХОДЫ	-	-	-	-	-	-
3	1	01	01	000	00	0000	110	Подходный налог	-	-	-	-	-	-
4	1	01	01	010	01	0000	110	Подходный налог с заработной платы (кроме выплат по контрактам и договорам)	50%	50%				
5	1	01	01	011	01	0000	110	Подходный налог с выплат по контрактам (договорам)	50%	50%				
6	1	01	01	012	01	0000	110	Подходный налог с самостоятельно задекларированных доходов	50%	50%				
7	1	01	01	013	01	0000	110	Подходный налог с заработной платы работников учреждений, организаций, которые финансируются за счет бюджета (кроме коммунальных предприятий)	50%	50%				
8	1	01	02	000	00	0000	110	Налог на прибыль	-	-	-	-	-	-
9	1	01	02	010	01	0000	110	Налог на прибыль с юридических лиц	100%					
10	1	01	02	011	01	0000	110	Налог на прибыль с физических лиц	100%					
11	1	02	00	000	00	0000	000	СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ	-	-	-	-	-	-
12	1	02	01	000	00	0000	160	Страховые взносы и платежи в государственные внебюджетные фонды от юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
13	1	02	01	010	01	0000	160	Страхование взносы и платежи в государственные внебюджетные фонды от наемных работников субъектов хозяйствования (за исключением бюджетных организаций и лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность)			82,5%	5,7%	7%	4,8%
14	1	02	01	011	01	0000	160	Страхование взносы и платежи в государственные внебюджетные фонды от субъектов хозяйствования – физических лиц и лиц, осуществляющих независимую профессиональную деятельность			82,5%	5,7%	7%	4,8%
15	1	02	01	012	01	0000	160	Страхование взносы и платежи в государственные внебюджетные фонды от наемных работников бюджетных организаций Донецкой Народной Республики			82,5%	5,7%	7%	4,8%
16	1	02	01	013	01	0000	160	Обязательные платежи за невыполнение квоты по трудоустройству инвалидов Республиканскому центру занятости Донецкой Народной Республики						100%
17	1	03	00	000	00	0000	000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ (РАБОТЫ, УСЛУГИ), РЕАЛИЗУЕМЫЕ НА ТЕРРИТОРИИ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ	-	-	-	-	-	-
18	1	03	01	000	00	0000	110	Налог с оборота	-	-	-	-	-	-
19	1	03	01	010	01	0000	110	Налог с оборота с юридических лиц	100%					
20	1	03	01	011	01	0000	110	Налог с оборота с физических лиц	100%					
21	1	03	02	000	00	0000	110	Акцизный налог с произведенных на территории Донецкой Народной Республики подакцизных товаров (продукции)	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
22	1	03	02	010	01	0000	110	Акцизный налог с произведенной на территории Донецкой Народной Республики ликеро-водочной продукции	100%					
23	1	03	02	011	01	0000	110	Акцизный налог с произведенной на территории Донецкой Народной Республики винной продукции	100%					
24	1	03	02	012	01	0000	110	Акцизный налог с произведенного на территории Донецкой Народной Республики пива	100%					
25	1	03	02	013	01	0000	110	Акцизный налог с произведенных на территории Донецкой Народной Республики табачных изделий	100%					
26	1	03	03	000	00	0000	110	Акцизный налог с произведенных на территории Донецкой Народной Республики нефтепродуктов и сжиженного газа	-	-	-	-	-	
27	1	03	03	010	01	0000	110	Акцизный налог с произведенного на территории Донецкой Народной Республики бензина	100%					
28	1	03	03	011	01	0000	110	Акцизный налог с произведенного на территории Донецкой Народной Республики дизельного топлива	100%					
29	1	03	03	012	01	0000	110	Акцизный налог с произведенных на территории Донецкой Народной Республики прочих нефтепродуктов	100%					
30	1	03	03	013	01	0000	110	Акцизный налог с произведенного на территории Донецкой Народной Республики сжиженного газа	100%					
31	1	03	04	000	01	0000	110	Сбор за продажу угля, угольной продукции на территории Донецкой Народной Республики	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов								Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
												Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
32	1	04	00	000	00	0000	000	НАЛОГИ НА ТОВАРЫ, ВВОЗИМЫЕ НА ТЕРРИТОРИЮ ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ	-	-	-	-	-	-	
33	1	04	01	000	00	0000	110	Акцизный налог с ввезенных на таможенную территорию Донецкой Народной Республики подакцизных товаров (продукции)	-	-	-	-	-	-	
34	1	04	01	010	01	0000	110	Акцизный налог с ввезенной на таможенную территорию Донецкой Народной Республики ликеро-водочной продукции	100%						
35	1	04	01	011	01	0000	110	Акцизный налог с ввезенной на таможенную территорию Донецкой Народной Республики винной продукции	100%						
36	1	04	01	012	01	0000	110	Акцизный налог с ввезенного на таможенную территорию Донецкой Народной Республики пива	100%						
37	1	04	01	013	01	0000	110	Акцизный налог с ввезенных на таможенную территорию Донецкой Народной Республики табачных изделий	100%						
38	1	04	02	000	00	0000	110	Акцизный налог с ввезенных на территорию Донецкой Народной Республики нефтепродуктов и сжиженного газа	-	-	-	-	-	-	
39	1	04	02	010	01	0000	110	Акцизный налог с ввезенного на территорию Донецкой Народной Республики бензина	100%						
40	1	04	02	011	01	0000	110	Акцизный налог с ввезенного на территорию Донецкой Народной Республики дизельного топлива	100%						
41	1	04	02	012	01	0000	110	Акцизный налог с ввезенных на территорию Донецкой Народной Республики прочих нефтепродуктов	100%						
42	1	04	02	013	01	0000	110	Акцизный налог с ввезенного на территорию Донецкой Народной Республики сжиженного газа	100%						

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов								Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
												Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
43	1	05	00	000	00	0000	000	НАЛОГИ НА СОВОКУПНЫЙ ДОХОД	-	-	-	-	-	-	
44	1	05	01	000	00	0000	110	Часть чистой прибыли (дохода) государственных или муниципальных (коммунальных) унитарных предприятий и их объединений, взимаемой в соответствующий бюджет	-	-	-	-	-	-	
45	1	05	01	010	01	0000	110	Часть чистой прибыли (дохода) государственных унитарных предприятий и их объединений, взимаемой в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики в соответствии с действующим законодательством	100%						
46	1	05	01	011	01	0000	110	Часть чистой прибыли (дохода) муниципальных (коммунальных) унитарных предприятий и их объединений, взимаемой в соответствующий местный бюджет в соответствии с действующим законодательством		100%					
47	1	05	02	000	00	0000	110	Упрощенный налог	-	-	-	-	-	-	
48	1	05	02	010	01	0000	110	Упрощенный налог, 1-я группа (перевозка пассажиров легковыми транспортными средствами с общим количеством мест не более пяти (такси) до 1 февраля 2016 года		100%					
49	1	05	02	011	01	0000	110	Упрощенный налог I группы с физических лиц		100%					
50	1	05	02	012	01	0000	110	Упрощенный налог, 1-я группа (перевозка пассажиров и грузов транспортными средствами общей массой до 3,5 тонны, кроме такси) до 1 февраля 2016 года		100%					
51	1	05	02	013	01	0000	110	Упрощенный налог II группы с физических лиц		100%					
52	1	05	02	014	01	0000	110	Упрощенный налог, 2-я группа (рынки) до 1 февраля 2016 года		100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
53	1	05	02	015	01	0000	110	Упрощенный налог III группы с физических лиц		100%				
54	1	05	02	016	01	0000	110	Упрощенный налог, 3-я группа (2,5 % с оборота) до 1 февраля 2016 года		100%				
55	1	05	02	017	01	0000	110	Упрощенный налог I группы с юридических лиц		100%				
56	1	05	02	018	01	0000	110	Упрощенный налог II группы с юридических лиц		100%				
57	1	05	02	019	01	0000	110	Упрощенный налог III группы с юридических лиц		100%				
58	1	05	03	000	00	0000	110	Сельскохозяйственный налог	-	-	-	-	-	-
59	1	05	03	010	01	0000	110	Сельскохозяйственный налог с юридических лиц		100%				
60	1	05	03	011	01	0000	110	Сельскохозяйственный налог с физических лиц		100%				
61	1	05	03	012	01	0000	110	Фиксированный сельскохозяйственный налог I группы		100%				
62	1	05	03	013	01	0000	110	Фиксированный сельскохозяйственный налог II группы		100%				
63	1	05	04	000	00	0000	110	Патентная система налогообложения	-	-	-	-	-	-
64	1	05	04	010	01	0000	110	Плата за патент на добычу угля (угольной продукции) артелями		100%				
65	1	05	04	011	01	0000	110	Плата за патент на некоторые виды деятельности с физических лиц – предпринимателей		100%				
66	1	05	04	012	01	0000	110	Сбор за осуществление валютно-обменных операций		100%				
67	1	06	00	000	00	0000	000	НАЛОГИ НА ИМУЩЕСТВО	-	-	-	-	-	-
68	1	06	01	000	00	0000	110	Транспортный налог	-	-	-	-	-	-
69	1	06	01	010	01	0000	110	Транспортный налог с юридических лиц	50%	50%				
70	1	06	01	011	01	0000	110	Транспортный налог с физических лиц	50%	50%				

