

УДК 336

DOI: 10.34670/AR.2021.40.32.017

Налоговое стимулирование развития деятельности предприятий**Попова Ирина Витальевна**

Доктор экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой банковского дела,
Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского,
283050, Донецк, ул. Щорса, 31;
e-mail: irinapo@yandex.ru

Кашникова Злата Вячеславовна

Аспирант кафедры банковского дела,
Донецкий национальный университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского,
283050, Донецк, ул. Щорса, 31;
e-mail: zлата.kashnikova@bk.ru

Аннотация

В статье рассмотрено государственное участие в формировании и развитии предпринимательской деятельности, поддержке ее наиболее целесообразных и эффективных направлений. Исследован опыт развитых стран в реализации сбалансированной налоговой политики и основные формы налогового стимулирования развития предпринимательства. Выделены стратегические направления стимулирования развития деятельности предприятий: развитие вторичного и третичного секторов экономики, включая обрабатывающие производства, транспортно-логистическую инфраструктуру, обуславливающих рост налоговых доходов местных бюджетов; формирование «точек роста», индустриальных парков, развитие социального предпринимательства, организация местных общин, объединяющих лиц, заинтересованных в предпринимательской деятельности, которые будут координировать их работу, обеспечивать условия для развития малого бизнеса; стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности. Предложена схема механизма стимулирования развития предприятий, состоящая из трех стадий (согласование принципов бухгалтерского и налогового учета с целью унификации финансовых показателей; снижение налоговых платежей, приходящихся на себестоимость согласно структуре потребления и предупреждение фактов изъятия оборотного капитала на погашение налоговой задолженности путем оптимизации объектов налогообложения и реальных источников их оплаты; упрощение процедур налогового менеджмента, направленных на сокращение расходов на налоговое администрирование и реформирование системы налогообложения малого бизнеса с учетом мирового опыта), в качестве инструмента реализации государственной налоговой политики относительно решения проблем развития предприятий, что позволит оптимизировать межбюджетные отношения и повысить налоговые доходы бюджета.

Для цитирования в научных исследованиях

Попова И.В., Кашникова З.В. Налоговое стимулирование развития деятельности предприятий // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Том 10. № 10А. С. 170-181. DOI: 10.34670/AR.2021.40.32.017

Ключевые слова

Налогообложение, налоговое стимулирование, налоговая политика, налоговый механизм, развитие предприятия.

Введение

В современных условиях финансовая деятельность предприятий направлена на обеспечение непрерывного поступления денежных средств, выполнение платежно-расчетной дисциплины, достижение оптимального соотношения между собственными и заемными ресурсами и их эффективное использование, которые выражаются в определенном уровне финансовой стабильности предприятий. Финансовая стабильность отражает способность финансовых потоков в процессе их кругооборота возвращаться в состояние, обеспечивающее правильные пропорции в их движении, несмотря на влияние дестабилизирующих факторов [Бафталовская, 2018, 26]. Исходя из этого, условием финансовой стабильности предприятия является обеспечение конкретных соотношений между финансовыми потоками, обеспечивающими покрытие долгов и обязательств предприятий как в настоящем, так и в будущем. При этом налоговые обязательства снижают уровень прибыли предпринимателей. Поскольку предприятие стремится увеличить свою чистую прибыль, его руководство старается ослабить действие налогов, изменяя, если это возможно, соответствующим образом деятельность предприятия. В то же время налоги снижают уровень прибыли предпринимателей, что и определяет влияние налогообложения на результаты деятельности предприятия и уровень его финансовой стабильности. Однако, если сумма налогов превышает некий допустимый уровень, который зависит от экономической эффективности предприятия, формы собственности и налоговых ставок, то наступает остановка развития.

Теоретические основы влияния налоговой политики государства на финансовое состояние предприятий представлены в трудах таких ученых, как: Бафталовская Е.В., Белякова Е.И., Григорьева И.С., Жук Е.М., Костюков О.А., Тандит Т.Э., Чистов И.В., Щербина М.В. и др. Вместе с тем, вопросы стимулирования развития предприятий налоговыми методами недостаточно исследованы.

Целью исследования является обоснование направлений налогового стимулирования развития деятельности предприятий на основе анализа зарубежного опыта в данной сфере.

