

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**

08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Донецк – 2021

Работа выполнена в Государственной организации высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Попова Ирина Витальевна

Официальные оппоненты: **Половян Алексей Владимирович**,
доктор экономических наук, доцент,
Министерство экономического развития
Донецкой Народной Республики,
Министр экономического развития

Волобуева Дарья Сергеевна,
кандидат экономических наук,
Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования «Донецкая академия управления и государственной службы при Главе Донецкой Народной Республики»,
доцент кафедры финансов

Ведущая организация: Государственное образовательное учреждение высшего образования Луганской Народной Республики «**Луганский государственный университет имени Владимира Даля**»

Защита состоится «16» ноября 2021 года в 12.00 часов на заседании диссертационного совета Д 01.004.01 при ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» по адресу: 283050, г. Донецк, ул. Щорса, 31, ауд. 1222, тел: +38(062) 337-41-57, e-mail: dissovet@donnuet.education.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» по адресу: 283017, г. Донецк, б. Шевченко, 30 (<http://library.donnuet.education>).

Автореферат разослан «___» _____ 2021 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета Д 01.004.01
д.э.н., доцент



А.Н. Германчук

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

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.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

Во **введении** обоснована актуальность темы диссертации, определены цель, задачи, объект, предмет и методы исследования, отражены научная новизна и практическое значение полученных результатов, представлены результаты апробации результатов диссертации, основные публикации и структура диссертационной работы.

В первом разделе «Теоретические основы налогового стимулирования предприятий торговли» систематизированы научные подходы к налоговому стимулированию развития предприятий торговли; исследованы налоговые инструменты стимулирования деятельности предприятий; обоснована концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса.

В результате исследования теорий и концепций налогообложения выявлено, что структура налогообложения в экономике, как правило, отражает уровень развития и эволюции налоговой системы. С целью решения проблемы развития предприятий торговли путем налогового стимулирования, сформированы группы подходов к налоговому стимулированию (рис. 1): 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. Определены основные целевые ориентиры данных подходов, а также ситуации, в которых их применение будет наиболее целесообразным.

Аналитический обзор опыта формирования налоговых отношений между государством и субъектами предпринимательства в постсоциалистических странах позволил выделить три модели организации налоговых отношений: 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 предприятиям торговли налоговых льгот.

