

УДК 336.027

З. В. Кашиникова

ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк, email: zlata.kashnikova@bk.ru

НАЛОГОВЫЙ МЕХАНИЗМ СТИМУЛИРОВАНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ ТОРГОВЛИ

Ключевые слова: торговые предприятия, налоговое стимулирование, инструменты налогового стимулирования, налоговый механизм, налоговые льготы.

Статья посвящена определению направлений стимулирования торгового бизнеса средствами налоговой политики. Определено, что система налогообложения торговых предприятий должна быть направлена одновременно и на стимулирование развития торгового бизнеса, и на дальнейшее наполнение государственного и местных бюджетов за счет налоговых поступлений. Проведено исследование опыта постсоциалистических стран в реализации сбалансированной налоговой политики и основные налоговые инструменты стимулирования предпринимательской деятельности. В результате анализа и обобщения опыта налоговых отношений между государством и субъектами бизнеса в постсоциалистических странах выделены три основных модели взаимоотношений. Предложен налоговый механизм стимулирования деятельности торговых предприятий, внедрение которого будет способствовать развитию торгового бизнеса, росту занятости населения, преобразованию малого торгового бизнеса в средний и крупный и, как следствие, росту налоговых поступлений в бюджет.

Z. V. Kashnikova

SO HPE «Donetsk National university of economics and trade named after Mykhail Tugan-Baranovskiy», Donetsk, email: zlata.kashnikova@bk.ru

TAX INCENTIVE MECHANISM FOR TRADE ENTERPRISES

Keywords: trade enterprises, tax incentives, tax incentive tools, tax mechanism, tax incentives.

The article defines the directions of stimulating trade business with the help of the state tax policy. Determined that the system of taxation of commercial enterprises should be aimed both at stimulating the development of commercial business and at further filling the state and local budgets with tax revenues. Conducted a study of the experience of post-socialist countries in the implementation of a balanced tax policy and the main tax forms and tools for stimulating entrepreneurial activity. As a result of the analysis and generalization of the experience of tax relations between the state and business entities in post-socialist countries, three main models of relations were identified. Proposed a tax mechanism to stimulate the activities of commercial enterprises. The introduction of the presented mechanism will contribute to the development of trade business, employment growth, transformation of small and medium-sized businesses into large ones, and, as a result, the growth of tax revenues to the state budget.

Развитие торговой, в частности внешнеэкономической деятельности – существенный фактор повышения эффективности хозяйственной деятельности как на уровне отдельных предпринимательских структур, так и в масштабах всего государства. При этом в условиях развивающихся государств, учитывая наличие на рынке свободных ниш, именно торговый бизнес является наиболее эффективным для развития экономики, в связи с чем целесообразным является создание благоприятных условий для его развития. Путем создания новых рабочих мест и поглощения избыточной рабочей силы торговый бизнес способен решить проблемы с официальной

занятостью населения, которые до сих пор остаются достаточно острыми. Создание большого количества торговых предприятий дает толчок развитию региональной экономики, в связи с чем актуальной становится проблема налогового стимулирования их деятельности.

Проблемы развития торгового предпринимательства всегда были и остаются в центре внимания таких ученых-экономистов, как: Белякова Е.И., Моденов А.К., Жук Е.М., Тандит Т.Э., Чистов И.В., Воскобойников А.И., Григорьева И.С., Костюков О.А., Щербина М.В., Векилов К.Ш., Каткова Н.А., Кожошев, А.О., Сейдахматова С.З., Урманов, Ж.Ж. и др. При этом вопросы, касающиеся

формирования механизма налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в условиях развивающихся государств, являются недостаточными исследованными.

Цель исследования – разработка налогового механизма стимулирования деятельности предприятий торговли.

Материал и методы исследования

Для формирования механизма налогового стимулирования развития деятельности торговых предприятий, прежде всего, рассмотрим инструменты налогового стимулирования предпринимательства в целом. 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 особое 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 [1, с. 136]. Важной формой государственной финансовой поддержки является предоставление налоговых преференций [1, с. 136].