Состояние налогообложения предприятий в РФ

В системе государственных доходов финансовое состояние субъектов хозяйствования определяется такими элементами как порядок расчета налоговой базы, ставка, периодичность и процедура, источник уплаты налога, налоговые льготы и др. В случае роста ставок налогов показатели финансовой стабильности (финансовой независимости, финансовой зависимости, финансовой устойчивости, финансового риска, маневренности собственного капитала, мобильности и др.) ухудшаются. При этом негативное влияние прямых налогов будет расти в

случае уменьшения доли собственного капитала предприятия, тогда как влияние косвенных налогов будет зависеть от способности предпринимателя переложить налоговое бремя на потребителя. Поскольку рост косвенных налогов компенсируют потребители, ухудшение показателей финансовой стабильности будет определяться эластичностью спроса на товар или услугу.

Отметим, что эффективность налогообложения, применяемого относительно предприятий, качественно отражают показатели международного рейтинга Paying Taxes [PricewaterhouseCoopers, Paying Taxes, [www](http://www.pwc.com)], который характеризует особенности налогового регулирования экономических процессов. Так, одним из весомых показателей данного рейтинга является индекс налогообложения, отражающий особенности функционирования налоговой системы страны на основе данных о ее основных налогах, их влиянии на формирование доходов и уровень потребления. Основные показатели данного рейтинга на примере Российской Федерации представлены в табл. 1 [PricewaterhouseCoopers, Paying Taxes, [www](http://www.pwc.com)].

Таблица 1 – Показатели налоговой системы Российской Федерации в рейтинге Paying Taxes в 2015-2019 гг.

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
Место в рейтинге	49 (из 189)	47 (из 189)	45 (из 189)	52 (из 189)	58 (из 212)
Общая налоговая нагрузка, %	48,9	47,0	47,4	47,5	46,2
Налог на прибыль, %	8,4	8,9	8,8	8,8	7,4
Налоги на заработную плату, %	35,4	35,6	36,1	36,3	36,6
Другие налоги, %	5,1	2,5	2,5	2,4	2,2

Итак, в 2019 г. Российская Федерация в рейтинге Paying Taxes заняла 58 место, что ниже, чем в 2018 г. – 52 место. Кроме того, это самый низкий показатель за последние 5 лет. При этом, необходимо отметить, что общая налоговая нагрузка в России с 2015 г. снизилась с 48,9% до 46,2% и данный показатель находится выше уровня большинства высокоразвитых стран (40,6%), являясь недостаточно оптимальным.

Отметим, что по данным рейтинга Paying Taxes, в РФ произошли существенные изменения по налогу на прибыль: в 2015 г. этот показатель составлял 8,4%, в 2016 г. – 8,9%, в 2017 г. – 8,8%, в 2018 г. – 8,8%, тогда как в 2019 г. произошло его существенное снижение до 7,4%. При этом снижение налоговой нагрузки в данном случае может быть связано со снижением уровня доходов и увеличением расходов предпринимателей вследствие роста рыночной конкуренции. Что касается налогов и начислений на заработную плату, то данный показатель – наоборот – повысился с 35,4% в 2015 г. до 36,6% в 2019 г. Такие изменения произошли вследствие с увеличением минимального размера оплаты труда с 5 965 руб. в 2015 г. до 11 280 руб. в 2019 г. Вследствие этого повысилась база для начисления налога на доходы физических лиц и, соответственно, сумма, подлежащая уплате. Что касается других налогов, то их уровень в Российской Федерации в 2015-2019 гг. снизился с 5,1% до 2,2%, что свидетельствует о снижении налоговой нагрузки по данным видам налогов.