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
71	1	07	00	000	00	0000	000	НАЛОГИ, СБОРЫ И РЕГУЛЯРНЫЕ ПЛАТЕЖИ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	-	-	-	-	-	-
72	1	07	01	000	00	0000	110	Сбор за специальное использование воды	-	-	-	-	-	-
73	1	07	01	010	01	0000	110	Сбор за специальное использование воды с юридических лиц	100%					
74	1	07	01	011	01	0000	110	Сбор за специальное использование воды с физических лиц	100%					
75	1	07	02	000	00	0000	110	Сбор за использование других природных ресурсов	-	-	-	-	-	-
76	1	07	02	010	01	0000	110	Сбор за специальное использование водных биоресурсов с юридических лиц	25%	75%				
77	1	07	02	011	01	0000	110	Сбор за специальное использование водных биоресурсов с физических лиц	25%	75%				
78	1	07	03	000	01	0000	110	Сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства	100%					
79	1	08	00	000	00	0000	000	ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	-	-	-	-	-	-
80	1	08	01	010	01	0000	110	Государственная пошлина, уплачиваемая по месту рассмотрения и оформления документов, в том числе за оформление документов на наследство и дарение		100%				
81	1	08	01	011	01	0000	110	Государственная пошлина, не отнесенная к другим категориям	100%					
82	1	08	01	012	01	0000	110	Государственная пошлина, связанная с выдачей и оформлением загранпаспортов (удостоверений) и паспортов граждан Донецкой Народной Республики	100%					
83	1	08	01	013	01	0000	110	Государственная пошлина за государственную регистрацию права собственности на недвижимое имущество; иного вещного права на недвижимое имущество, обременение права на недвижимое имущество	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
84	1	09	00	000	00	0000	000	ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПЕРЕРАСЧЕТЫ ПО ОТМЕНЕННЫМ НАЛОГАМ, СБОРАМ И ИНЫМ ОБЯЗАТЕЛЬНЫМ ПЛАТЕЖАМ	-	-	-	-	-	-
85	1	09	01	000	00	0000	110	Налоги и сборы, не отнесенные к другим категориям	-	-	-	-	-	-
86	1	09	01	010	01	0000	110	Налоги и сборы, не отнесенные к другим категориям (зачисляемые в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики)	100%					
87	1	09	01	011	01	0000	110	Налоги и сборы, не отнесенные к другим категориям (зачисляемые в местный бюджет)		100%				
88	1	10	00	000	00	0000	000	ДОХОДЫ ОТ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	-	-	-	-	-	-
89	1	10	01	000	01	0000	110	Ввозная пошлина	100%					
90	1	10	02	000	01	0000	110	Вывозная пошлина	100%					
91	1	10	03	000	01	0000	110	Таможенный сбор	100%					
92	1	10	04	000	01	0000	110	Единый сбор	100%					
93	1	10	05	000	00	0000	110	Сбор за транзит, продажу и вывоз угля, угольной продукции	-	-	-	-	-	-
94	1	10	05	010	01	0000	110	Сбор за вывоз угля, угольной продукции на территорию Российской Федерации и других стран (за исключением Украины)	100%					
95	1	10	05	011	01	0000	110	Сбор за вывоз угля, угольной продукции на территорию Украины	100%					
96	1	10	06	000	01	0000	110	Налог за транзитное перемещение подакцизных товаров	100%					
97	1	10	07	000	00	0000	110	Сбор за транзит, продажу и вывоз черных и цветных металлов	-	-	-	-	-	-
98	1	10	07	010	01	0000	110	Сбор за вывоз и продажу лома цветных металлов	100%					
99	1	10	07	011	01	0000	110	Сбор за транзит лома цветных металлов	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
100	1	10	07	012	01	0000	110	Сбор за вывоз и продажу лома черных металлов	100%					
101	1	10	07	013	01	0000	110	Сбор за транзит лома черных металлов	100%					
102	1	10	08	000	00	0000	110	Сбор за вывоз некоторых видов продовольственных товаров	-	-	-	-	-	
103	1	10	08	010	01	0000	110	Сбор за вывоз муки всех сортов	100%					
104	1	10	08	011	01	0000	110	Сбор за вывоз продовольственной пшеницы I, 2 и 3 класса	100%					
105	1	11	00	000	00	0000	000	ДОХОДЫ ОТ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ИМУЩЕСТВА, НАХОДЯЩЕГОСЯ В ГОСУДАРСТВЕННОЙ И МУНИЦИПАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТИ	-	-	-	-	-	
106	1	11	01	010	01	0000	120	Поступления от арендной платы за пользование целостным имущественным комплексом	100%					
107	1	11	01	011	01	0000	120	Поступления от арендной платы за пользование имуществом бюджетных учреждений	100%					
108	1	11	01	012	01	0000	120	Поступления от арендной платы за пользование целостным имущественным комплексом и другим имуществом, находящимся в муниципальной собственности		100%				
109	1	11	01	013	01	0000	120	Поступления от арендной платы за пользование государственным имуществом	100%					
110	1	11	01	014	01	0000	120	Погашение задолженности перед государством в части неиспользованного остатка амортизационных отчислений на государственное арендованное имущество	100%					
111	1	12	00	000	00	0000	000	ПЛАТЕЖИ ПРИ ПОЛЬЗОВАНИИ ПРИРОДНЫМИ РЕСУРСАМИ	-	-	-	-	-	
112	1	12	01	000	00	0000	110	Плата за пользование недрами	-	-	-	-	-	
113	1	12	01	010	01	0000	110	Плата за пользование недрами субъектами хозяйствования	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
114	1	12	02	000	00	0000	110	Плата за землю	-	-	-	-	-	
115	1	12	02	010	01	0000	110	Земельный налог с юридических лиц	25%	75%				
116	1	12	02	011	01	0000	110	Арендная плата за землю с юридических лиц	25%	75%				
117	1	12	02	012	01	0000	110	Земельный налог с физических лиц	25%	75%				
118	1	12	02	013	01	0000	110	Арендная плата за землю с физических лиц	25%	75%				
119	1	12	03	000	00	0000	110	Экологический налог	-	-	-	-	-	
120	1	12	03	010	01	0000	110	Экологический налог с физических лиц	50%	50%				
121	1	12	03	011	01	0000	110	Экологический налог с юридических лиц, осуществляющих выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками загрязнения	50%	50%				
122	1	12	03	012	01	0000	110	Экологический налог с юридических лиц, осуществляющих сбросы загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты и с возвратными водами	50%	50%				
123	1	12	03	013	01	0000	110	Экологический налог с юридических лиц, осуществляющих размещение отходов производства и потребления в специально отведенных местах или на объектах	50%	50%				
124	1	12	03	014	01	0000	110	Экологический налог с юридических лиц, осуществляющих временное хранение (размещение) радиоактивных отходов (включая уже накопленные) их производителями сверх установленного условиями разрешения срока	50%	50%				
125	1	12	04	000	00	0000	120	Плата за предоставление в аренду водных объектов	-	-	-	-	-	
126	1	12	04	010	01	0000	120	Плата за предоставление в аренду прудов, находящихся в бассейнах рек общегосударственного значения	100%					
127	1	12	04	011	01	0000	120	Плата за предоставление в аренду водных объектов местного значения	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
128	1	13	00	000	00	0000	000	ДОХОДЫ ОТ ОКАЗАНИЯ ПЛАТНЫХ УСЛУГ (РАБОТ) И КОМПЕНСАЦИИ ЗАТРАТ ГОСУДАРСТВА	-	-	-	-	-	-
129	1	13	01	000	00	0000	130	Доходы от оказания платных услуг (работ)	-	-	-	-	-	-
130	1	13	01	010	01	0000	130	Плата за предоставление других административных услуг государственного значения	100%					
131	1	13	01	011	01	0000	130	Плата за предоставление других административных услуг местного значения		100%				
132	1	13	02	000	00	0000	130	Компенсации затрат государства	-	-	-	-	-	-
133	1	13	02	010	01	0000	130	Прочие доходы от компенсации затрат республиканского бюджета	100%					
134	1	13	02	011	01	0000	130	Прочие доходы от компенсации затрат местного бюджета		100%				
135	1	13	02	012	03	0000	130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджета Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики			100%			
136	1	13	02	013	04	0000	130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджета Фонда социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Донецкой Народной Республики			100%			
137	1	13	02	014	05	0000	130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджета Фонда социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Донецкой Народной Республики				100%		
138	1	13	02	015	06	0000	130	Прочие доходы от компенсации затрат бюджета Республиканского центра занятости Донецкой Народной Республики						100%

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
139	1	13	02	016	01	0000	130	Поступления денежных средств за сданные в виде отходов и утиля (лома) драгоценные металлы и драгоценные камни	100%					
140	1	14	00	000	00	0000	000	ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	-	-	-	-	-	
141	1	14	01	000	00	0000	410	Поступления от продажи основных средств	-	-	-	-	-	
142	1	14	01	010	01	0000	410	Поступления денежных средств от реализации бесхозяйного, конфискованного и другого имущества, которое переходит в собственность государства, в том числе имущества, полученного государством в порядке наследования или дарения, в части реализации основных средств (зачисляемые в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики)	100%					
143	1	14	01	011	01	0000	410	Поступления денежных средств от реализации бесхозяйного, конфискованного и другого имущества, которое переходит в собственность государства, в том числе имущества, полученного территориальной громадой в порядке наследования или дарения, в части реализации основных средств (зачисляемые в местный бюджет)		100%				
144	1	14	01	012	01	0000	410	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) бюджетных учреждений, в части реализации основных средств (зачисляемые в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики)	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
145	1	14	01	013	01	0000	410	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) бюджетных учреждений, в части реализации основных средств (зачисляемые в местный бюджет)		100%				
146	1	14	01	014	03	0000	410	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики, в части реализации основных средств			100%			
147	1	14	01	015	04	0000	410	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) Фонда социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Донецкой Народной Республики, в части реализации основных средств			100%			
148	1	14	01	016	05	0000	410	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) Фонда социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Донецкой Народной Республики, в части реализации основных средств				100%		
149	1	14	01	017	06	0000	410	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) Республиканского центра занятости Донецкой Народной Республики, в части реализации основных средств						100%
150	1	14	02	000	00	0000	440	Поступления от продажи материальных запасов	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
151	1	14	02	010	01	0000	440	Поступления денежных средств от реализации бесхозяйного, конфискованного и другого имущества, которое переходит в собственность государства, в том числе имущества, полученного государством в порядке наследования или дарения, в части реализации материальных запасов (зачисляемые в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики)	100%					
152	1	14	02	011	01	0000	440	Поступления денежных средств от реализации бесхозяйного, конфискованного и другого имущества, которое переходит в собственность государства, в том числе имущества, полученного территориальной громадой в порядке наследования или дарения, в части реализации материальных запасов (зачисляемые в местный бюджет)		100%				
153	1	14	02	012	01	0000	440	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) бюджетных учреждений, в части реализации материальных запасов (зачисляемые в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики)	100%					
154	1	14	02	013	01	0000	440	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) бюджетных учреждений, в части реализации материальных запасов (зачисляемые в местный бюджет)		100%				

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
155	1	14	02	014	03	0000	440	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики, в части реализации материальных запасов			100%			
156	1	14	02	015	04	0000	440	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) Фонда социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Донецкой Народной Республики, в части реализации материальных запасов			100%			
157	1	14	02	016	05	0000	440	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) Фонда социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Донецкой Народной Республики, в части реализации материальных запасов				100%		
158	1	14	02	017	06	0000	440	Поступления от реализации в установленном порядке имущества (кроме недвижимого имущества) Республиканского центра занятости Донецкой Народной Республики, в части реализации материальных запасов						100%
159	1	14	03	000	00	0000	440	Поступления от реализации государственных запасов товаров	-	-	-	-	-	-
160	1	14	03	010	01	0000	440	Поступления от реализации материальных ценностей государственного резерва	100%					
161	1	14	04	000	00	0000	140	Средства от реализации имущества, конфискованного по решению суда	-	-	-	-	-	-

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
162	1	14	04	010	01	0000	140	Поступление конфискованной национальной и иностранной валюты по материалам правоохранительных и других уполномоченных органов	100%					
163	1	14	05	000	00	0000	180	Средства от реализации прочего имущества	-	-	-	-	-	
164	1	14	05	010	01	0000	180	Поступления денежных средств от реализации бесхозяйных, конфискованных валютных ценностей и денежных средств, которые переходят в собственность государства, в том числе полученных государством в порядке наследования или дарения (зачисляемые в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики)	100%					
165	1	15	00	000	00	0000	000	АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПЛАТЕЖИ И СБОРЫ	-	-	-	-	-	
166	1	15	01	000	00	0000	140	Лицензионные сборы	-	-	-	-	-	
167	1	15	01	010	01	0000	140	Плата за лицензию на право производства спирта, алкогольной продукции и (или) табачных изделий	100%					
168	1	15	01	011	01	0000	140	Плата за лицензию на право экспорта (импорта) алкогольной продукции и (или) табачных изделий	100%					
169	1	15	01	012	01	0000	140	Плата за лицензию на право оптовой торговли алкогольной продукцией и (или) табачными изделиями	100%					
170	1	15	01	013	01	0000	140	Плата за лицензию на право розничной торговли алкогольной продукцией и (или) табачными изделиями		100%				