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% для налога с доходов граждан, налога на прибыль предприятий и налога на добавленную стоимость) [2]. 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 [2]. В Эстонии малые предприятия платят все налоги на общих основаниях. Доходы физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, облагаются подоходным налогом по общей ставке 21% [2].

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 [3 с. 217]. Физическим лицам-предпринимателям предоставлено право применять

пониженную ставку налога на доходы физических лиц в размере 19% независимо от уровня дохода [3, с. 217]. Предприятия, являющиеся плательщиками корпоративного налога, могут ежегодно уменьшать свои налоговые обязательства на сумму до 50% расходов на приобретение основных средств [3, с. 217].

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. [4, 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 [4, с. 62].

Третья усиливает налоговые преимущества тех предприятий, местонахождение и/или основные активы которых расположены в приоритетных районах регионального и промышленного развития [4, 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 [4, 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 [4, с. 63].

В Литве налоговые льготы в виде уменьшения ставки налога на прибыль

установлены для микропредприятий. Стандартная ставка составляет 15%, льготная – 5% [2].

В Чехии малые предприятия с небольшими доходами освобождаются от уплаты налога на добавленную стоимость. Таким предприятиям также разрешено использовать механизм ускоренной амортизации. Налоговые льготы предусмотрены также для мелких предпринимателей, привлекающих к труду лиц с ограниченной трудоспособностью [5, с. 114].

Специальные налоговые режимы – это комплексные инструменты налогового регулирования, которые вводятся подсистемой в налоговую систему, действуют альтернативой общему налоговому режиму, реализуются совокупностью финансово-регуляторных мероприятий для отдельных категорий налогоплательщиков, устанавливая особый порядок исчисления и уплаты налогов [6, с. 83].

Введение специальных налоговых режимов с целью стимулирования бизнеса 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.

Таблица 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 осуществления 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 [2, 4, 7-8]

Анализ специальных налоговых режимов, действующих в налоговых системах постсоциалистических стран в разрезе функционального элемента «объект налогообложения» [2, 4, 7-8], 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. Объектом налогообложения является оборот плательщика налога. Уплата единого адвального налога заменяет уплату подоходного налога с предприятий, подоходного налога с населения, пошлины за риск предпринимательской деятельности, платежей социального страхования. 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 [7, с. 11].

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

и которые работают по крайней мере два года с тем самым статусом. Ставка налога составляет 15%. Он уплачивается вместо НДС, налога на автомобильный транспорт предприятий, налога на доход частного предприятия, налога на дивиденды, налога на прибыль предприятий [9, 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, т.е. 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 в аспекте функционального элемента «механизм действия» [4, 7, 9, 10], позволило выделить четыре вида режимов, которые мы рассмотрим более подробно в следующей последовательности: режимы минимального, фиксированного, патентного и согласованного налогообложения.

Примером применения минимального налогообложения презумптивных доходов возможно 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, т.к. заставляет предприятия платить или обычный, или минимальный

налог, а в отдельных случаях – отказываться от чрезмерного использования льгот. Последнее объясняется тем, что в случае широкого использования 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 [10, с. 109].

В Чехии минимальный налог был введен в 2005 г. для малых предприятий, которые закончили календарный год с убытками. Такой подход был одной из форм борьбы с сокрытием доходов и теневой экономикой. Базой налогообложения для расчета минимального налога было определено 50% размера средней заработной платы в народном хозяйстве. От уплаты минимального налога освобождены предприниматели, являющиеся инвалидами, пенсионерами, студентами в возрасте младше 26 лет. Не должны уплачивать минимальный налог предприниматели в первый и последний год предпринимательской деятельности [2].

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 [5, 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, до-

ход 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 [5, 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 [5, с. 115].