Необходимо отметить, что формирование взвешенной и действенной налоговой политики в отношении предприятий и реального сектора экономики в целом основывается на учете конъюнктурных и циклических колебаний потребительского и инвестиционного спроса, лаговых эффектов от изменений в особенностях и принципах фискального регулирования. Изменения в налоговом законодательстве, механизмах и инструментах налогообложения предопределяют соответствующие изменения и в динамике налоговых поступлений в бюджеты

всех уровней, однако с задержкой во времени от 1 до 5 лет [Белякова, Моденов, 2019, 136]. При этом трансформация нормативного обеспечения налогового регулирования осуществляет непосредственное влияние и на предпринимателей, которые вынуждены принимать соответствующие меры по приспособлению к новым условиям функционирования. Именно поэтому одним из определяющих принципов построения налоговой системы государства, наряду с принципами фискальной достаточности и экономической целесообразности, является принцип стабильности, который отмечает, что изменения в любые элементы налогов и сборов не могут вноситься позднее чем за шесть месяцев до начала нового бюджетного периода, в котором будут действовать новые правила и ставки; налоги и сборы, их ставки, а также налоговые льготы не могут изменяться в течение бюджетного года [Белякова, Моденов, 2019, 136].

Доходы бюджета играют важную роль в процессе определения основ формирования и функционирования финансовой политики развития реального сектора экономики. При этом их состав и структура являются определяющими при выборе вектора государственного регулирования социально-экономических процессов в стране. Преобладание налоговых поступлений в структуре доходов бюджета свидетельствует об ориентации на налоговые инструменты распределения и перераспределения валового внутреннего продукта в стране. Большинство высокоразвитых стран мира имеют значительную долю налоговых доходов в бюджете, однако роль и значение других источников также остается значительной, что позволяет проводить действенную налоговую политику, которая в период циклических колебаний совокупного спроса не оказывает значительного негативного влияния на экономическую динамику. Налоговое регулирование предпринимательского сектора, прежде всего, базируется на установлении такой институциональной среды функционирования фискальной политики страны, при которой все экономические агенты имеют достаточно возможностей для наращивания темпов экономического роста. Весомым является повышение эндогенного потенциала государственной финансовой политики путем стимулирования инвестиционно-инновационной трансформации бюджетно-налоговых отношений, повышения транспарентности системы бюджетного возмещения налога на добавленную стоимость и трансфертного ценообразования [Приоритеты..., www].

Исследование мирового опыта [Приоритеты..., www; Жук, www; Тандит, 2017, 217; Чистов, Воскобойников, 2017, 62; Григорьева, 2019, 114] показывает, что практически во всех развитых странах государство активно участвует в формировании и развитии предпринимательской деятельности, поддержке наиболее целесообразных и эффективных ее направлений. Отметим, что и в странах, где сложились вековые традиции частного предпринимательства, бизнес нуждается в поддержке и получает ее на основе государственных программ поддержки предпринимательства. Страны с развитой рыночной экономикой имеют разветвленную и четко устоявшуюся систему государственной поддержки бизнеса (США, Германия, Франция), а в других подобная система находится в стадии становления или развития. Несмотря на то, что одной из функций налогов является стимулирующая, в России преобладают фискальная и контрольная [Костюков, 2017, 82]. Исходя из этого, стимулирование развития экономики в целом и предпринимательской деятельности, в частности, как одного из основных звеньев доходов бюджета должно находить свое первоочередное отражение в сфере налоговой политики.

Проблема действующей системы налогообложения РФ заключается в том, что наблюдается высокое налоговое давление на налогоплательщиков, в том числе и предпринимателей, а

особенно это актуально для малых предприятий [Костюков, 2017, 82].

Зарубежный опыт реализации налоговой политики в сфере предпринимательства

Опыт развитых стран по реализации сбалансированной налоговой политики доказывает, что она может как тормозить, препятствовать развитию предпринимательства в государстве, так и наоборот – быть важным стимулом детенизации сферы предпринимательства [Чистов, Воскобойников, 2017, 61]. Так, в научной литературе различают следующие формы налогового стимулирования развития предпринимательства в странах мира [Тандит, 2017, 217; Чистов, Воскобойников, 2017, 62; Григорьева, 2019, 114]: предоставление налоговых каникул вновь созданным предприятиям; снижение ставок налога на прибыль; упрощенная система учета и отчетности; освобождение от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС); стимулирование инвестиций; стимулирование расходов на научно-исследовательские работы.

Рассмотрим, как перечисленные формы применяются в разных странах.