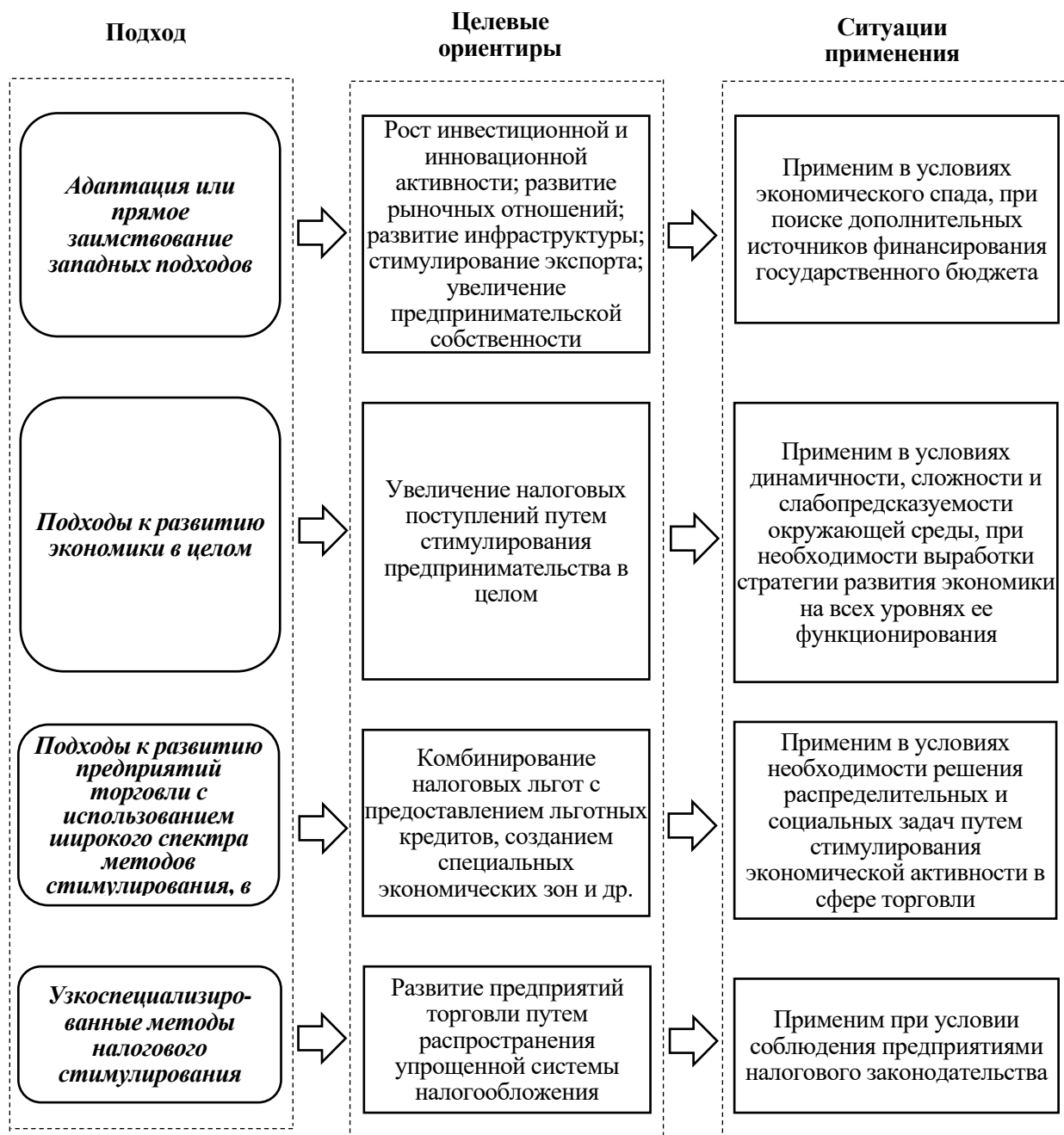


Рисунок 1 – Подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли

Исследование инструментов налогового стимулирования деятельности предприятий позволило сформировать налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли (рис. 2), который активизирует финансовые потоки между предприятиями торговли и государством, основой чего выступает создание благоприятных в сфере налогообложения условий для торговой деятельности.