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
171	1	15	01	014	01	0000	140	Плата за выдачу, переоформление, продление прочих лицензий, за выдачу копий и дубликатов лицензий	100%					
172	1	15	01	015	01	0000	140	Плата за выдачу, переоформление свидетельств (аттестатов) о государственной аккредитации, выдачу копий и дубликатов свидетельств (аттестатов) о государственной аккредитации	100%					
173	1	15	02	000	00	0000	140	Сборы за проведение государственной регистрации субъектов хозяйствования	-	-	-	-	-	
174	1	15	02	010	01	0000	140	Регистрационный сбор с некоммерческих организаций	100%					
175	1	15	02	011	01	0000	140	Регистрационный сбор с юридических лиц	100%					
176	1	15	02	012	01	0000	140	Регистрационный сбор с физических лиц	100%					
177	1	15	03	000	00	0000	140	Административные сборы	-	-	-	-	-	
178	1	15	03	010	01	0000	140	Судебный сбор	100%					
179	1	15	03	011	01	0000	140	Сбор за оплату информационно-технического обеспечения исполнительного производства	100%					
180	1	15	03	012	01	0000	140	Исполнительный сбор	100%					
181	1	16	00	000	00	0000	000	ШТРАФЫ, САНКЦИИ, ВОЗМЕЩЕНИЕ УЩЕРБА	-	-	-	-	-	
182	1	16	01	000	00	0000	140	Штрафы и санкции	-	-	-	-	-	
183	1	16	01	010	01	0000	140	Штрафные санкции за нарушение действующего законодательства в сфере производства и оборота подакцизных товаров	100%					
184	1	16	01	011	01	0000	140	Штрафные санкции за отчуждение активов, которые находятся в налоговом залоге, без согласования с налоговым органом	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
185	1	16	01	012	01	0000	140	Штрафы, взысканные с виновных лиц за вред, причиненный государству, предприятию, учреждению, организации	100%					
186	1	16	01	013	01	0000	140	Штрафы и другие санкции за нарушение действующего законодательства в сфере пожарной безопасности	100%					
187	1	16	01	014	01	0000	140	Штрафные санкции за нарушение действующего законодательства о патентовании, за нарушение норм по регулированию обращения наличности и о применении регистраторов расчетных операций в сфере торговли, общественного питания и услуг	100%					
188	1	16	01	015	01	0000	140	Административные штрафы и другие санкции	100%					
189	1	16	01	016	01	0000	140	Штрафы и другие санкции за нарушение действующего законодательства в сфере обеспечения безопасности дорожного движения	100%					
190	1	16	01	017	01	0000	140	Штрафные санкции за нарушение требований действующего законодательства в сфере градостроительной деятельности, государственных строительных норм, стандартов и правил	100%					
191	1	16	01	018	01	0000	140	Штрафные санкции за нарушение действующего уголовного законодательства	100%					
192	1	16	01	019	01	0000	140	Штрафные санкции за административные правонарушения в сфере лесного и охотничьего хозяйства	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
193	1	16	01	020	01	0000	140	Штрафные санкции за нарушение действующего законодательства об охране труда	100%					
194	1	16	01	021	01	0000	140	Штрафы и другие санкции, взимаемые республиканским органом исполнительной власти, реализующим государственную политику в сфере внутренних дел, и его территориальными органами в соответствии с действующим законодательством	100%					
195	1	16	01	022	01	0000	140	Штрафные санкции за административные правонарушения в сфере рыбного хозяйства	100%					
196	1	16	01	023	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по налогу на прибыль с юридических лиц	100%					
197	1	16	01	024	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по налогу на прибыль с физических лиц	100%					
198	1	16	01	025	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по плате за пользование недрами	100%					
199	1	16	01	026	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по земельному налогу с юридических лиц	25%	75%				
200	1	16	01	027	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по земельному налогу с физических лиц	25%	75%				
201	1	16	01	028	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по арендной плате за землю с юридических лиц	25%	75%				
202	1	16	01	029	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по арендной плате за землю с физических лиц	25%	75%				
203	1	16	01	030	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по подоходному налогу	50%	50%				
204	1	16	01	031	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по акцизному налогу	100%					
205	1	16	01	032	01	0000	140	Прочие штрафные (финансовые) санкции	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
206	1	16	01	033	01	0000	140	Штрафные и иные санкции за административные правонарушения (зачисляемые в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики)	100%					
207	1	16	01	034	01	0000	140	Штрафные и иные санкции за административные правонарушения (зачисляемые в местный бюджет)		100%				
208	1	16	01	035	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по сельскохозяйственному налогу с юридических лиц		100%				
209	1	16	01	036	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по сельскохозяйственному налогу с физических лиц		100%				
210	1	16	01	037	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по сбору за специальное использование воды с юридических лиц	100%					
211	1	16	01	038	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по сбору за специальное использование воды с физических лиц	100%					
212	1	16	01	039	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по сбору за специальное использование водных биоресурсов с юридических лиц	25%	75%				
213	1	16	01	040	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по сбору за специальное использование водных биоресурсов с физических лиц	25%	75%				
214	1	16	01	041	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за нарушение порядка осуществления валютно-обменных операций		100%				
215	1	16	01	042	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за нарушение действующего законодательства в сфере ценообразования	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
216	1	16	01	043	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за нарушение сроков регистрации договоров аренды с юридических лиц	50%	50%				
217	1	16	01	044	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за нарушение сроков регистрации договоров аренды с физических лиц	50%	50%				
218	1	16	01	045	01	0000	140	Пеня за нарушение сроков расчетов, за невыполнение обязательств по операциям в сфере внешнеэкономической деятельности	100%					
219	1	16	01	046	01	0000	140	Штрафные санкции за нарушение действующего валютного законодательства	100%					
220	1	16	01	047	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по налогу с оборота с юридических лиц	100%					
221	1	16	01	048	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по налогу с оборота с физических лиц	100%					
222	1	16	01	049	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по экологическому налогу с юридических лиц	50%	50%				
223	1	16	01	050	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по экологическому налогу с физических лиц	50%	50%				
224	1	16	01	051	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по транспортному налогу	50%	50%				
225	1	16	01	052	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по плате за патент на некоторые виды деятельности с физических лиц – предпринимателей		100%				
226	1	16	01	053	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за осуществление деятельности по добыче угля (угольной продукции) артелями без приобретения патента на его добычу		100%				
227	1	16	01	054	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по упрощенному налогу с юридических лиц		100%				

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
228	1	16	01	055	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по упрощенному налогу с физических лиц		100%				
229	1	16	01	056	01	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции по фиксированному сельскохозяйственному налогу		100%				
230	1	16	01	057	03	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за нарушение законодательства Донецкой Народной Республики о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования (в части бюджета Пенсионного фонда Донецкой Народной Республики)			100%			
231	1	16	01	058	04	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за нарушение законодательства Донецкой Народной Республики о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования (в части бюджета Фонда социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Донецкой Народной Республики)			100%			
232	1	16	01	059	05	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за нарушение законодательства Донецкой Народной Республики о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования (в части бюджета Фонда социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Донецкой Народной Республики)				100%		

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
233	1	16	01	060	06	0000	140	Штрафные (финансовые) санкции за нарушение законодательства Донецкой Народной Республики о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования (в части бюджета Республиканского центра занятости Донецкой Народной Республики)						100%
234	1	16	02	000	00	0000	140	Средства по возмещению причиненного ущерба	-	-	-	-	-	-
235	1	16	02	010	01	0000	140	Средства за ущерб, причиненный нарушением действующего законодательства об охране окружающей среды в результате хозяйственной и другой деятельности	100%					
236	1	16	02	011	01	0000	140	Средства за ущерб, причиненный на земельных участках государственной собственности, не предоставленных в пользование и не переданных в собственность, в результате их самовольного занятия, использования не по целевому назначению, снятия грунтового покрова (плодородного слоя почв) без специального разрешения	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
237	1	16	02	012	01	0000	140	Средства за ущерб, причиненный на земельных участках муниципальной собственности, не предоставленных в пользование и не переданных в собственность, в результате их самовольного занятия, использования не по целевому назначению, снятия грунтового покрова (плодородного слоя почв) без специального разрешения		100%				
238	1	17	00	000	00	0000	000	ПРОЧИЕ НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ	-	-	-	-	-	-
239	1	17	01	000	00	0000	180	Другие поступления	-	-	-	-	-	-
240	1	17	01	010	01	0000	180	Другие поступления государственного значения	100%					
241	1	17	01	011	01	0000	180	Другие поступления местного значения		100%				
242	1	17	01	012	01	0000	180	Средства, полученные по результатам актов проверок финансово-хозяйственной деятельности	100%					
243	1	17	01	013	01	0000	180	Поступления средств от возмещения потерь сельскохозяйственного и лесохозяйственного производства	100%					
244	1	17	01	014	01	0000	180	Поступления от инвестиционной деятельности прошлых периодов	100%					
245	1	17	01	015	01	0000	180	Поступления от инвестиционной деятельности текущего периода	100%					
246	1	17	01	016	01	0000	180	Целевые поступления (социально-экономическое партнерство)	100%					
247	1	17	02	000	00	0000	180	Невыясненные поступления в бюджет	-	-	-	-	-	-
248	1	17	02	010	01	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики	100%					

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
249	1	17	02	011	01	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые в местный бюджет		100%				
250	1	17	03	000	00	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые во внебюджетные фонды	-	-	-	-	-	-
251	1	17	03	010	03	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые в Пенсионный фонд Донецкой Народной Республики			100%			
252	1	17	03	011	04	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые в Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством Донецкой Народной Республики			100%			
253	1	17	03	012	05	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые в Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Донецкой Народной Республики				100%		
254	1	17	03	013	06	0000	180	Невыясненные поступления, зачисляемые в Республиканский центр занятости Донецкой Народной Республики						100%
255	2	07	00	000	00	0000	000	ПРОЧИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫЕ И БЕЗВОЗМЕЗДНЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ	-	-	-	-	-	-
256	2	07	01	000	00	0000	180	Благотворительные поступления в бюджет от юридических лиц	-	-	-	-	-	-
257	2	07	01	010	01	0000	180	Благотворительные поступления от юридических лиц в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики	100%					
258	2	07	01	011	02	0000	180	Благотворительные поступления от юридических лиц в местный бюджет		100%				

