

УДК 336.221

***ОЦЕНКА ФОРМ И МЕТОДОВ РАЗВИТИЯ МАЛОГО БИЗНЕСА В  
РАМКАХ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ ПМР***

***Жукова Е.С.,***

*к. э. н, доцент,*

*Приднестровский Государственный университет им. Т.Г. Шевченко,*

*Тирасполь, Приднестровье,*

***Кискул О.А.,***

*Старший преподаватель,*

*Приднестровский Государственный университет им. Т.Г. Шевченко,*

*Тирасполь, Приднестровье,*

***Магдалюк К.В.,***

*обучающаяся,*

*Приднестровский Государственный университет им. Т.Г. Шевченко,*

*Тирасполь, Приднестровье.*

**Аннотация.** В статье рассмотрены существующие меры стимулирования малого бизнеса - в рамках проводимой государством налоговой политики, проведен анализ специальных налоговых режимов как инструментов для стимулирования развития малого бизнеса и предложены меры по развитию предприятий малого бизнеса с помощью налоговых механизмов.

**Ключевые слова:** стимулирование малого бизнеса; эффект налогового стимулирования; специальные налоговые режимы; анализ налоговых инструментов.

***EVALUATION OF FORMS AND METHODS OF SMALL BUSINESS  
DEVELOPMENT WITHIN THE FRAMEWORK OF TAX POLICY OF THE  
PMR***

***Zhukova E.S.,***

*c. n, associate professor*

*Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko*

*Tiraspol, Transnistria,*

***Kiskul O.A.,***

*Senior Lecturer,*

*Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko*

*Tiraspol, Transnistria,*

***Magdalyuk K.V.,***

*learning*

*Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko*

*Tiraspol, Transnistria.*

**Annotation.** The article discusses the existing measures to stimulate small business - in the framework of the state tax policy, analyzes the special tax regimes as tools to stimulate the development of small businesses and suggests measures to develop small businesses using tax mechanisms.

**Key words:** stimulation of small business; the effect of tax incentives; special tax regimes; analysis of tax instruments.

Развитие и поддержка малого и среднего предпринимательства является одной из приоритетных направлений экономической политики государства, т.к. от темпов экономического развития страны зависит благосостояние граждан Приднестровья.

Ведущую роль в поддержке малого бизнеса отводится налоговым льготам – понижение налоговых ставок. При снижении налоговой ставки малый бизнес выходит из тени, декларирует доходы, увеличивает обороты, рабочие места. Тем самым, способствует увеличению количества субъектов экономического хозяйствования, а также пополнению доходной части государственного бюджета. В Приднестровской Молдавской Республике действуют такие налоговые инструменты, как *специальные налоговые режимы*, которые включают в себя:

- а) систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей – фиксированный сельскохозяйственный налог;
- б) специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения;
- в) специальный налоговый режим – патентная система налогообложения – налог с потенциально возможного к получению годового дохода;
- г) специальный налоговый режим – о самозанятых лицах.

Специальные налоговые режимы устанавливают фиксированные налоги, освобождают от уплаты отдельных налогов, снижают налоговые ставки, т.е. упрощают процесс налогообложения. Тем самым выводя из тени субъектов народного хозяйства. [7]

С 2017 по 2019 года наблюдается стабильная динамика повышения роста хозяйствующих субъектов республики.

Анализируемый период характеризуется значительным увеличением объёма произведенной продукции (работ, услуг) организациями малого бизнеса.

Стимулирование развития малого бизнеса в рамках налоговой политики возможно специальными методами налогового регулирования. В связи с этим возникла потребность анализа системы налогообложения малых предприятий с позиции оценки ее целевой эффективности для экономики страны.

Положительный эффект налогового стимулирования малого бизнеса зависит от правильно определенного налогообложения.

Для оценки степени влияния налоговых льгот на развитие малого предпринимательства был проведен эконометрический анализ. Авторы рассматривают зависимость налоговых поступлений субъектов малого и среднего бизнеса от налоговой ставки и налогооблагаемой базой.