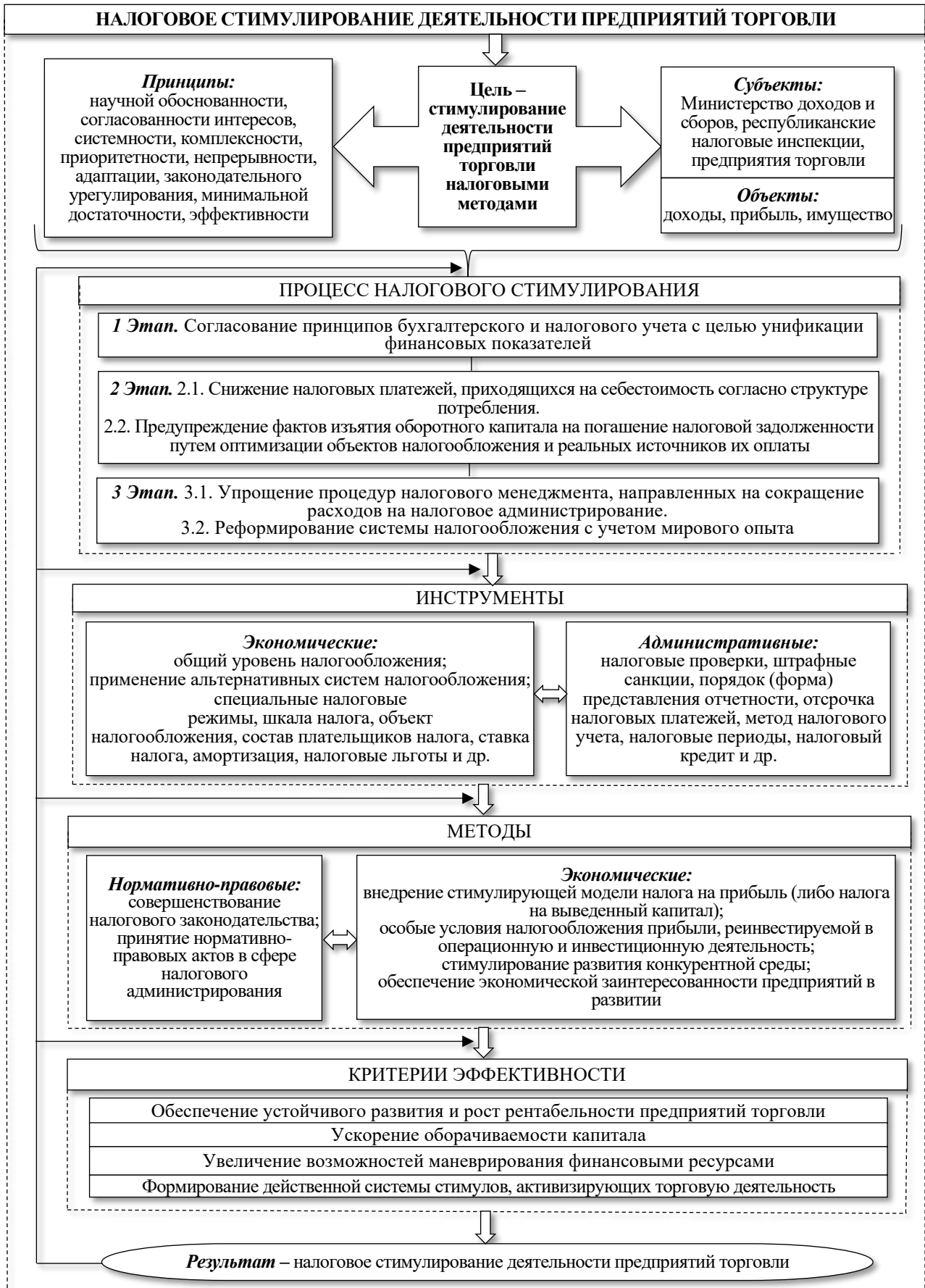


Рисунок 2 – Схема налогового механизма стимулирования деятельности предприятий торговли

В современных условиях совершенствование налогового стимулирования деятельности предприятий торговли требует наличия ряда инструментов, обеспечивающих оценку имеющейся налоговой среды, выявление специфики отдельных предприятий 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 стимулирующих мероприятий в условиях неопределенности. Исходя из этого, в работе сформирована концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса (рис. 3). 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.

Во втором разделе «Исследование влияния налоговой нагрузки на деятельность предприятий торговли» проведен аналитический обзор состояния предприятий торговли Донецкой Народной Республики; исследована система налогообложения деятельности предприятий торговли; обосновано применение аналитического обеспечения формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли на основе исследования влияния налоговой нагрузки на их деятельность.

Аналитический обзор состояния сферы торговли на основе статистических данных показал, что в среднесрочной перспективе сохранение тенденций, наблюдаемых среди предприятий торговли разных типов Донецкой Народной Республики, может привести к снижению диспропорций в развитии торговых сетей в республике, так как количество средних и крупных предприятий имеет тенденцию роста. Кроме того, произошло увеличение оборота розничной торговли.

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 предприятиям торговли ДНР необходимо применять стратегию поддержки и развития сильных сторон в направлении реализации возможностей внешнего окружения



Рисунок 3 – Концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса

На основе исследования налога на прибыль, уплаченного предприятиями торговли Донецкой Народной Республики, 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 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 выведенный капитал и замены им налога на прибыль с целью стимулирования торгово-предпринимательской деятельности.

В работе исследована налоговая нагрузка предприятий торговли Донецкой Народной Республики. В результате выявлено, что с увеличением темпов прироста налоговых платежей темпы прироста прибыли снижаются. Это 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.

С целью формирования методов, позволяющих оптимизировать государственное и местное налогообложение, разработано аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли (табл. 1, рис. 4), 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.