Так, предоставление налоговых каникул вновь созданным предприятиям во Франции применяется для молодых инновационных предприятий (Jeune Entreprise Innovante (JEI)) в течение первого финансового года [Григорьева, 2019, 114]. В Иордании налоговые каникулы предоставляются вновь созданным предприятиям на срок до шести лет [Жук, [www](#)]. В Индонезии новые предприятия, которые создаются в приоритетных отраслях экономики, могут не платить налоги в течение периода от двух до шести лет [Жук, [www](#)]. Видом налоговых каникул в Нидерландах является специальное освобождение от участия, в соответствии с которым весь прирост капитала предприятия и дивиденды, полученные в результате приемлемого владения акциями, освобождаются от налогов [Григорьева, 2019, 115].

Снижение ставок налога на прибыль во Франции основано на том, что малые предприятия, доход которых за год не превышает 38 тысяч евро, уплачивают налог по ставке 15% (вместо 33,3% по стандартной ставке) [Тандит, 2017, 218]. В Нидерландах для предприятий ставка налога на прибыль составляет 19% при налогооблагаемой прибыли до 200 000 евро в год, и 25% в случае, если прибыль превышает эту сумму [Тандит, 2017, 218]. В США ставка налога на прибыль составляет 15% – при годовой налогооблагаемой прибыли до 50 тыс. долл., если годовой доход предприятия составляет от 100 до 335 тыс. долл., налог уплачивается в размере 22, 25 тыс. долл., а также 39% с каждого доллара свыше 100 тыс. долл. При этом, в США компании с годовым доходом от 18, 3 млн. долл. уплачивают налог на прибыль в размере 35%. Данная система обеспечивает справедливое налогообложение малого и крупного бизнеса [Чистов, 2017, 63].

Использование упрощенной системы учета и отчетности в Великобритании заключается в том, что предприятия с годовым доходом до 15 тыс. фунтов стерлингов заполняют простую налоговую декларацию без подробных данных о своей деятельности [Приоритеты..., [www](#)]. Во Франции малые предприятия ведут только учет закупок и финансовых поступлений, а также составляют формальные расчеты по НДС, в которых указывается, что данный налог не взимается [Григорьева, 2019, 115]. В свою очередь, в Швеции малые предприятия обязаны зарегистрироваться только в налоговой инспекции, они подают упрощенную налоговую декларацию и используют кассовый метод учета доходов [Жук, [www](#)].

Освобождение от уплаты НДС во Франции основано на том, что малые предприятия обязаны регистрироваться плательщиками НДС, однако этот налог не уплачивается, если

минимальное предельное значение величины годового оборота не было превышено [Приоритеты ..., [www](#)]. В свою очередь, в Польше применяется: нулевая ставка НДС для экспортируемых товаров, а также для доставки продукции внутри одной отрасли, международных услуг транспортных перевозок, периферии для компьютеров, серверов и др., компьютерного оборудования и принадлежностей для инвалидов, устройств трансфера цифровых данных; 5% относительно выпечки, бакалеи; книжных изданий; специальных тематических газет; 8% относительно газет и журналов, за исключением специальным тематических газет; сельскохозяйственных услуг; лекарств и фармацевтических изделий; билетов на культурные события; строительной сферы; 23% относительно других товаров [Жук, [www](#)]. В Германии НДС не взимается с экспорта, купленного сырья, в сфере аренды, в случае, если сделка является социально значимой, в кредитной сфере [Жук, [www](#)].

Что касается стимулирования инвестиций, то во Франции часть налогооблагаемой прибыли малых предприятий, с которого взимается уменьшенная ставка налога, должна быть использована для капиталовложений в это же предприятие [Чистов, Воскобойников, 2017, 63]. В США малые предприятия могут изымать из налогообложения инвестиции в капитальные активы, если их годовые объемы не превышают 24 тыс. долл. [Чистов, Воскобойников, 2017, 63]. Великобритания характеризуется тем, что в стране распространена налоговая скидка на амортизацию зданий и оборудования, которая дает возможность некоторым предприятиям вычитать из базы налогообложения до 40% [Белякова, Моденов, 138]. В Нидерландах налогооблагаемая прибыль уменьшается за счет инвестиций в капитальные активы. В некоторых странах постсоветского пространства, в частности, в Эстонии от налогообложения освобождается та часть прибыли, которая реинвестируется предприятием в его развитие, а также освобождены от подоходного налога любые инвестиции эстонских предприятий, в т. ч. те, которые инвестируются в другие страны [Жук, [www](#)].