Продолжение приложения Е

№ п/п	Код учета кода главного администратора доходов							Наименование кода поступлений в бюджет, группы, подгруппы, статьи, подстатьи вида доходов	Республиканский бюджет	Местный бюджет	Бюджеты государственных внебюджетных фондов Донецкой Народной Республики			
											Пенсионный фонд	Фонд социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством	Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	Республиканский центр занятости
259	2	07	01	012	03	0000	180	Благотворительные поступления от юридических лиц в Пенсионный фонд Донецкой Народной Республики			100%			
260	2	07	02	000	00	0000	180	Благотворительные поступления в бюджет от физических лиц	-	-	-	-	-	-
261	2	07	02	010	01	0000	180	Благотворительные поступления от физических лиц в Республиканский бюджет Донецкой Народной Республики	100%					
262	2	07	02	011	02	0000	180	Благотворительные поступления от физических лиц в местный бюджет		100%				
263	2	07	03	000	00	0000	180	Прочие безвозмездные поступления	-	-	-	-	-	-

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

**Информация о положении на рынке труда в административно-территориальных единицах Донецкой Народной Республики в 2020 г.
(нарастающим итогом) [126]**

Наименование административно-территориальной единицы Донецкой Народной Республики	Численность лиц, ищущих работу, состоявших на учете в центре занятости, человек	Количество свободных рабочих мест (вакантных должностей), предоставленных работодателями в центр занятости, единиц	Коэффициент напряженности на рынке труда (нагрузка на одно свободное рабочее место (вакантную должность))
Всего по Республике	19523	28255	0,7
г. Донецк	4845	12 142	0,4
г. Горловка	2463	2 858	0,9
г. Дебальцево	505	387	1,3
г. Докучаевск	601	267	2,3
г. Енакиево	1153	936	1,2
г. Ждановка	295	262	1,1
г. Кировское	491	239	2,1
г. Макеевка	2769	4 363	0,6
г. Снежное	719	819	0,9
г. Торез	882	1138	0,8
г. Харцызск	928	1155	0,8
г. Шахтерск	714	976	0,7
г. Ясиноватая	870	691	1,3
Амвросиевский р-он	639	512	1,2
Новоазовский р-он	581	216	2,7
Старобешевский р-он	630	976	0,6
Тельмановский р-он	438	318	1,4

ПРИЛОЖЕНИЕ И
Ставки и коды ОКВЭД по классам профессионального риска 2020 [98]

Класс	Тариф взносов на травматизм, %	Какие коды видов деятельности по ОКВЭД2 входят в класс
I	0,2	03.21.3; 03.21.5; 03.21.9; 03.22.4; 03.22.5; 03.22.6; 03.22.9; 06.20; 06.20.1; 06.20.2; 09.10.4; 10.89.6; 12.00; 12.00.1; 12.00.2; 12.00.3; 18.1; 18.11; 18.12; 18.13; 18.14; 18.20; 32.99.8; 35.11.1; 35.11.3; 35.14; 35.2; 35.21; 35.21.1; 35.21.11; 35.21.12; 35.21.13; 35.21.2; 35.21.21; 35.21.22; 35.21.23; 35.22; 35.22.1; 35.22.11; 35.22.12; 35.22.2; 35.22.21; 35.22.22; 35.23; 35.23.1; 35.23.11; 35.23.12; 35.23.2; 35.23.21; 35.23.22; 35.30; 35.30.1; 35.30.11; 35.30.12; 35.30.13; 35.30.14; 35.30.15; 35.30.2; 35.30.3; 35.30.4; 35.30.5; 35.30.6; 36.00; 36.00.1; 36.00.2; 41.10; 46.1; 46.11; 46.11.1; 46.11.2; 46.11.3; 46.11.31; 46.11.32; 46.11.33; 46.11.34; 46.11.35; 46.11.39; 46.12; 46.12.1; 46.12.2; 46.12.21; 46.12.2; 46.12.21; 46.12.22; 46.12.3; 46.12.31; 46.12.32; 46.13; 46.13.1; 46.13.2; 6.14; 46.14.1; 46.14.2; 46.14.9; 46.15; 46.15.1; 46.15.2; 46.15.3; 46.15.4; 46.15.9; 46.16; 46.16.1; 46.16.2; 46.16.3; 46.17; 46.17.1; 46.17.2; 46.17.21; 46.17.22; 46.17.23; 46.17.3; 46.18; 46.18.1; 46.18.11; 46.18.12; 46.18.13; 46.18.14; 46.18.2; 46.18.3; 46.18.9; 46.18.91; 46.18.92; 46.18.93; 46.18.99; 46.19; 46.2; 46.21; 46.21.1; 46.21.11; 46.21.12; 46.21.13; 46.21.14; 46.21.19; 46.21.2; 46.22; 46.23; 46.24; 46.3; 46.31; 46.31.1; 46.31.11; 46.31.12; 46.31.13; 46.31.2; 46.32; 46.32.1; 46.32.2; 46.32.3; 46.33; 46.33.1; 46.33.2; 46.33.3; 46.34; 46.34.1; 46.34.2; 46.34.21; 46.34.22; 46.34.23; 46.34.3; 46.35; 46.36; 46.36.1; 46.36.2; 46.36.3; 46.36.4; 46.37; 46.38; 46.38.1; 46.38.2; 46.38.21; 46.38.22; 46.38.23; 46.38.24; 46.38.25; 46.38.26; 46.38.29; 46.39; 46.39.1; 46.39.2; 46.4; 46.41; 46.41.1; 46.41.2; 46.42; 46.42.1; 46.42.11; 46.42.12; 46.42.13; 46.42.14; 46.42.2; 46.43; 46.43.1; 46.43.2; 46.43.3; 46.43.4; 46.44; 46.44.1; 46.44.2; 46.45; 46.45.1; 46.45.2; 46.46; 46.46.1; 46.46.2; 46.47; 46.47.1; 46.47.2; 46.47.3; 46.48; 46.48.1; 46.48.2; 46.49; 46.49.1; 46.49.2; 46.49.3; 46.49.31; 46.49.32; 46.49.33; 46.49.4; 46.49.41; 46.49.42; 46.49.43; 46.49.44; 46.49.49; 46.49.5; 46.5; 46.51; 46.51.1; 46.51.2; 46.52; 46.52.1; 46.52.2; 46.52.3; 46.6; 46.61; 46.61.1; 46.61.2; 46.62; 46.62.1; 46.62.2; 46.62.3; 46.63; 46.64; 46.65; 46.66; 46.69; 46.69.1; 46.69.2; 46.69.3; 46.69.4; 46.69.5; 46.69.6; 46.69.7; 46.69.8; 46.69.9; 46.7; 46.71; 46.71.1; 46.71.2; 46.71.3; 46.71.4; 46.71.5; 46.71.51; 46.71.52; 46.71.9; 46.72; 46.72.1; 46.72.11; 46.72.12; 46.72.2; 46.72.21; 46.72.22; 46.72.23; 46.73; 46.73.1; 46.73.2; 46.73.3; 46.73.4; 46.73.5; 46.73.6; 46.73.7; 46.73.8; 46.74; 46.74.1; 46.74.2; 46.74.3; 46.75; 46.75.1; 46.75.2; 46.76; 46.76.1; 46.76.2; 46.76.3; 46.76.4; 46.77; 46.90; 47.1; 47.11; 47.11.1; 47.11.2; 47.11.3; 47.19; 47.19.1; 47.19.2; 47.2; 47.21; 47.21.1; 47.21.2; 47.22; 47.22.1; 47.22.2; 47.22.3; 47.23; 47.23.1; 47.23.2; 47.24; 47.24.1; 47.24.2; 47.24.21; 47.24.22; 47.24.3; 47.25; 47.25.1; 47.25.11; 47.25.12; 47.25.2; 47.26; 47.29; 47.29.1; 47.29.11; 47.29.12; 47.29.2; 47.29.21; 47.29.22; 47.29.3; 47.29.31; 47.29.32; 47.29.33; 47.29.34; 47.29.35; 47.29.36; 47.29.39; 47.4; 47.41; 47.41.1; 47.41.2; 47.41.3; 47.41.4; 47.42; 47.43; 47.5; 47.51; 47.51.1; 47.51.2; 47.52; 47.52.1; 47.52.2; 47.52.3; 47.52.4; 47.52.5; 47.52.6; 47.52.7; 47.52.71; 47.52.72; 47.52.73; 47.52.74; 47.52.79; 47.53; 47.53.1; 47.53.2; 47.53.3; 47.54; 47.59; 47.59.1; 47.59.2; 47.59.3; 47.59.4; 47.59.5; 47.59.6; 47.59.7; 47.59.9; 47.6; 47.61; 47.62; 47.62.1; 47.62.2; 47.63; 47.63.1; 47.63.2; 47.64; 47.64.1; 47.64.2; 47.64.3; 47.64.4; 47.64.5; 47.65; 47.7; 47.71; 47.71.1; 47.71.2; 47.71.3; 47.71.4; 47.71.5; 47.71.6; 47.71.7; 47.71.8; 47.72; 47.72.1; 47.72.2; 47.73; 47.74; 47.74.1; 47.74.2; 47.75; 47.75.1; 47.75.2; 47.75.3; 47.76; 47.76.1; 47.76.2; 47.77; 47.77.1; 47.77.2; 47.78; 47.78.1; 47.78.2; 47.78.21; 47.78.22; 47.78.3; 47.78.4; 47.78.5; 47.78.6; 47.78.61; 47.78.62; 47.78.63; 47.78.7; 47.78.8; 47.78.9; 47.79; 47.79.1; 47.79.2; 47.79.3; 47.79.4; 47.8; 47.81; 47.81.1; 47.81.2; 47.82; 47.82.1; 47.82.2; 47.89; 47.89.1; 47.89.2; 47.9; 47.91; 47.91.1; 47.91.2; 47.91.3; 47.91.4; 47.99; 47.99.1; 47.99.2; 47.99.3; 47.99.4; 47.99.5; 49.31.24; 49.31.25; 49.39; 49.39.2; 49.39.31; 49.39.32; 49.39.33; 49.39.34; 49.39.35; 49.39.39; 49.50; 49.50.1; 49.50.11; 49.50.12; 49.50.2; 49.50.21; 49.50.22; 49.50.3; 53.10; 53.10.1; 53.10.2; 53.10.3; 53.10.4; 53.10.9; 53.20; 53.20.1; 53.20.2; 53.20.21; 53.20.22; 53.20.29; 53.20.3; 53.20.31; 53.20.32; 53.20.39; 55.10; 55.20; 55.30; 55.90; 56.10; 56.10.1; 56.10.2; 56.10.21; 56.10.22; 56.10.23; 56.10.24; 56.10.3; 56.2; 56.21; 56.29; 56.29.1; 56.29.2; 56.29.3; 56.29.4; 56.30; 58.1; 58.11; 58.11.1; 58.11.2; 58.11.3; 58.11.4; 58.12; 58.12.1; 58.12.2; 58.13; 58.13.1; 58.13.2; 58.14; 58.14.1; 58.14.2; 58.19; 58.2; 58.21; 58.29; 59.11; 59.12; 59.13; 59.14; 59.20; 59.20.1; 59.20.2; 59.20.3; 60.10; 60.20; 61.10; 61.10.1; 61.10.2; 61.10.3; 61.10.4; 61.10.5; 61.10.6; 61.10.8; 61.10.9; 61.20; 61.20.1; 61.20.2; 61.20.3; 61.20.4; 61.20.5; 61.30; 61.30.1; 61.30.2; 61.90; 62.0; 62.01; 62.02; 62.02.1; 62.02.2; 62.02.3; 62.02.4; 62.02.9; 62.03; 62.03.1; 62.03.11; 62.03.12; 62.03.13; 62.03.19; 62.09; 63.1; 63.11; 63.11.1; 63.11.9; 63.12; 63.12.1; 63.9; 63.91; 63.99; 63.99.1; 63.99.11; 63.99.12; 63.99.2; 64.1; 64.11; 64.19; 64.20; 64.30; 64.9; 64.91; 64.91.1; 64.91.2; 64.92; 64.92.1; 64.92.2; 64.92.3; 64.92.4; 64.92.6; 64.92.7; 64.99; 64.99.1; 64.99.2; 64.99.3; 64.99.4; 64.99.5; 64.99.6; 64.99.7; 64.99.8; 64.99.9; 65.1; 65.11; 65.12; 65.12.1; 65.12.2; 65.12.3; 65.12.4; 65.12.5; 65.12.6; 65.12.9; 65.20; 65.30; 66.1; 66.11; 66.11.1; 66.11.2; 66.11.3; 66.11.4; 66.11.5; 66.12; 66.12.1; 66.12.2; 66.12.3; 66.19; 66.19.1; 66.19.3; 66.19.4; 66.19.5; 66.19.6; 66.19.61; 66.19.62; 66.2; 66.21; 66.22; 66.29; 66.29.1; 66.29.2; 66.29.9;