Таблица 1 – 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

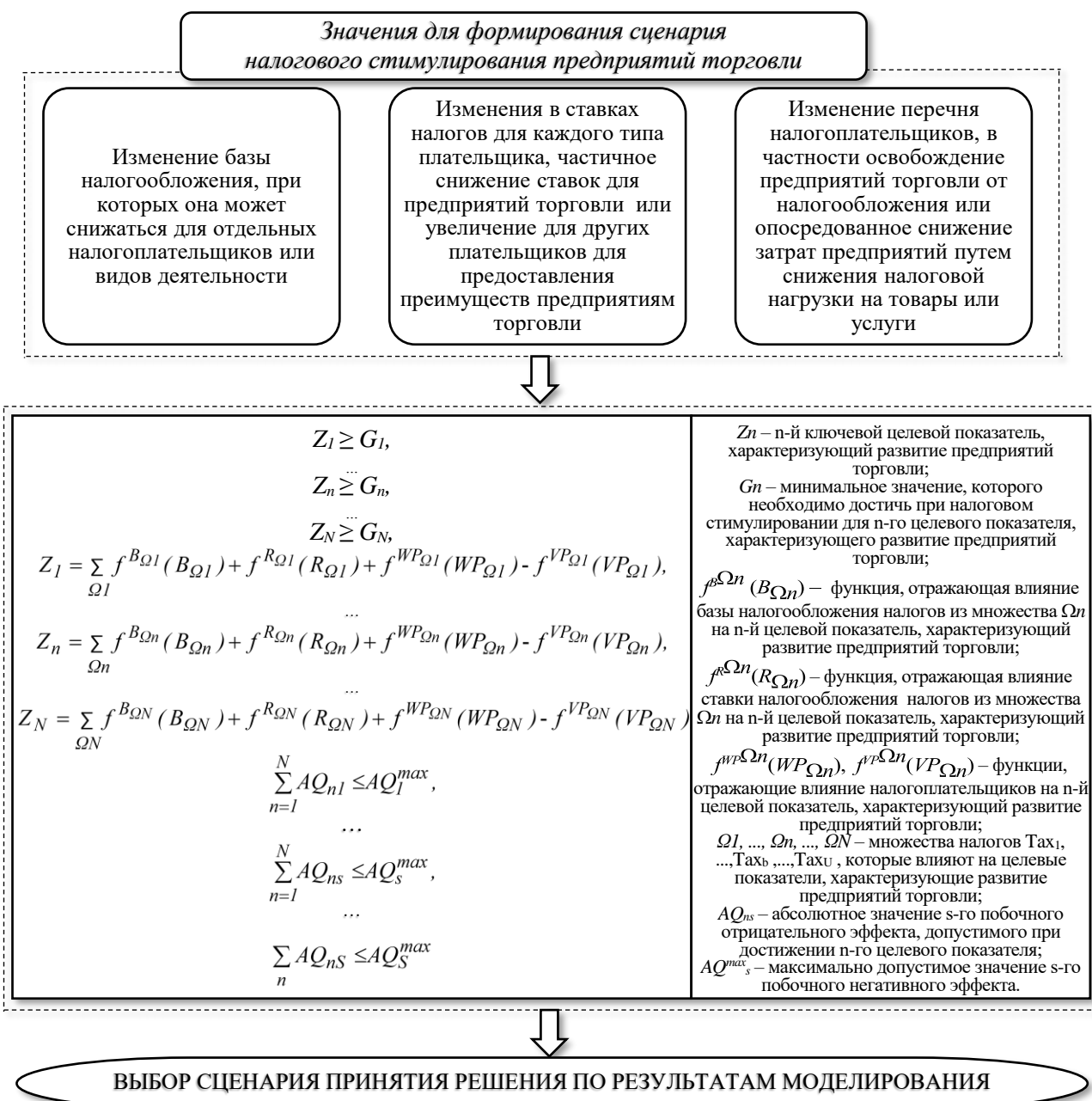


Рисунок 4 – Аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли

Результаты практической апробации предложенного подхода показали, что стимулирование предприятий торговли целесообразно осуществлять по следующим направлениям: снижение ставки единого социального взноса для предприятий торговли на 5%; развитие системы электронного администрирования налогов и предоставление предприятиям торговли налогового кредита; принятие стратегии налогового стимулирования и введения моратория на внесение изменений на несколько лет; оптимизация работы контролирующих органов и снижение административных расходов на уплату налогов.

В третьем разделе «Направления совершенствования налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса»

усовершенствован подход к оценке эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; разработан методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли; усовершенствован механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли.

В работе предложена методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики на основе комбинирования сравнений показателей с целевыми значениями и с нормативными значениями (рис. 5), что позволило осуществить углубленный анализ причин влияния налоговой политики на развитие предприятий торговли и сформировать основу для принятия решений по адаптации мероприятий налогового стимулирования к изменениям в экономической среде, в частности к кризисным условиям.



Рисунок 5 – Методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли

В результате были рассчитаны последствия реформирования налоговой системы с целью стимулирования предприятий торговли (табл. 2).

Таблица 2 – 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

С целью оптимизации выбора системы налогообложения для предприятий торговли в работе усовершенствована имитационная экономико-математическая модель Ю.Б. Иванова путем ее дополнения разработанным коэффициентом профессионального риска предприятий торговли (рис. 6). Применение дополненной модели позволит определить эффективность общей и упрощенной систем налогообложения для предприятий торговли, исходя из специфики их деятельности.