Стимулирование расходов на научно-исследовательские работы в Великобритании используется с 2000 г. путем использования повышенной нормы списания расходов на научные исследования из налогооблагаемой базы в размере 150% для малого и среднего бизнеса [Григорьева, 2019, 115]. В США из начисленного подоходного налога существует возможность вычета 20% прироста расходов на определенные виды научных исследований относительно средних расходов в базовом периоде (четыре года). Во Франции 50% прироста расходов на проведение научно-исследовательских работ, приобретение научного оборудования, оплату труда научных сотрудников за прошедшие два года могут быть вычитаны из суммы подоходного налога [Григорьева, 2019, 115]. В свою очередь, в Австралии налоговое списание расходов на научные исследования из базы налогообложения осуществляется в размере до 125% (при определенных условиях – до 175%) [Чистов, Воскобойников, 2017, 64]. В Нидерландах предусмотрена возможность вычета из налоговых обязательств в части расходов на заработную плату работникам, принимающим участие в научных исследованиях [Приоритеты ..., [www](#)].

Таким образом, в результате исследования опыта налогового стимулирования развития и поддержания деятельности предпринимательства в рассматриваемых странах, можно сделать вывод, что прогрессивное развитие предпринимательской деятельности в этих 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 практически 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 в РФ необходимо совершенствование механизма и налоговой нагрузки в системе налогообложения, в частности, относительно субъектов малого предпринимательства.

Стимулирование развития предпринимательской деятельности налоговыми методами

Несмотря на то, что в последние два года бюджет России исполнен с профицитом, с 2012 г. по 2017 г. дефицит бюджета варьировался от 39,4 млрд. руб. (2012 г.) до 2 956,4 млрд. руб. (2016 г.). Поэтому, основной задачей налогового управления остается поиск и реализация новых механизмов по активизации и наращиванию налоговых поступлений [Официальный сайт..., www]. В то же время, в своей основе налоговый менеджмент нацелен на снижение налоговой нагрузки, имея целью определение экономически оптимального и социально-справедливого уровня налогообложения, достаточного как для реализации государственных функций, так и для стимулирования предпринимательской деятельности и повышения налоговой конкуренции, снижения налогового долга.

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.

Так как налоговая система создается в соответствии со стратегическими целями развития государства, а не наоборот, 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 [Белякова, Моденов, 2019, 141; Приоритеты..., www; Жук, www; Тандит, 2017, 217; Чистов, Воскобойников, 2017, 62; Григорьева, 2019, 114; Костюков, 2017, 83-84] предлагаем следующие стратегические направления стимулирования развития предпринимательской деятельности:

1) развитие вторичного и третичного секторов экономики, включая обрабатывающие производства, транспортно-логистическую инфраструктуру, обуславливающих рост налоговых доходов местных бюджетов;

2) формирование «точек роста», индустриальных парков, развитие социального предпринимательства, организации местных общин, объединяющих лиц, заинтересованных в предпринимательской деятельности, которые будут координировать их работу, обеспечивать условия для развития малого бизнеса;

3) стимулирование инвестиционной и инновационной деятельности: при расчете налоговой базы налога на прибыль предприятий, предлагается определенную его часть зачислять в региональный или местный бюджет, включение в состав расходов, связанных с производством и реализацией, расходов на приобретение машин и оборудования после введения их в эксплуатацию; освободить от налогообложения на период от 1 до 3 лет прибыль предприятий, осуществляющих капитальные вложения в производство новых видов продукции.

Исследование зарубежного опыта налогового стимулирования деятельности предприятий, а также выделение стратегических направлений в данной сфере обуславливает необходимость разработки механизма стимулирования развития деятельности предприятий как основы налогового потенциала территории, схема которого представлена на рисунке 1.