Продолжение приложения И

Класс	Тариф взносов на травматизм, %	Какие коды видов деятельности по ОКВЭД2 входят в класс
		66.30; 66.30.1; 66.30.2; 66.30.3; 66.30.4; 66.30.5; 66.30.6; 66.30.9; 68.3; 68.31; 68.31.1; 68.31.11; 68.31.12; 68.31.2; 68.31.21; 68.31.22; 68.31.3; 68.31.31; 68.31.32; 68.31.4; 68.31.41; 68.31.42; 68.31.5; 68.31.51; 68.31.52; 68.32; 68.32.1; 68.32.2; 68.32.3; 69.10; 69.20; 69.20.1; 69.20.2; 69.20.3; 70.10; 70.10.1; 70.10.2; 70.2; 70.21; 70.22; 71.11; 71.11.1; 71.11.2; 71.11.3; 71.12; 71.12.1; 71.12.11; 71.12.12; 71.12.13; 71.12.2; 71.12.4; 71.12.41; 71.12.42; 71.12.43; 71.12.44; 71.12.45; 71.12.46; 71.12.5; 71.12.51; 71.12.52; 71.12.53; 71.12.54; 71.12.55; 71.12.56; 71.12.57; 71.12.6; 71.12.61; 71.12.62; 71.12.63; 71.12.64; 71.12.65; 71.12.66; 71.12.7; 71.20; 71.20.1; 71.20.2; 71.20.3; 71.20.4; 71.20.5; 71.20.6; 71.20.61; 71.20.62; 71.20.7; 71.20.8; 71.20.9; 72.1; 72.11; 72.19; 72.19.1; 72.19.11; 72.19.12; 72.19.3; 72.19.4; 72.19.9; 72.20; 72.20.1; 72.20.2; 73.1; 73.11; 73.12; 73.20; 73.20.1; 73.20.2; 74.10; 74.20; 74.30; 74.90; 74.90.1; 74.90.2; 74.90.21; 74.90.22; 74.90.23; 74.90.24; 74.90.25; 74.90.26; 74.90.3; 74.90.31; 74.90.32; 74.90.4; 74.90.5; 74.90.6; 74.90.7; 74.90.8; 74.90.9; 74.90.91; 74.90.92; 74.90.99; 75.00; 75.00.1; 75.00.2; 77.21; 77.22; 77.29; 77.29.1; 77.29.2; 77.29.3; 77.29.9; 77.40; 78.10; 78.20; 78.30; 79.1; 79.11; 79.12; 79.90; 79.90.1; 79.90.2; 79.90.21; 79.90.22; 79.90.3; 79.90.31; 79.90.32; 80.10; 80.20; 80.30; 82.1; 82.11; 82.19; 82.20; 82.30; 82.9; 82.91; 82.92; 82.99; 84.1; 84.11; 84.11.1; 84.11.11; 84.11.12; 84.11.13; 84.11.2; 84.11.21; 84.11.22; 84.11.23; 84.11.3; 84.11.31; 84.11.32; 84.11.33; 84.11.34; 84.11.35; 84.11.4; 84.11.5; 84.11.6; 84.11.7; 84.11.8; 84.11.9; 84.12; 84.13; 84.2; 84.21; 84.22; 84.23; 84.23.1; 84.23.11; 84.23.12; 84.23.13; 84.23.14; 84.23.15; 84.23.16; 84.23.17; 84.23.18; 84.23.19; 84.23.2; 84.23.21; 84.23.22; 84.23.3; 84.23.31; 84.23.32; 84.23.33; 84.23.4; 84.23.5; 84.23.51; 84.23.52; 84.24; 84.25; 84.25.1; 84.25.2; 84.25.9; 84.30; 85.1; 85.11; 85.12; 85.13; 85.14; 85.2; 85.21; 85.22; 85.22.1; 85.22.2; 85.22.3; 85.23; 85.30; 85.41; 85.41.1; 85.41.2; 85.41.9; 85.42; 85.42.1; 85.42.2; 85.42.9; 86.10; 86.2; 86.21; 86.22; 86.23; 86.90; 86.90.1; 86.90.2; 86.90.3; 86.90.4; 86.90.9; 87.10; 87.20; 87.30; 87.90; 88.10; 88.9; 88.91; 88.99; 90.0; 90.01; 90.02; 90.03; 90.04; 90.04.1; 90.04.2; 90.04.3; 91.0; 91.01; 91.02; 91.03; 91.04; 91.04.1; 91.04.2; 91.04.3; 91.04.4; 91.04.5; 91.04.6; 92.1; 92.11; 92.12; 92.13; 92.2; 92.21; 92.22; 92.23; 93.1; 93.11; 93.12; 93.13; 93.2; 93.29.1; 93.29.2; 93.29.3; 93.29.9; 94.1; 94.11; 94.12; 94.20; 94.9; 94.91; 94.92; 94.99; 95.11; 95.2; 95.21; 95.22; 95.22.1; 95.22.2; 95.23; 95.24; 95.24.1; 95.24.2; 95.25; 95.25.1; 95.25.2; 95.29; 95.29.1; 95.29.11; 95.29.12; 95.29.13; 95.29.2; 95.29.3; 95.29.4; 95.29.41; 95.29.42; 95.29.43; 95.29.5; 95.29.6; 95.29.7; 95.29.9; 96.0; 96.01; 96.02; 96.02.1; 96.02.2; 96.03; 96.04; 96.09; 97.00; 98.10; 98.20
II	0,3	10.4; 10.41; 10.41.1; 10.41.2; 10.41.21; 10.41.22; 10.41.23; 10.41.24; 10.41.25; 10.41.26; 10.41.27; 10.41.28; 10.41.29; 10.41.5; 10.41.51; 10.41.52; 10.41.53; 10.41.54; 10.41.55; 10.41.56; 10.41.57; 10.41.58; 10.41.59; 10.41.6; 10.41.7; 10.42; 11.0; 11.01; 11.01.1; 11.01.2; 11.01.3; 11.01.4; 11.02; 11.03; 11.04; 11.05; 11.06; 11.07; 11.07.1; 11.07.2; 19.20; 19.20.1; 19.20.2; 19.20.9; 32.1; 32.11; 32.12; 32.12.1; 32.12.2; 32.12.3; 32.12.4; 32.12.5; 32.12.6; 33.13; 35.13; 37.00; 38.1; 38.11; 38.12; 38.2; 38.21; 38.22; 38.22.1; 38.22.11; 38.22.12; 38.22.13; 38.22.9; 38.3; 38.31; 38.32; 38.32.1; 38.32.11; 38.32.12; 39.00; 81.29.2
III	0,4	09.10; 09.10.1; 09.10.2; 09.10.3; 09.10.9; 09.90; 10.3; 10.31; 10.32; 10.39; 10.39.1; 10.39.2; 10.39.9; 10.5; 10.51; 10.51.1; 10.51.2; 10.51.3; 10.51.4; 10.51.9; 10.52; 10.7; 10.71; 10.71.1; 10.71.2; 10.71.3; 10.72; 10.72.1; 10.72.2; 10.72.3; 10.72.31; 10.72.32; 10.72.33; 10.72.34; 10.72.35; 10.72.39; 10.72.4; 10.73; 10.73.1; 10.73.2; 10.73.3; 10.8; 10.81; 10.81.1; 10.81.11; 10.81.12; 10.81.2; 10.81.3; 10.82; 10.82.1; 10.82.2; 10.82.3; 10.82.4; 10.82.5; 10.82.6; 10.83; 10.84; 10.85; 10.86; 10.86.1; 10.86.11; 10.86.12; 10.86.2; 10.86.3; 10.86.4; 10.86.5; 10.86.6; 10.86.61; 10.86.62; 10.86.63; 10.86.64; 10.86.69; 10.89; 10.89.1; 10.89.2; 10.89.3; 10.89.4; 10.89.5; 10.89.7; 10.89.8; 10.89.9; 13.20.5; 13.91.2; 14.1; 14.11; 14.11.1; 14.11.2; 14.12; 14.12.1; 14.12.2; 14.13; 14.13.1; 14.13.11; 14.13.12; 14.13.2; 14.13.21; 14.13.22; 14.13.3; 14.14; 14.14.1; 14.14.11; 14.14.12; 14.14.13; 14.14.14; 14.14.2; 14.14.21; 14.14.22; 14.14.23; 14.14.24; 14.14.25; 14.14.3; 14.14.4; 14.19; 14.19.1; 14.19.11; 14.19.12; 14.19.13; 14.19.19; 14.19.2; 14.19.21; 14.19.22; 14.19.23; 14.19.3; 14.19.31; 14.19.32; 14.19.4; 14.19.5; 14.20; 14.20.1; 14.20.2; 15.11.1; 35.11.2; 35.11.4; 35.12; 35.12.1; 35.12.2; 45.1; 45.11; 45.11.1; 45.11.2; 45.11.3; 45.11.31; 45.11.39; 45.11.4; 45.11.41; 45.11.49; 45.19; 45.19.1; 45.19.2; 45.19.3; 45.19.31; 45.19.39; 45.19.4; 45.19.41; 45.19.49; 45.20; 45.20.1; 45.20.2; 45.20.3; 45.20.4; 45.3; 45.31; 45.31.1; 45.31.2; 45.32; 45.32.1; 45.32.2; 45.32.21; 45.32.22; 45.32.29; 45.40; 45.40.1; 45.40.2; 45.40.3; 45.40.4; 45.40.5; 47.30; 47.30.1; 47.30.11; 47.30.12; 47.30.2; 49.10; 49.10.1; 49.10.11; 49.10.12; 49.10.2; 49.20; 49.20.1; 49.20.9; 49.31.1; 49.31.11; 49.31.12; 52.2; 52.21; 52.21.1; 52.21.11; 52.21.12; 52.21.13; 52.21.19; 52.21.2; 52.21.21; 52.21.22; 52.21.23; 52.21.24; 52.21.25; 52.21.29; 52.21.3; 52.22; 52.22.1; 52.22.11; 52.22.12; 52.22.13; 52.22.14; 52.22.15; 52.22.16; 52.22.17; 52.22.18; 52.22.19; 52.22.2; 52.22.21; 52.22.22; 52.22.23; 52.22.24; 52.22.25; 52.22.26; 52.22.27; 52.22.28; 52.22.29; 52.23;