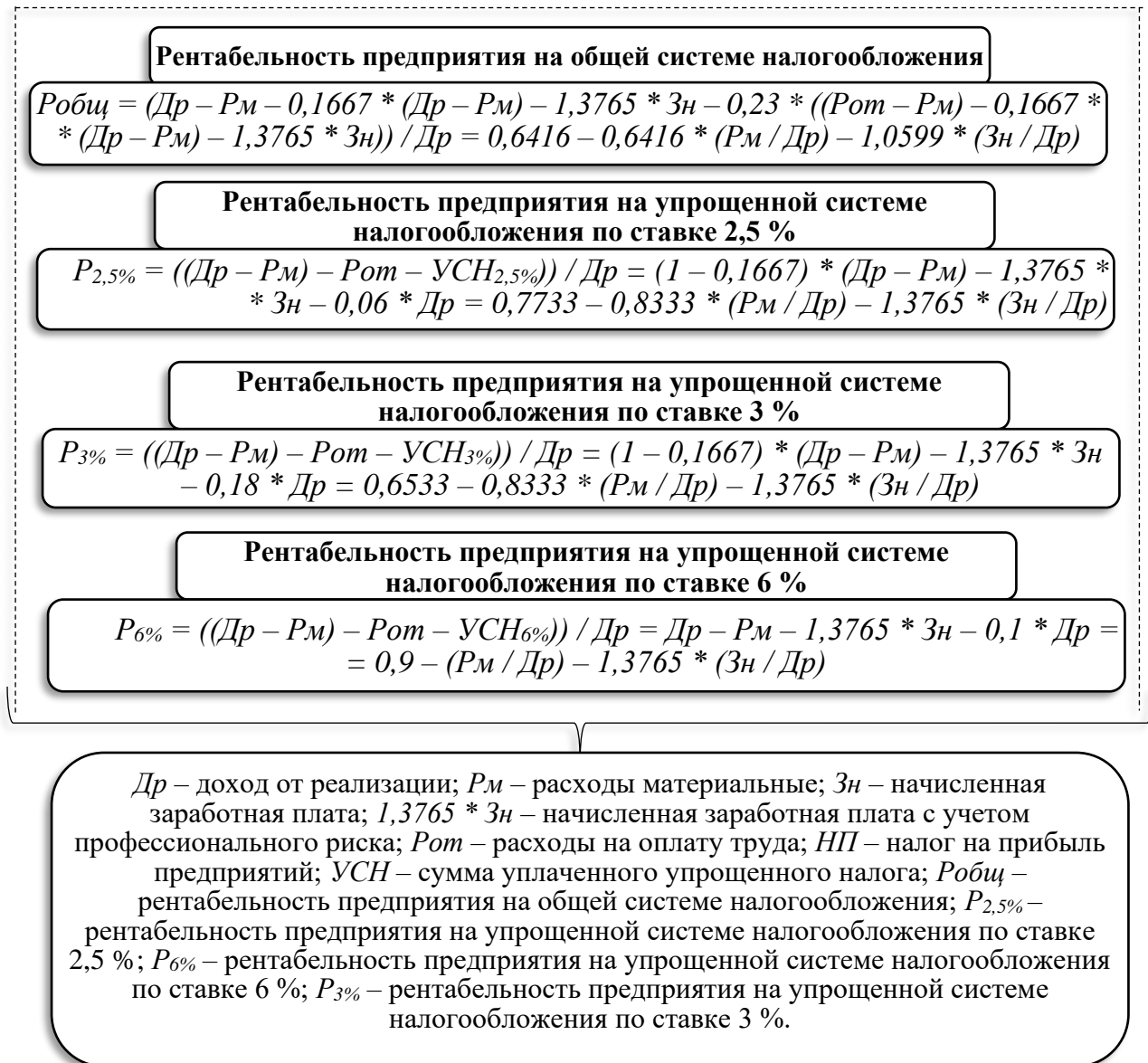


Рисунок 6 – Усовершенствованная имитационная экономико-математическая модель выбора системы налогообложения для предприятий торговли на основе класса профессионального риска

Результаты апробации предложенной модели (табл. 3) свидетельствуют о том, что упрощенная система налогообложения в республике адаптирована к отраслям с низкой материалоемкостью, которыми являются предприятия торговли.