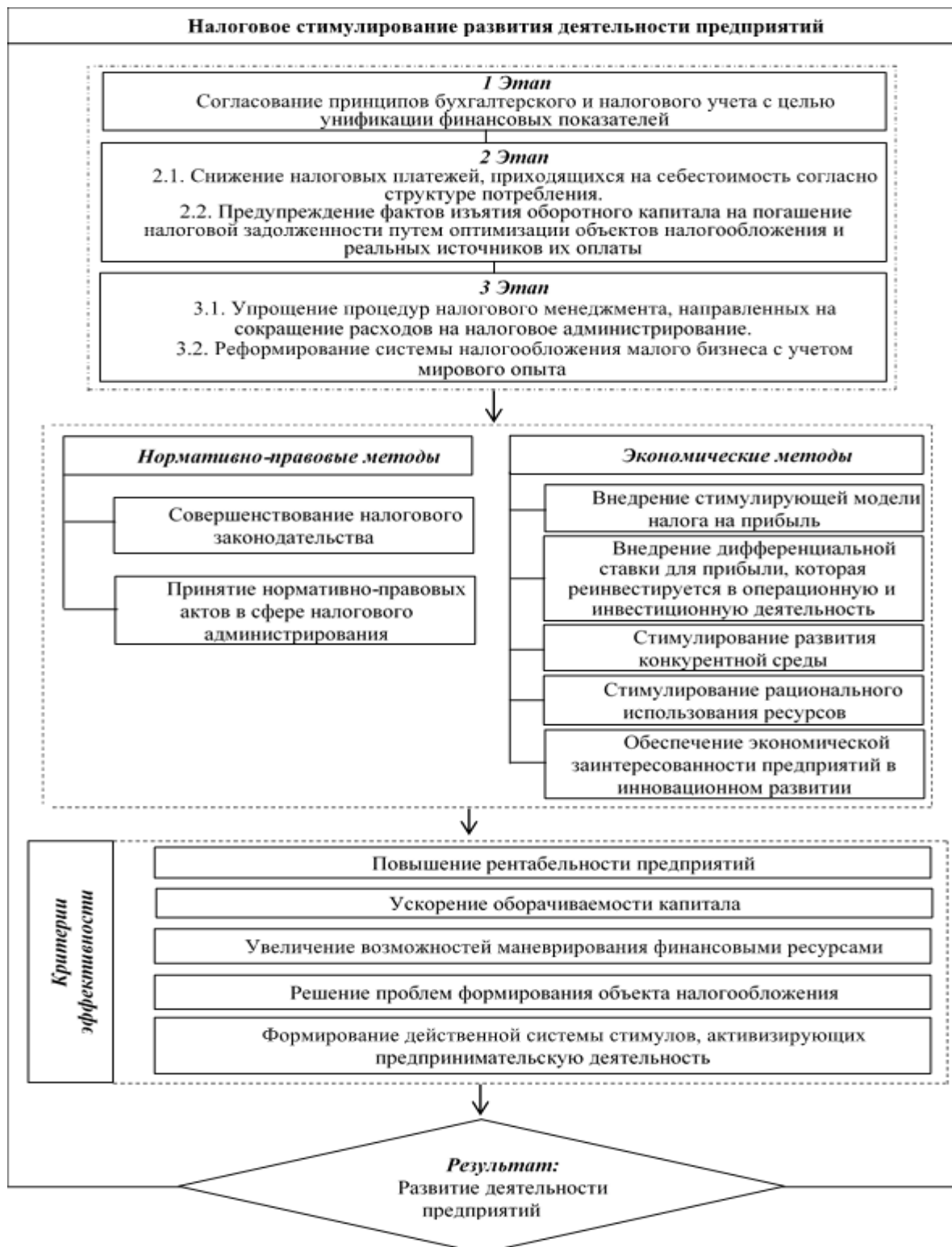


Рисунок 1 - Схема механизма стимулирования развития деятельности предприятий

Механизм охватывает три стадии: 1) согласование принципов бухгалтерского и налогового учета с целью унификации финансовых показателей; 2) снижение налоговых платежей, приходящихся на себестоимость согласно структуре потребления и предупреждение фактов изъятия оборотного капитала на погашение налоговой задолженности путем оптимизации объектов налогообложения и реальных источников их оплаты; 3) упрощение процедур налогового менеджмента, направленных на сокращение расходов на налоговое администрирование и реформирование системы налогообложения малого бизнеса с учетом мирового опыта.