В Венгрии предприниматели уплачивают фиксированный налог как альтернативу налога на личный доход и НДС [11, 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 [2, 5]:

- промышленная и коммерческая (25 видов деятельности, в частности производство и продажа одежды, туризм, народные ремесла);
- торговая (6 видов, в частности торговля с киосков, с повозок, на открытых рынках);
- предоставление услуг населению (13 видов, включая парикмахерские и фотографические услуги);
- другие виды (денежные переводы, игорный бизнес, профессиональный спорт).

В лицензии может быть указано, что одному из членов семьи физического лица-предпринимателя, который получил лицензию, предоставляется право заниматься тем же видом деятельности от его имени и на основании одной лицензии. 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.

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. 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 [2].

В Болгарии большинство представителей малого бизнеса являются плательщиками летнего (патентного) налога. На такой режим обязаны перейти предприятия, занимающиеся гостиничным и ресторанным бизнесом, розничной торговлей, производством продуктов питания, оказанием транспортных и интернет-услуг, строительством (всего около 50 видов деятельности), но при условии, что их оборот за последние 12 месяцев не превысил 75 тыс. лвов. Размер налога определяется согласно шкале и зависит от населенного пункта (город или поселок), вида и параметров деятельности (уровень гостиницы и количество мест в ней, торговая площадь магазина, количество мест в ресторане). Он платится один раз в год авансовым платежом со скидкой 5% (до 31 января)

или равными частями четыре раза в год. Объем прибыли не влияет на сумму платежа [11, с. 984]. Плательщики налога освобождаются от НДС, но на общих условиях уплачивают налог на недвижимое имущество, на бытовые отходы, налог на транспортные средства, подоходный налог с заработной платы персонала, социальные и пенсионные отчисления [11, 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. [2]. 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 в ветро- и гидростанциях и т.п.

Обязательным условием является соблюдение специальных условий, в частности: 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%) [5, с. 115]. По-

вышенные 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 [5, с. 115].

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

Тоннажный налог – специальный режим альтернативного налогообложения прибылей в области торгового мореплавания [1, 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) [1, 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) [1, с. 141].

В целом инструменты налогового стимулирования, применяемые в трансформационных экономиках постсоциалистических стран обобщены в табл. 2

Таблица 2

Инструменты налогового стимулирования, применяемые в постсоциалистических странах

№ 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 [2-5, 7-11]