Таблица 3 – 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 предприятия на упрощенной системе налогообложения по ставке 6 %, %	Рентабельность предприятия 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

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. На увеличение объекта налогообложения в форме дохода от реализации существенно влияет величина себестоимости реализованных товаров.

Таким образом, упрощенная система налогообложения стимулирует развитие предприятий торговли. При этом наибольший положительный эффект от функционирования упрощенной системы получают микропредприятия.

С целью стимулирования деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики предложено ввести налог на выведенный капитал для данной категории предприятий, который рекомендуется применять вместо налога на прибыль. Для определения перспектив введения в Донецкой Народной Республике налога на выведенный капитал, который не является распространенной европейской практикой и относится к экспериментальным, новым, нестандартным и малораспространенным системам налогообложения, проведено исследование зарубежного опыта его применения. Для реформирования налоговой системы Донецкой Народной Республики и формирования сбалансированной системы налогообложения предприятий торговли разработан механизм введения налога на выведенный капитал для предприятий торговли (рис. 7), направленный на установление прозрачных правил налогообложения.

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.



Рисунок 7 – Механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли путем введения налога на выведенный капитал

В первые годы существования новой модели налогообложения выведенного капитала для предприятий торговли ее фискальная эффективность может снизиться, однако при введении налога на выведенный капитал налог начинают 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. Поступления от налога на выведенный капитал не будут существенно отличаться от тех, которые запланированы для налога на прибыль предприятий торговли.

Предлагаемый механизм налогового стимулирования предприятий торговли путем введения налога на выведенный капитал 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.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В диссертационной работе представлено решение научной задачи, касающейся совершенствования налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса. По результатам проведенного 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 ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Монографии:

1. 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. (РИНЦ: <https://elibrary.ru/item.asp?id=43043891>).

Личный вклад: исследованы экономические теории и проведен критический анализ современных исследований по эффективному налогообложению.

2. Попова, И.В. Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса: монография / И.В. Попова, З.В. Кашникова. – Донецк: ДонНУЭТ, 2021. – 164 с.

Личный вклад: систематизированы подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли; сформирован налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли; обоснована концепция организации налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; разработан сценарный подход к налоговому стимулированию предприятий торговли; разработана методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли; разработан методический подход к выбору системы налогообложения для торговой сферы; разработан механизм налогового стимулирования предприятий торговли путем введения налога на выведенный капитал.

Статьи в рецензируемых научных изданиях:

3. 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. (ВАК ДНР).

Личный вклад: выделены подходы к налоговому стимулированию деятельности предприятий торговли.

4. 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. (ВАК ДНР).

5. 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. (ВАК РФ).

6. Кашникова, З.В. Модернизация системы оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли / З.В. Кашникова // Менеджер. – 2021. – № 1 (95). – С. 201-207. (ВАК ДНР).

7. 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. (ВАК РФ).

Личный вклад: сформирована обобщенная имитационная экономико-математическая модель для определения эффективности общей и упрощенной систем налогообложения для субъектов хозяйствования сферы торговли.

8. Кашникова, З.В. Механизм введения налога на выведенный капитал для предприятий торговли / З.В. Кашникова / Финансовая экономика. – 2021. – № 4, ч. 2. – С. 159-164. (ВАК РФ).

9. Кашникова, З.В. Налоговый механизм стимулирования деятельности предприятий торговли / З.В. Кашникова // Управленческий учет. – 2021. – № 5, ч. 1. – С. 49-59. (ВАК РФ).

Прочие публикации:

10. Кашникова, З.В. Налоговое стимулирование развития деятельности предприятий / И.В. Попова, З.В. Кашникова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – № 10А. – С. 170-181. (РИНЦ: <https://elibrary.ru/item.asp?id=44724942>).

Личный вклад: обоснованы направления налогового стимулирования развития деятельности предприятий.

Труды апробационного характера:

11. 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.

Личный вклад: определены перспективные направления налоговой политики РФ.

12. 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.

Личный вклад: выявлены пути оптимизации рычагов налогового стимулирования государством банковского сектора.

13. 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. (РИНЦ: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44379312&>).

Личный вклад: обосновано значение методов и способов налогового регулирования в развитии предпринимательской деятельности.

14. 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. (РИНЦ: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=44171415>).

Личный вклад: определены вызовы, стоящие перед налоговыми органами при налогообложении предприятий в условиях цифровой экономики.