Предлагаемый механизм включает активизацию финансовых потоков между предприятиями-налогоплательщиками и государством. Основой этой активизации является создание благоприятных в сфере налогообложения условий для предпринимательской деятельности.

Заключение

В условиях рыночной экономики одним из основных инструментов регулирования экономической деятельности предпринимательства является правильно построенная налоговая политика в государстве, которая должна быть направлена, прежде всего, на рост занятости, увеличение доходов населения, преодоление кризисных явлений в экономике, что достигается только с развитием предпринимательства в стране [Щербина, 2015, 11]. В связи с этим, целесообразно четко формировать и согласовать государственную налоговую политику в сфере поддержки малого предпринимательства с планом действий и системой контроля как промежуточных, так и конечных результатов, а также минимизировать вмешательство органов государственной власти в деятельность субъекта хозяйствования. Приоритетом при формировании налоговой политики должны стать совершенствование действующего налогового законодательства, снижение налоговой нагрузки, упрощение системы взимания и администрирования налогов, а также создание налоговых стимулов для активного развития предпринимательства. В частности, в рамках налоговой реформы для налогового стимулирования развития предпринимательской деятельности, будет целесообразным, прежде всего, предоставление инвестиционных 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, представление 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 предприятий должны обеспечивать прирост, прежде всего, их собственного капитала. Предложенная схема механизма стимулирования развития деятельности предприятий в качестве инструмента реализации государственной налоговой политики может стать компромиссным вариантом решения проблем развития предприятий, что позволит оптимизировать межбюджетные отношения и повысить налоговые доходы бюджета.

Библиография

1. Бафталовская Е.В. Влияние налогообложения на результативность деятельности компании // Векторы экономики. 2018. № 6 (24). С. 22-35.
2. PricewaterhouseCoopers, Paying Taxes. URL: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2020/overall-ranking-and-data-tables.html> (дата обращения: 20.01.2020).
3. Белякова Е.И., Моденов А.К. Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики // Петербургский экономический журнал. 2019. № 2. С. 134-143.
4. Приоритеты налоговых стимулов: мировой опыт. Материалы аналитического центра «академия». URL: <http://www.academia.org.ua> (дата обращения: 25.01.2020).
5. Жук Е.М. Стимулирование предпринимательской деятельности на основании усовершенствования налогового регулирования. URL: <http://intkonf.org/zhuk-em-stimulyuvannyapidpriemnitckoyi-diyalnosti-na-pidstavitudoskonalennya-podatkovogoregulyuvannya> (дата обращения: 20.01.2020).
6. 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.
7. Чистов И.В., Воскобойников А.И. Зарубежный опыт налогового стимулирования реального сектора экономики // Экономика и предпринимательство. 2017. № 10-2 (87). С. 60-64.
8. Григорьева И.С. Анализ зарубежной практики налогового стимулирования инновационной деятельности // Академическая публицистика. 2019. № 12. С. 113-116.
9. Костюков О.А. Налоговое стимулирование развития малого предпринимательства в Российской Федерации // Экономика и управление: проблемы, решения. 2017. № 10. С. 82-85.
10. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. URL: <https://www.minfin.ru/ru/> (дата обращения: 29.01.2020).
11. Щербина М.В. Новая экономика: институциональные ограничения в сфере среднего предпринимательства // Финансы, деньги, инвестиции. 2015. № 4 (56). С. 9-13.

Tax stimulation of business development

Irina V. Popova

Doctor of Economics, Associate Professor,
Head of the department of banking,
Donetsk national University of economy and trade
named after Mikhail Tugan-Baranovsky,
283050, 31, Shchorsa st., Donetsk;
e-mail: irinapo@yandex.ru

Zlata V. Kashnikova

Postgraduate of the department of banking
Donetsk national University of economy and trade
named after Mikhail Tugan-Baranovsky,
283050, 31, Shchorsa st., Donetsk;
e-mail: zlata.kashnikova@bk.ru