Продолжение приложения И

Класс	Тариф взносов на травматизм, %	Какие коды видов деятельности по ОКВЭД2 входят в класс
		52.23.1; 52.23.11; 52.23.12; 52.23.13; 52.23.19; 52.23.2; 52.23.21; 52.23.22; 52.23.23; 52.23.29; 93.19; 99.00
IV	0,5	02.10.1; 02.10.11; 02.10.19; 03.21.1; 03.21.2; 03.21.4; 03.22.1; 03.22.2; 03.22.3; 06.10.1; 06.10.3; 22.2; 22.21; 22.22; 22.23; 22.29; 22.29.1; 22.29.2; 22.29.9; 23.31; 24.46; 26.51; 26.51.1; 26.51.2; 26.51.3; 26.51.4; 26.51.5; 26.51.6; 26.51.7; 26.51.8; 26.70; 26.70.1; 26.70.2; 26.70.3; 26.70.4; 26.70.5; 26.70.6; 26.70.7; 30.99; 49.31.2; 49.31.22; 49.31.23; 81.10; 81.2; 81.21; 81.21.1; 81.21.9; 81.22; 81.29; 81.29.1; 81.29.9
V	0,6	01.50; 03.11; 03.11.1; 03.11.2; 03.11.3; 03.11.4; 03.11.5; 26.11; 26.11.1; 26.11.2; 26.11.3; 26.11.9; 26.12; 26.20; 26.20.1; 26.20.2; 26.20.3; 26.20.4; 26.20.9; 26.30; 26.30.1; 26.30.11; 26.30.12; 26.30.13; 26.30.14; 26.30.15; 26.30.16; 26.30.17; 26.30.18; 26.30.19; 26.30.2; 26.30.21; 26.30.22; 26.30.29; 26.30.3; 26.30.4; 26.30.5; 26.30.6; 26.40; 26.40.1; 26.40.2; 26.40.21; 26.40.22; 26.40.23; 26.40.3; 26.40.4; 26.40.5; 28.23; 28.23.1; 28.23.2; 33.11; 33.19; 35.11; 52.10; 52.10.1; 52.10.2; 52.10.21; 52.10.22; 52.10.23; 52.10.3; 52.10.4; 52.24; 52.24.1; 52.24.2; 52.29; 68.20; 68.20.1; 68.20.2; 95.1; 95.12
VI	0,7	01.13; 01.13.1; 01.13.11; 01.13.12; 01.13.2; 01.13.4; 01.13.6; 01.13.9; 01.19.2; 01.19.21; 01.19.22; 01.30; 02.30.11; 03.2; 03.21; 03.22; 08.93; 17.1; 17.11; 17.11.1; 17.11.2; 17.11.9; 17.12; 17.12.1; 17.12.2; 17.2; 17.21; 17.22; 17.23; 17.24; 17.29; 20.1; 20.11; 20.12; 20.13; 20.14; 20.14.1; 20.14.2; 20.14.3; 20.14.4; 20.14.5; 20.14.6; 20.14.7; 20.15; 20.15.1; 20.15.2; 20.15.3; 20.15.4; 20.15.5; 20.15.6; 20.15.7; 20.15.8; 20.16; 20.17; 20.20; 20.30; 20.30.1; 20.30.2; 20.4; 20.41; 20.41.1; 20.41.2; 20.41.3; 20.41.4; 20.42; 20.5; 20.51; 20.52; 20.53; 20.59; 20.59.1; 20.59.2; 20.59.3; 20.59.4; 20.59.5; 20.59.6; 20.60; 20.60.1; 20.60.2; 21.10; 21.20; 21.20.1; 21.20.2; 26.60; 26.60.1; 26.60.2; 26.60.3; 26.60.4; 26.60.5; 26.60.6; 26.60.7; 26.60.9; 26.80; 27.1; 27.11; 27.11.1; 27.11.11; 27.11.12; 27.11.13; 27.12; 27.20; 27.20.1; 27.20.2; 27.20.21; 27.20.22; 27.20.23; 27.20.3; 27.40; 27.5; 27.51; 27.51.1; 27.51.2; 27.51.3; 27.51.4; 27.51.5; 27.51.6; 27.52; 27.90; 27.90.1; 27.90.2; 27.90.9; 32.30; 32.50; 33.14; 33.15; 43.2; 43.21; 43.22; 43.29; 43.99.1; 49.4; 49.41; 49.41.1; 49.41.2; 49.41.3; 49.42
VII	0,8	01.47; 01.47.1; 01.47.11; 01.47.12; 01.47.2; 01.47.3; 05.20.2; 10.1; 10.11; 10.11.1; 10.11.2; 10.11.3; 10.11.4; 10.11.5; 10.11.6; 10.12; 10.12.1; 10.12.2; 10.12.3; 10.12.4; 10.12.5; 10.13; 10.13.1; 10.13.2; 10.13.3; 10.13.4; 10.13.5; 10.13.6; 10.13.7; 10.13.9; 10.20; 10.20.1; 10.20.2; 10.20.3; 10.20.4; 10.20.5; 10.20.9; 10.41.4; 10.6; 10.61; 10.61.1; 10.61.2; 10.61.3; 10.61.4; 10.62; 10.62.1; 10.62.2; 10.62.3; 10.62.9; 15.1; 15.11; 15.11.2; 15.11.3; 15.11.4; 15.11.5; 15.11.51; 15.11.52; 15.12; 15.20; 15.20.1; 15.20.11; 15.20.12; 15.20.13; 15.20.14; 15.20.2; 15.20.3; 15.20.31; 15.20.32; 15.20.4; 15.20.41; 15.20.42; 15.20.5; 19.33; 28.21; 28.21.1; 28.21.2; 38.32.2; 38.32.3; 38.32.4; 38.32.41; 38.32.42; 38.32.43; 38.32.49; 38.32.5; 38.32.51; 38.32.52; 38.32.53; 38.32.54; 38.32.55; 38.32.59; 49.31; 49.31.21; 49.39.1; 49.39.11; 49.39.12; 49.39.13; 49.39.3; 77.1; 77.11
VIII	0,9	02.40.1; 03.12; 03.12.1; 03.12.2; 03.12.3; 03.12.4; 13.91; 13.91.1; 14.3; 14.31; 14.31.1; 14.31.2; 14.39; 14.39.1; 14.39.2; 30.12; 31.0; 31.01; 31.02; 31.02.1; 31.02.2; 31.03; 31.09; 31.09.1; 31.09.2; 32.40; 41.20; 42.11; 42.12; 42.13; 42.21; 42.22; 42.22.1; 42.22.2; 42.22.3; 42.9; 42.91; 42.91.1; 42.91.2; 42.91.3; 42.91.4; 42.91.5; 42.99; 43.3; 43.31; 43.32; 43.32.1; 43.32.2; 43.32.3; 43.33; 43.34; 43.34.1; 43.34.2; 43.39; 43.9; 43.91; 43.99; 43.99.2; 43.99.3; 43.99.4; 43.99.5; 43.99.6; 43.99.7; 43.99.9; 49.32; 50.10; 50.10.1; 50.10.11; 50.10.12; 50.10.2; 50.10.21; 50.10.22; 50.10.3; 50.10.31; 50.10.32; 50.10.39; 50.20; 50.20.1; 50.20.11; 50.20.12; 50.20.13; 50.20.14; 50.20.15; 50.20.19; 50.20.2; 50.20.21; 50.20.22; 50.20.23; 50.20.24; 50.20.25; 50.20.29; 50.20.3; 50.20.31; 50.20.32; 50.20.4; 50.20.41; 50.20.42; 50.30; 50.30.1; 50.30.2; 50.40; 50.40.1; 50.40.2; 50.40.3
IX	1,0	22.1; 22.11; 22.19; 22.19.1; 22.19.2; 22.19.3; 22.19.4; 22.19.5; 22.19.6; 22.19.7; 23.32; 23.5; 23.51; 23.52; 23.52.1; 23.52.2; 23.52.3; 26.52; 26.52.1; 26.52.2; 29.10; 29.10.1; 29.10.11; 29.10.12; 29.10.13; 29.10.2; 29.10.3; 29.10.31; 29.10.32; 29.10.4; 29.10.5; 29.20; 29.20.1; 29.20.2; 29.20.3; 29.20.4; 29.20.5; 29.3; 29.31; 29.32; 29.32.1; 29.32.2; 29.32.3; 32.13; 32.13.1; 32.13.2; 32.9; 32.91; 32.99; 32.99.1; 32.99.2; 32.99.3; 32.99.4; 32.99.5; 32.99.6; 32.99.7; 32.99.9; 71.1; 71.12.3
X	1,1	10.9; 10.91; 10.91.1; 10.91.2; 10.91.3; 10.92; 24.41; 24.42; 24.43; 24.43.1; 24.43.2; 24.43.3; 27.31; 27.32; 27.32.1; 27.32.2; 27.32.3; 27.33
XI	1,2	01.44; 01.46; 01.46.1; 01.46.11; 01.46.12; 01.46.2; 01.49; 01.49.1; 01.49.11; 01.49.12; 01.49.13; 01.49.2; 01.49.21; 01.49.22; 01.49.3; 01.49.31; 01.49.32; 01.49.4; 01.49.41; 01.49.42; 01.49.43; 01.49.44; 01.49.5; 01.49.6; 01.49.7; 01.49.9; 01.6; 01.61; 01.62; 01.63; 01.64; 08.99; 08.99.1; 08.99.2; 08.99.21; 08.99.22; 08.99.23; 08.99.3; 08.99.31; 08.99.32; 08.99.33; 08.99.34; 08.99.35; 08.99.36; 23.9; 23.91; 23.99; 23.99.1; 23.99.2; 23.99.3; 23.99.4; 23.99.5; 23.99.6; 23.99.61; 23.99.62; 30.91; 30.92; 30.92.1; 30.92.2; 30.92.3; 30.92.4; 43.11; 43.12; 43.12.1; 43.12.2; 43.12.3; 43.12.4; 43.13; 51.10; 51.10.1; 51.10.2; 51.10.3; 51.2; 51.21; 51.21.1; 51.21.2; 51.21.3; 51.22; 51.22.1; 51.22.2; 51.22.3; 51.22.4; 68.10; 68.10.1; 68.10.11; 68.10.12; 68.10.2; 68.10.21; 68.10.22; 68.10.23; 81.3; 81.30