15. 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. (РИНЦ: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=45767151>).

Личный вклад: определены направления совершенствования упрощенной системы налогообложения в Донецкой Народной Республике.

16. 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.

Личный вклад: обоснованы направления оптимизации налоговой нагрузки предприятия для рационального планирования деятельности.

17. 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.

18. 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.

19. 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.

АННОТАЦИЯ

Кашникова З.В. Налоговое стимулирование деятельности предприятий торговли в условиях кризиса. – На правах рукописи.

Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.10 – Финансы, денежное обращение и кредит. – Государственная организация высшего профессионального образования «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» Министерства образования и науки Донецкой Народной Республики, 2021.

Диссертация посвящена решению научной задачи, касающейся совершенствования налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях кризиса.

В диссертационной работе выделены группы подходов к решению проблемы развития предприятий торговли путем налогового стимулирования. Выделены целевые ориентиры представленных подходов к обоснованию налоговых методов стимулирования деятельности предприятий торговли. Проанализированы основные инструменты 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. Сформирована 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.

Проведен аналитический обзор состояния сферы торговли Донецкой Народной Республики. Определено, что внушительность системы обязательных платежей и сложность администрирования налогов и сборов негативно влияет на предпринимательство и торговую активность. Разработано аналитическое обеспечение формирования сценария налогового стимулирования предприятий торговли, особенностью которого является расширение полномочий местных органов власти при реализации мероприятий по налоговому стимулированию.

В работе усовершенствована методика оценки эффективности налогового стимулирования деятельности предприятий торговли Донецкой Народной Республики. Сформирован методический подход к выбору системы налогообложения для предприятий торговли. Разработан механизм налогового стимулирования деятельности предприятий торговли за счет замены налога на прибыль налогом на выведенный капитал.

Ключевые слова: предприятия торговли, налоговое стимулирование, налоговые инструменты, сценарий, налог на выведенный капитал, оптимизация налогообложения, налоговая нагрузка.

ABSTRACT

Kashnikova Z.V. Tax incentives for trade enterprises in the context of the crisis. – As a Manuscript.

Thesis for the degree of candidate of economic sciences in specialty 08.00.10 – Finance, money circulation and credit. – State Organization of Higher Professional Education «Donetsk National University of Economics and Trade named after Mikhail Tugan-Baranovsky», Donetsk, 2021.

The dissertation is devoted to the solution of a scientific problem concerning the improvement of tax incentives for the activities of trade enterprises in the context of the crisis.

In the dissertation identified groups of approaches to solving the problem of the development of trade enterprises through tax incentives. Identifies the targets of the presented approaches to the justification of tax methods for stimulating the activities of trade enterprises. Analyzed the main tools of tax incentives for enterprises. Developed a mechanism for tax incentives for the activities of trade enterprises, which is a compromise solution to the problems of enterprise development, which will optimize inter-budgetary relations and increase tax revenues of the budget. Formed the concept of organizing tax incentives for the activities of trade enterprises in the context of the crisis, based on the synthesis of a single set of tools for identifying the characteristics of trade enterprises, assessing its relations with the tax environment.

Conducted an analytical review of the state of the trade sphere of the Donetsk People's Republic. Determined that the impressiveness of the system of mandatory payments and the complexity of the administration of taxes and fees negatively affects entrepreneurship and trade activity. Developed analytical support for the formation of a scenario of tax incentives for trade enterprises, the peculiarity of which is the expansion of the powers of local authorities in the implementation of tax incentives.

The dissertation improves the methodology for assessing the effectiveness of tax incentives for trade enterprises of the Donetsk People's Republic. Developed a methodological approach to the choice of the tax system for trade enterprises. the Developed a mechanism for tax incentives for the activities of trade enterprises by replacing the income tax with a tax on the withdrawn capital.

Key words: trade enterprises, tax incentives, tax instruments, scenario, tax on withdrawn capital, tax optimization, tax burden.

Подписано к печати 14.09.2021 г.
Формат 60x84x1/16. Усл. печ. л. 1,5.
Печать лазерная. Заказ № 15-09. Тираж 100 экз.

Отпечатано ФЛП Кириенко С.Г.
Свидетельство о государственной регистрации физического
лица-предпринимателя № 40160 серия АА02 от 15.12.2014 г.
ДНР, 83014, г. Донецк, пр. Дзержинского, 55/105.
Тел.: (050) 524-50-36, e-mail: ksg11@ukr.net