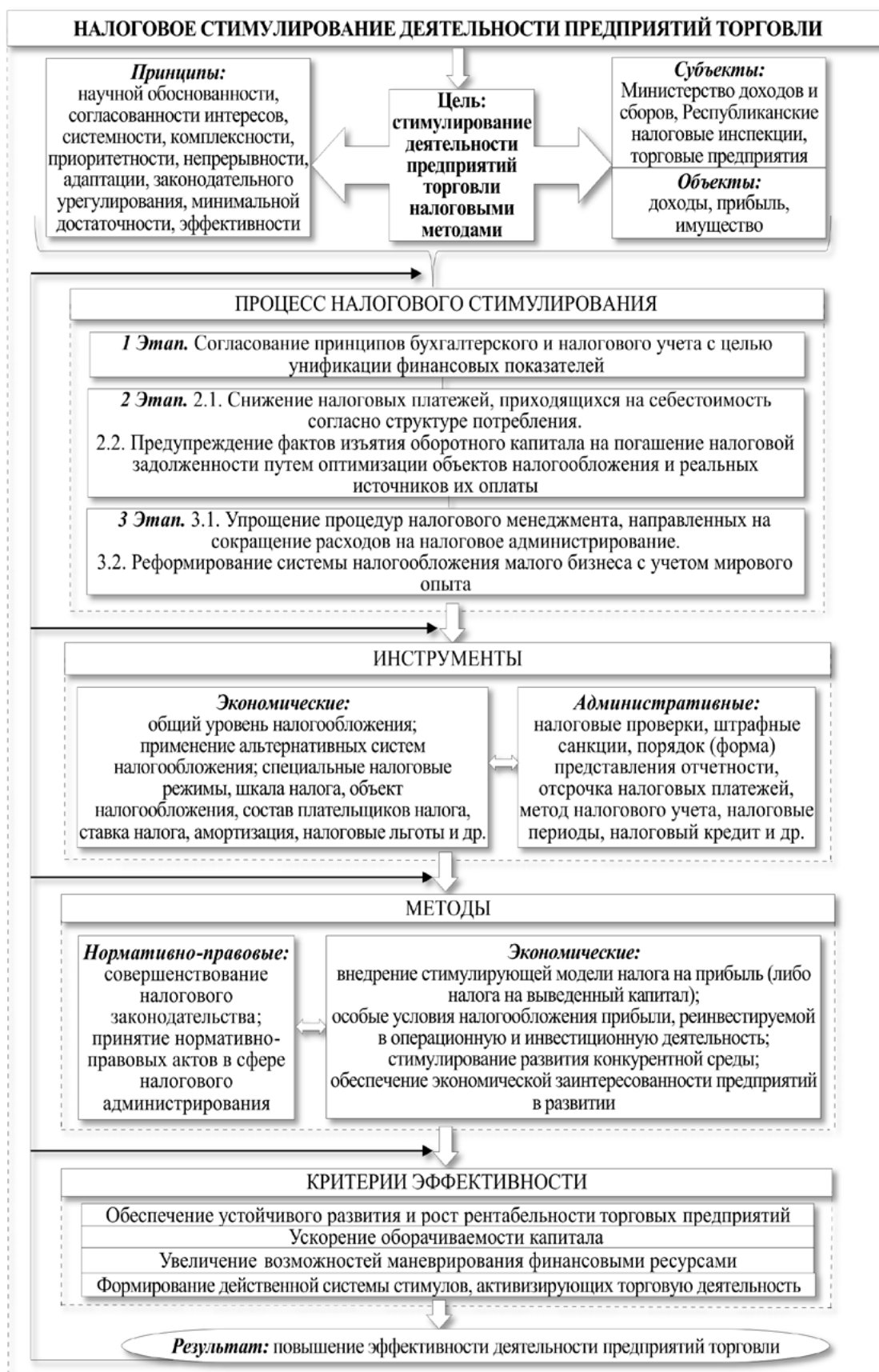


Рис. 1. Схема налогового механизма стимулирования деятельности предприятий торговли

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 следующие аспекты:

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 торгового бизнеса, 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. В данном аспекте 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 торговых предприятий по уплате процентов по кредитам при условии внедрения Центральным Республиканским Банком механизма кредитования (опыт Венгрии);

- снижение ставок фиксированных налогов для субъектов бизнеса, 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 во многом обусловлено удачной налоговой политикой государства со стимулирующей направленностью. Несмотря на то, что меры применялись относительно предприятий, которые располагались в конкретных регионах стран, преимущества от такой политики отразились практиче-

ски во всех регионах. Даже в условиях преодоления последствий финансово-экономического кризиса развитые страны не осуществляют игнорирование необходимости 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.

Следует отметить, что при формировании эффективной налоговой политики в отношении предпринимателей необходимо учитывать особенности общественного сознания (в частности, такого фактора как разработка схем уклонения от уплаты налогов), т.к. в случаях, когда состояние общественного сознания игнорируется, могут возникать проблемы с обеспечением налоговых поступлений в бюджет. Поэтому непродуманное распределение налоговой нагрузки в отношении субъектов предпринимательства может привести к негативным результатам в виде снижения уровня финансовой стабильности предприятия и, как следствие, снижение налоговых поступлений в бюджет.