Abstract

The article considers the state participation in the formation and development of business activity, support of its most appropriate and effective directions. The research analyzes the experience of developed countries in implementing a balanced tax policy and the main forms of tax

incentives for the development and maintenance of financial stability of entrepreneurship. Identified strategic directions for stimulating the development of enterprises: the development of the secondary and tertiary sectors of the economy, including manufacturing, transport and logistics infrastructure, which cause the growth of tax revenues of local budgets; the formation of "growth points", industrial parks, the development of social entrepreneurship, the organization of local communities that unite people interested in entrepreneurial activity, who will coordinate their work, provide conditions for the development of small businesses; promotion of investment and innovation activities. Proposed a scheme for stimulating the development of enterprises, consisting of three stages (coordination of accounting and tax accounting principles in order to unify financial indicators; reduction of tax payments that fall on the cost of production according to the consumption structure and prevention of the facts of withdrawal of working capital to repay tax debts by optimizing the objects of taxation and real sources of their payment; simplification of tax management procedures aimed at reducing the costs of tax administration and reforming the tax system of small businesses, taking into account international experience), as a tool for implementing the state tax policy on solving the problems of enterprise development, which will optimize inter-budget relations and increase budget tax revenues.

For citation

Popova I.V., Kashnikova Z.V. (2020) Nalogovoe stimulirovanie razvitiya deyatel'nosti predpriyatii [Tax stimulation of business development]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 10 (10A), pp. 170-181. DOI: 10.34670/AR.2021.40.32.017

Keywords

Taxation, tax incentives, tax policy, tax stimulation, enterprise development.

References

1. Baftalovskaya E.V. Vliyanie nalogooblozheniya na rezul'tativnost' deyatel'nosti kompanii [Impact of taxation on the company's performance]. *Vectors of the economy*, 2018, no. 6 (24). pp. 22-35.
2. PricewaterhouseCoopers, Paying Taxes. Available at: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2020/overall-ranking-and-data-tables.html> [Accessed 20/01/2020].
3. Belyakova E.I., Modenov A.K. Nalogovoe stimulirovanie kak instrument realizatsii nalogovoy politiki [Tax incentives as a tool for implementing tax policy]. *St. Petersburg economic journal*, 2019, no. 2, pp. 134-143.
4. Priorities of tax incentives: a global perspective. Materials of the analytical center «academy». Available at: <http://www.academia.org.ua> [Accessed 25/01/2020].
5. Zhuk E.M. Stimulirovanie predprinimatel'skoj deyatel'nosti na osnovanii usovershenstvovaniya nalogovogo regulirovaniya [Stimulation of entrepreneurial business on the basis of improvement of tax regulation]. Available at: <http://intkonf.org/zhuk-em-stimulyuvannyapidpriemnit'skoyi-diyalnosti-na-pidstavitudoskonalennya-podatkovogoregulyuvannya> [Accessed 20/01/2020].
6. Tandit T.E. Nalogovye l'goty dlya novykh mal'kh predpriyatij v SSHA i Evrope [Tax incentives for new small businesses in the US and Europe]. *Innovative research: problems of implementation of results and directions of development collection of articles of the International scientific and practical conference*, 2017, pp. 2016-2019.
7. Chistov I.V., Voskobojnikov A.I. Zarubezhnyj opyt nalogovogo stimulirovaniya real'nogo sektora ekonomiki [Foreign experience in tax incentives for the real economy]. *Economy and entrepreneurship*, 2017, no. 10-2 (87), pp. 60-64.
8. Grigor'eva I.S. Analiz zarubezhnoj praktiki nalogovogo stimulirovaniya innovacionnoj deyatel'nosti [Analysis of foreign practice of tax incentives for innovation]. *Academic journalism*, 2019, no. 12, pp. 113-116.
9. Kostyukov O.A. Nalogovoe stimulirovanie razvitiya malogo predprinimatel'stva v Rossijskoj Federacii [Tax incentives for small business development in the Russian Federation]. *Economics and management: problems and solutions*, 2017, no. 10, pp. 82-85.
10. Official website of the Ministry of Finance of the Russian Federation. Available at: <https://www.minfin.ru/ru/> [Accessed

29/01/2020].

11. Shcherbina M.V. Novaya ekonomika: institucional'nye ogranicheniya v sfere srednego predprinimatel'stva [The new economy: institutional constraints on medium-sized businesses]. *Finance, money, investment*, 2015, no. 4 (56), pp. 9-13.