Продолжение приложения И

Класс	Тариф взносов на травматизм, %	Какие коды видов деятельности по ОКВЭД2 входят в класс
XII	1,3	01.2; 01.21; 01.22; 01.23; 01.24; 01.25; 01.25.1; 01.25.2; 01.25.3; 01.27; 01.27.1; 01.27.9; 01.28; 01.28.1; 01.28.2; 01.28.3; 02.30.12; 02.30.13; 23.1; 23.11; 23.11.1; 23.11.2; 23.11.3; 23.11.4; 23.12; 23.12.1; 23.12.2; 23.12.3; 23.13; 23.13.1; 23.13.2; 23.13.3; 23.13.4; 23.13.5; 23.13.6; 23.14; 23.19; 23.19.1; 23.19.2; 23.19.3; 23.19.4; 23.19.5; 23.19.6; 23.19.7; 23.19.9; 24.45; 24.45.1; 24.45.2; 24.45.3; 24.45.4; 24.45.5; 24.45.6; 24.45.7; 24.45.8; 24.45.9; 25.1; 25.11; 25.12; 25.2; 25.21; 25.21.1; 25.21.2; 25.29; 25.30; 25.30.1; 25.30.2; 25.30.21; 25.30.22; 25.50; 25.50.1; 25.50.2; 25.6; 25.61; 25.62; 25.7; 25.71; 25.72; 25.73; 25.9; 25.91; 25.92; 25.93; 25.93.1; 25.93.2; 25.94; 25.99; 25.99.1; 25.99.11; 25.99.12; 25.99.2; 25.99.21; 25.99.22; 25.99.23; 25.99.24; 25.99.25; 25.99.26; 25.99.27; 25.99.29; 25.99.3; 28.11.1; 28.12; 28.12.1; 28.12.2; 28.13; 28.14; 28.15; 28.15.1; 28.15.2; 28.15.9; 28.93; 28.94; 28.94.1; 28.94.2; 28.94.3; 28.94.4; 28.94.5; 28.95; 28.96; 28.99; 28.99.1; 28.99.2; 28.99.4; 28.99.41; 28.99.42; 28.99.43; 28.99.49; 28.99.9; 33.12; 77.12; 77.34; 77.35; 77.39; 77.39.1; 77.39.11; 77.39.12
XIII	1,4	16.10; 16.10.1; 16.10.2; 16.10.3; 16.10.9; 16.2; 16.21; 16.21.1; 16.21.11; 16.21.12; 16.21.13; 16.21.2; 16.21.21; 16.21.22; 16.22; 16.23; 16.23.14 16.23.2; 16.24; 16.29; 16.29.1; 16.29.11; 16.29.12; 16.29.13; 16.29.14; 16.29.15; 16.29.2; 16.29.21; 16.29.22; 16.29.23; 16.29.3; 24.5; 24.51; 24.52; 24.53; 24.54; 28.1; 28.11
XIV	1,5	03.1; 07.10.2; 08.12; 08.12.1; 08.12.2; 23.6; 23.61; 23.61.1; 23.61.2; 23.62; 23.63; 23.64; 23.65; 23.65.1; 23.65.2; 23.69; 23.70; 23.70.1; 23.70.2; 23.70.3; 24.20; 24.20.1; 24.20.2; 24.20.3
XV	1,7	08.11; 08.11.1; 08.11.2; 08.11.3; 10.41.3; 13.10; 13.10.1; 13.10.2; 13.10.3; 13.10.4; 13.10.5; 13.10.6; 13.10.9; 13.20; 13.20.1; 13.20.11; 13.20.12; 13.20.13; 13.20.14; 13.20.19; 13.20.2; 13.20.3; 13.20.4; 13.20.41; 13.20.42; 13.20.43; 13.20.44; 13.20.45; 13.20.46; 13.20.6; 13.30; 13.30.1; 13.30.2; 13.30.3; 13.30.4; 13.30.5; 13.9; 13.92; 13.92.1; 13.92.2; 13.93; 13.94; 13.94.1; 13.94.2; 13.95; 13.96; 13.96.1; 13.96.2; 13.96.3; 13.96.4; 13.96.5; 13.96.6; 13.96.7; 13.99; 13.99.1; 13.99.2; 13.99.3; 13.99.4; 13.99.9; 24.10.14; 24.10.7; 24.10.9; 24.3; 24.31; 24.32; 24.33; 24.34; 28.99.3; 30.30; 30.30.1; 30.30.11; 30.30.12; 30.30.13; 30.30.14; 30.30.2; 30.30.3; 30.30.31; 30.30.32; 30.30.39; 30.30.4; 30.30.41; 30.30.42; 30.30.43; 30.30.44; 30.30.5; 33.16
XVI	1,9	24.10; 24.10.1; 24.10.11; 24.10.12; 24.10.13; 24.10.2; 24.10.3; 24.10.4; 24.10.5; 24.10.6; 24.44; 25.40; 30.40
XVII	2,1	01.11; 01.11.1; 01.11.11; 01.11.12; 01.11.13; 01.11.14; 01.11.15; 01.11.16; 01.11.19; 01.11.2; 01.11.3; 01.11.31; 01.11.32; 01.11.33; 01.11.39; 01.12; 01.13.3; 01.13.31; 01.13.39; 01.13.5; 01.13.51; 01.13.524 01.14; 01.15; 01.16; 01.16.1; 01.16.2; 01.16.3; 01.16.9; 01.19; 01.19.1; 01.19.3; 01.19.9; 01.26; 01.29; 05.20.11; 28.22; 28.22.1; 28.22.2; 28.22.3; 28.22.4; 28.22.414 28.22.42; 28.22.5; 28.22.6; 28.22.7; 28.22.9; 28.25; 28.25.1; 28.25.11; 28.25.12; 28.25.13; 28.25.14; 28.25.2; 28.29; 28.29.1; 28.29.11; 28.29.12; 28.29.13; 28.29.2; 28.29.21; 28.29.22; 28.29.3; 28.29.31; 28.29.32; 28.29.39; 28.29.4; 28.29.41; 28.29.42; 28.29.43; 28.29.5; 28.29.6; 93.21; 93.29
XVIII	2,3	08.92; 08.92.1; 08.92.2
XIX	2,5	01.41; 01.41.1; 01.41.11; 01.41.12; 01.41.2; 01.41.21; 01.41.29; 01.42; 01.42.1; 01.42.11; 01.42.12; 01.42.2; 05.10.2; 05.10.21; 05.10.22; 05.10.23; 19.3; 19.31; 19.32; 19.34; 19.34.1; 19.34.2; 19.34.3; 23.20; 23.20.1; 23.20.2; 23.20.3; 23.20.9; 23.4; 23.41; 23.41.1; 23.41.2; 23.41.3; 23.42; 23.43; 23.44; 23.44.1; 23.44.2; 23.49; 23.49.1; 23.49.9; 28.2; 28.24; 28.29.7; 28.41.2; 28.49; 28.49.1; 28.49.11; 28.49.12; 28.49.13; 28.49.2; 28.49.3; 28.49.4; 33.20
XX	2,8	08.91; 19.10; 28.11.2; 28.11.21; 28.11.22; 28.11.23; 28.9; 28.91; 28.91.1; 28.91.2; 28.91.3; 28.92; 28.92.1; 28.92.11; 28.92.12; 28.92.2; 28.92.21; 28.92.22; 28.92.23; 28.92.24; 28.92.25; 28.92.26; 28.92.27; 28.92.28; 28.92.29; 28.92.3; 28.92.4; 28.92.5; 30.11
XXI	3,1	02.20
XXII	3,4	77.3; 77.31; 77.32; 77.33; 77.33.1; 77.33.2; 77.39.2; 77.39.21; 77.39.22; 77.39.23; 77.39.24; 77.39.25; 77.39.26; 77.39.27; 77.39.29; 77.39.3
XXIII	3,7	07.29.4; 07.29.41; 07.29.42

Продолжение приложения И

Класс	Тариф взносов на травматизм, %	Какие коды видов деятельности по ОКВЭД2 входят в класс
XXIV	4,1	05.10.11; 05.10.12; 05.10.13; 30.20; 30.20.1; 30.20.11; 30.20.12; 30.20.13; 30.20.2; 30.20.3; 30.20.31; 30.20.32; 30.20.33; 30.20.4; 30.20.9
XXV	4,5	01.43; 01.43.1; 01.43.2; 01.43.3; 01.45.1; 01.45.2; 01.45.3; 01.45.4; 28.41; 28.41.1; 32.20
XXVI	5,0	02.10.2; 02.40; 02.40.2; 08.1; 08.11.4; 28.30.3; 28.30.4; 28.30.5; 28.30.51; 28.30.52; 28.30.53; 28.30.59; 28.30.6; 28.30.7; 28.30.8; 28.30.81; 28.30.82; 28.30.83; 28.30.84; 28.30.85; 28.30.89; 33.17
XXVII	5,5	07.10; 07.10.1; 07.10.3
XXVIII	6,1	02.10; 02.30; 02.30.1; 02.30.14; 02.30.2; 28.30; 28.30.1; 28.30.24 28.30.21; 28.30.22
XXIX	6,7	07.29.1
XXX	7,4	06.10; 06.10.2; 07.29.3; 07.29.31; 07.29.32; 07.29.33
XXXI	8,1	07.21; 07.21.1; 07.21.11; 07.21.12; 07.21.2
XXXII	8,5	01.70; 05.10; 05.10.1; 05.10.14; 05.10.15; 05.10.16; 05.20; 05.20.1; 05.20.12; 07.29; 07.29.2; 07.29.21; 07.29.22; 07.29.5; 07.29.6; 07.29.7; 07.29.8; 07.29.9; 07.29.91; 07.29.92; 07.29.93; 07.29.99

ПРИЛОЖЕНИЕ К

Прогнозирование налога на прибыль предприятий торговли

Донецкой Народной Республики

Таблица К.1 – Результаты расчетов прогнозных значений налога на прибыль предприятий торговли Донецкой Народной Республики на 2020-2024 гг.

Период времени	Налог на прибыль, млн руб.	Абсолютное изменение, +/-	Темп прироста, коэф.	Аппроксимация по тренду	Периоды прогноза	Прогноз налога на прибыль, млн руб.
2014	441,23	577,01	1,307730662	356,2744	2020	3408,54
2015	1018,24	1266,31	1,243626257	1292,5652	2021	3433,06
2016	2284,55	370,64	0,16223764	2036,0288	2022	3362,84
2017	2655,19	178,7	0,067302152	2603,0116	2023	3214,21
2018	2833,89	504,61	0,178062663	3009,86	2024	3003,53
2019	3338,5			3272,9204		

Обработано автором

Парный двухвыборочный t-тест для средних		
	Переменная 1	Переменная 2
Среднее	1327,516667	2942,526667
Дисперсия	715576,7784	125579,583
Наблюдения	3	3
Корреляция Пирсона	0,998571301	
Гипотетическая разность сред	0	
df	2	
t-статистика	-5,680722357	
P(T<=t) одностороннее	0,014809071	
t критическое одностороннее	2,91998558	
P(T<=t) двухстороннее	0,029618142	
t критическое двухстороннее	4,30265273	

Рисунок К.1 – Результаты расчета t-критерия проверки гипотезы существования тренда (t-тест Стьюдента) – тренд существует
(обработано автором)

Двухвыборочный F-тест для дисперсии		
	Переменная 1	Переменная 2
Среднее	1327,516667	2942,526667
Дисперсия	715576,7784	125579,583
Наблюдения	3	3
df	2	2
F	5,698193617	
P(F<=f) одностороннее	0,149293982	
F критическое одностороннее	19	

Рисунок К.2 – Результаты расчета F-критерия проверки гипотезы существования тренда (метод Фишера-Снедекера) – тренд существует
(обработано автором)

Таблица К.2 – Результаты расчетов прогнозных значений индекса налоговой нагрузки предприятий торговли Донецкой Народной Республики на 2020-2024 гг.