Результаты исследования и их обсуждение

К механизму налогового стимулирования деятельности торговых предприятий следует отнести набор взаимосвязанных и взаимовлияющих элементов, среду экономического, политико-правового и социокультурные характера, цели и принципы налогового стимулирования, субъекты и объекты, с помощью которых формируется процесс и представляется последовательностью целеустремленных этапов.

В основе обоснования действия механизма налогового стимулирования деятельности предприятий торговли в системе управления национальным хозяйством положен классификационный метод, который требует разработки и детализации соответствующего процесса, который хотя и часто используется в научных исследованиях, однако не является систематизированным. В результате исследования зарубежного опыта на-

логового стимулирования деятельности предприятий, а также выделения тенденций в данной сфере, на рис. 1 представлена схема налогового механизма стимулирования деятельности предприятий торговли.

Основой для формирования механизма налогового стимулирования является определение цели налогового стимулирования в системе управления национальным хозяйством, которое является основным элементом этого механизма.

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.

В целом, представленный механизм охватывает четыре 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.

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

Выводы

Для налогового стимулирования деятельности торговых предприятий будет целесообразным, прежде всего, предоставление стимулов предприятиям, например, налоговых льгот для инвестирования в оборудование и нематериальные активы; оптимизация системы авансовой уплаты налогов для уменьшения налоговой нагрузки на плательщиков; упрощение условий рассрочки и отсрочки налоговых обязательств путем переноса сроков уплаты

налогов; введение института налоговых консультантов с использованием наиболее удачного зарубежного опыта стран (обеспечение качества предоставления бухгалтерских услуг, помощь предпринимателям в уплате налогов и сборов, составлении отчетности, представлении интересов плательщика в налоговых органах); 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 торговых предприятий 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 торгового бизнеса, что позволит оптимизировать налоговую нагрузку и повысить налоговые доходы государственного бюджета.

Библиографический список

1. Белякова Е.И., Моденов А.К. Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики // Петербургский экономический журнал. 2019. № 2. С. 134-143.
2. Жук Е.М. Стимулирование предпринимательской деятельности на основании усовершенствования налогового регулирования. [Электронный ресурс]. URL: <http://intkonf.org/zhuk-em-stimulyuvannyapridpriemnikskoyi-diyalnosti-na-pidstaviudoskonalennya-podatkovogoregulyuvannya> (дата обращения: 20.01.2020).
3. Тандит Т.Э. Налоговые льготы для новых малых предприятий в США и Европе // Инновационные исследования: проблемы внедрения результатов и направления развития сборник статей Международной научно-практической конференции. 2017. С. 216-219.
4. Чистов И.В., Воскобойников А.И. Зарубежный опыт налогового стимулирования реального сектора экономики // Экономика и предпринимательство. 2017. № 10-2 (87). С. 60-64.
5. Григорьева И.С. Анализ зарубежной практики налогового стимулирования инновационной деятельности // Академическая публицистика. 2019. № 12. С. 113-116.
6. Костюков О.А. Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства в Российской Федерации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. № 10. С. 82-85.
7. Щербина М.В. Новая экономика: институциональные ограничения в сфере среднего предпринимательства // Финансы, деньги, инвестиции. 2015. № 4 (56). С. 9-13.
8. Векилов К.Ш. Налоговое стимулирование как фактор расширения инновационного предпринимательства // Научное обозрение. 2015. № 16. С. 307-313.
9. Каткова Н.А. Механизмы стимулирования предпринимательства в целях экономического развития города // Экономика и социум. 2018. № 10 (53). С. 329-332.
10. Кожошев, А.О., Сейдахматова С.З. Основные аспекты государственной политики стимулирования развития предпринимательства // Известия Иссик-Кульского форума бухгалтеров и аудиторов стран Центральной Азии. 2018. № 2 (21). С. 106-110.
11. Урманов, Ж.Ж. Стимулирование развития малого бизнеса и частного предпринимательства посредством налогового механизма // Экономика и предпринимательство. 2015. № 12-3 (65-3). С. 980-986.