Период времени	Индекс налоговой нагрузки, среднее значение по отрасли, %	Абсолютное изменение,+/-	Темп прироста, коэф.	Аппроксимация по тренду	Периоды прогноза	Прогноз индекса налоговой нагрузки, %
2014	2,04	4,79	2,348039216	4,72	2020	14,31
2015	6,83	6,37	0,932650073	8,55	2021	12,91
2016	13,2	1,97	0,149242424	11,49	2022	10,52
2017	15,17	-0,68	- 0,044825313	13,55	2023	7,55
2018	14,49	-0,21	- 0,014492754	14,72	2024	6,09
2019	14,28			15,00		

Обработано автором

Парный двухвыборочный t-тест для средних		
	Переменная 1	Переменная 2
Среднее	7,356666667	14,64666667
Дисперсия	31,34443333	0,216433333
Наблюдения	3	3
Корреляция Пирсона	-0,929589842	
Гипотетическая разность сред	0	
df	2	
t-статистика	-2,092752061	
P(T<=t) одностороннее	0,085723139	
t критическое одностороннее	2,91998558	
P(T<=t) двухстороннее	0,171446278	
t критическое двухстороннее	4,30265273	

Рисунок К.3 – Результаты расчета t-критерия проверки гипотезы существования тренда (t-тест Стьюдента) – тренд существует (обработано автором)

Двухвыборочный F-тест для дисперсии		
	Переменная 1	Переменная 2
Среднее	7,356666667	14,64666667
Дисперсия	31,34443333	0,216433333
Наблюдения	3	3
df	2	2
F	14,82257816	
P(F<=f) одностороннее	0,006857649	
F критическое одностороннее	17,00258587	

Рисунок К.4 – Результаты расчета F-критерия проверки гипотезы существования тренда (метод Фишера-Снедекера) – тренд существует (обработано автором)

04.06.2020г. № 53-06

Справка

о внедрении результатов исследований диссертационной работы
Кашниковой Златы Вячеславовны на тему: «Налоговое стимулирование
деятельности предприятий торговли в условиях кризиса», представленной на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Результаты научного исследования в рамках диссертационной работы на соискание ученой степени кандидата экономических наук Кашниковой Златы Вячеславовны подтверждают свою эффективность внедрением в практику деятельности ООО «ПКП «Фёрмата ЛТД».

Представленные в работе концептуальный подход к организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли, а также практические рекомендации по оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики, основанной на комбинировании сравнений показателей с целевыми значениями и с эталонными значениями, позволили осуществить углубленный анализ причин влияния налоговой политики на развитие торгового бизнеса и сформировать основу для принятия решений по адаптации налоговой политики к изменениям в экономической среде.

Директор
ООО «ПКП «Фёрмата ЛТД»



В. Бурмелев

СОГЛАСОВАНО

Проректор
ДОННУЭТ

М.П.

Е.М. Азарин
Е.М. Азарин
2020



УТВЕРЖДЕНО

Генеральный директор ООО Фирма «КОЛБИКО»

М.П.



АКТ ВНЕДРЕНИЯ
результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и
технологических работ в высших учебных заведениях

Заказчик ООО ФИРМА «КОЛБИКО»
генеральный директор А.В. Гришко наименование организации

Ф.И.О. руководителя организации
настоящим актом подтверждается, что результаты
работы Разработка рекомендаций по оптимизации финансового-
кредитного и налогового потенциала предприятий

выполненной ГОСУДАРСТВЕННАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ «ДОНЕЦКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ЭКОНОМИКИ И
ТОРГОВЛИ ИМЕНИ МИХАИЛА ТУГАН-БАРАНОВСКОГО»

стоимость 17 000 руб.
выполняемой 01.02.2020 – 30.06.2020

сроки выполнения
внедрены ООО ФИРМА «КОЛБИКО»

1. Вид внедренных результатов Рекомендации по оптимизации финансового-кредитного и налогового
потенциала предприятий

2. Характеристика масштаба внедрения Единичное внедрение
уникальное, единичное, партии, массовое, серийное

3. Форма внедрения Методика (метод)
Методика (метод) методики

4. Новизна результатов научно-исследовательских работ Качественно новые
Обоснование стратегии развития предприятия и формирование механизмов повышения конкурентоспособности его
деятельности пионерские, принципиально новое, качественно новые, модификации

4.1. Показатели результативности, преимущество над аналогами Системный анализ финансово-кредитного и налогового потенциала предприятия.
Математические модели оценки эффективности управления предприятием.
модернизации старых разработок

5. Опытно-промышленная проверка указать номер и дату актов испытания

6. Внедрены: наименование предприятия, период
- в промышленное производство
- в проектные работы участок, цех, процесс

7. Годовой экономический эффект тыс.руб.
- ожидаемый от внедрения в проект тыс.руб.
%, цифрами и прописью

8. Удельная экономическая эффективность внедренных результатов тыс.руб.

9. Объем внедрения % от объема внедрения, положенного в основу
что составляет расчета гарантированного экономического эффекта, рассчитанного по окончании НИР
(Эгар.= тыс. руб.)

10. Социальный и научно-технический эффект Социальный, сокращение затрат на производство.
Повышение эффективности финансового-кредитного и налогового потенциала предприятий в современных экономических условиях.

От ДОННУЭТ И.О. Возиянова От предприятия Нач. планового отдела
Нач. НИЦ И.В. Попова Гл. бухгалтер

21.10.2020
№ 112/12

Справка

о внедрении результатов диссертационной работы

Кашниковой Златы Вячеславовны

на тему: «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли
в условиях кризиса»

Выдана Кашниковой З.В. в том, что в практику работы ООО ПКФ «Оникс» был внедрен механизм налогового стимулирования развития деятельности предприятий, а также рекомендации по налоговому стимулированию торговых предприятий на основе сценарного подхода по оптимизации налогообложения торгового предпринимательства на государственном и местном уровнях, базирующегося на учете аспектов экономического развития Республики и предоставления более полных прав в сфере определения налоговой политики местным органам власти

Внедрение указанных рекомендаций, основанных на результатах исследования особенностей налогообложения предприятий Республики, позволило определить проблемы развития торгового бизнеса, которые не могут быть решены на местном уровне, а также обеспечило разработку рекомендаций по формированию налоговой политики содействия развитию торгового бизнеса, учитывающей специфику торговой сферы.

Генеральный директор
ООО ПКФ «Оникс»



М.А. Цыбенко

08.12.2020 № 28

СПРАВКА

*о внедрении результатов исследований диссертационной работы
Кашниковой Златы Вячеславовны на тему: «Налоговое стимулирование
деятельности предприятий торговли в условиях кризиса», представленной на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит*

Справка выдана Кашниковой Злате Вячеславовне в том, что представленные в диссертационной работе исследования имеют практическую значимость для ООО «ТД «Донспецстрой».

Предложенные в работе рекомендации по формированию альтернативной системы налогообложения для торговых предприятий на основе обобщенной имитационной экономико-математической модели, отражающей эффективность упрощенной системы налогообложения для субъектов хозяйствования сферы торговли, исходя из специфики их деятельности, были внедрены и успешно используются в практической деятельности ООО «ТД «Донспецстрой».

Справка выдана для предоставления в диссертационный совет ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского».

Директор
ООО «ТД «Донспецстрой»



Д.Ю. Волошук

15.01.2021 № 6/Б

СПРАВКА

о внедрении результатов исследований диссертационной работы

Кашниковой Златы Вячеславовны на тему:

«Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса», представленной на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

Выдана Кашниковой З.В. в том, что представленные в диссертационной работе основные результаты имеют практическое значение для оптимизации налоговой нагрузки на предприятия торговли Донецкой Народной Республики.

Особое значение представляет механизм внедрения налога на выведенный капитал, главной целью которого является снижение теневого сектора экономики, стимулирование увеличения прибыли предприятий.

Рекомендации автора позволили ООО ПП «Комбинат пищевых продуктов» обеспечить согласованность действий по формированию направлений налоговой политики.

Директор

ООО ПП «Комбинат пищевых продуктов»



С.А. Музалевский



**Министерство образования и науки
ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**Государственная организация высшего профессионального образования
«Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»**

ул. Щорса 31, г. Донецк, 283050 Тел.: 342-90-40 Факс: (062)304-83-16 Эл. почта: info@donnuet.education

от 19.05.2021г. № 02.01/1201
на № _____ от _____

г

г

В диссертационный совет Д.01.004.01
ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»

СПРАВКА

**о внедрении результатов научного исследования
Кашниковой Златы Вячеславовны**

Результаты научного исследования Кашниковой Златы Вячеславовны, полученные в диссертационной работе на соискание ученой степени кандидата экономических наук на тему: «Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса» используются в учебном процессе Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» при преподавании дисциплин «Налоговый менеджмент» для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Банковское дело); «Налоги и налогообложение» для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика (Профиль: Банковское дело, Финансы и кредит, Финансы и кредит (Пенсионный фонд)); «Налоговые системы» для обучающихся направления подготовки 38.03.07 Товароведение (Профиль: Товароведение и экспертиза в таможенном деле), специальности 38.05.02 Таможенное дело; «Налоговое планирование и контроль» для обучающихся направления подготовки 38.04.08 Финансы и кредит (Магистерская программа: Банковское дело).

Первый проректор,
доктор экономических наук,
профессор



Л.А. Омелянович

от 04.06.2021 № 315/З-06

Справка

*о внедрении результатов исследований диссертационной работы
Кашниковой Златы Вячеславовны на тему: «Налоговое стимулирование
деятельности предприятий торговли в условиях кризиса», представленной на
соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности
08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит*

Выдана Кашниковой Злате Вячеславовне в том, что в практику работы Министерства доходов и сборов Донецкой Народной Республики могут быть внедрены рекомендации по налоговому стимулированию предприятий торговли на основе сценарного подхода по оптимизации налогообложения предприятий торговли на государственном и местном уровнях.

Внедрение представленных рекомендаций, основанных на результатах исследования налоговой нагрузки предприятий торговли Донецкой Народной Республики, позволит определить проблемы развития предприятий торговли, которые не могут быть решены на местном уровне, а также обеспечит разработку рекомендаций по формированию мероприятий по налоговому стимулированию развития предприятий торговли, учитывающих специфику данной отрасли.

Министр доходов и сборов
Донецкой Народной Республики



Е.Е. Лавренов

04.06.2021