В свою очередь, для эффективного анализа зависимости были исследованы упрощенная система налогообложения и налогообложение на доходы от обслуживания сельского хозяйства.

Рассмотрим упрощенную систему налогообложения. Характерной особенностью данного режима является то, что с 2011 года налоговая ставка при упрощении системы налогообложения остается неизменной. А это, в свою очередь, показывает, что властями был выбран оптимальный размер налоговой ставки и не нуждается в дальнейшем совершенствовании в рамках существующей социально-экономической ситуации.

Уравнение линейной регрессии имеет вид:

$$Y = ax_1x_2 + b,$$

$Y$  – объем налоговых поступлений субъектов малого и среднего бизнеса в части доходов от деятельности,

$x_1$  – налоговая ставка

$x_2$  – налогооблагаемая база (доходы субъектов малого и среднего предпринимательства)

Также следует отметить, что основой исследования явились данные статистики по микро- и малым предприятиям республики, представленные в таблице 1.

Таблица 1 - Переменные уравнения регрессии [5,6]

| №         | Y          | $x_1$ | $x_2$       |
|-----------|------------|-------|-------------|
| 2014      | 131 302,9  | 3     | 4 643 316,1 |
| 2015      | 102 615,3  | 3     | 2 383 698,7 |
| 2016      | 97 241,6   | 3     | 3 928 357,8 |
| 2017      | 116 306,2  | 3     | 4 922 622   |
| 2018      | 150 128,7  | 3     | 6 671273,1  |
| 9 м. 2019 | 134 895,21 | 3     | 6 454 884,8 |

По данным, представленным в Таблице 1, исследуется зависимость между чистой прибылью  $y$  (руб.) и следующими тремя основными факторами:

$x_1$  – обязательство по оплате труда

$x_2$  – налоговые поступления

Таблица 2. – Анализ зависимости между чистой прибылью, обязательствами по оплате труда, налоговыми поступлениями

| № п/п | Год  | Чистая прибыль ( $y$ ) | Обязательства по оплате труда ( $x_1$ ) | Налоговые поступления ( $x_2$ ) |
|-------|------|------------------------|---|---------------------------------|
| 1     | 2014 | 287143                 | 313112,9                                | 131302,9                        |
| 2     | 2015 | 38916,1                | 205953,2                                | 102615,3                        |
| 3     | 2016 | 314886,4               | 289632,6                                | 97241,6                         |
| 4     | 2017 | -571283,8              | 370084,5                                | 116306,2                        |
| 5     | 2018 | 701550,6               | 440532,0                                | 150128,7                        |

Таким образом, получаем уравнение множественной регрессии в линейной форме в следующем виде:

$$y = -1,361817217 \cdot x_1 + 5,304601831 \cdot x_2 - 9678,916056$$

Если обязательства по оплате труда увечится на 1 руб., а налоговые поступления останутся неизменными, то чистая прибыль уменьшится на 1,36 руб.

Если налоговые поступления увеличатся на 1 руб., а чистая прибыль останется неизменной, то обязательства по оплате труда увеличится на 5,31 руб. Построим матрицу парных коэффициентов корреляции в таблице 3.

Таблица 3 - Матрица парных коэффициентов корреляции

|       | $y$        | $x_1$        | $x_2$        |
|-------|------------|--------------|--------------|
| $y$   | 1          | $r_{yx_1}$   | $r_{x_2y}$   |
| $x_1$ | $r_{yx_1}$ | 1            | $r_{x_1x_2}$ |
| $x_2$ | $r_{x_2y}$ | $r_{x_2x_1}$ | 1            |

Коэффициенты:  $r_{yx_1}$ ,  $r_{yx_2}$ ,  $r_{x_1x_2}$ , находятся по следующим формулам:

$$r_{yx_1} = \frac{Cov(y, x_1)}{\sqrt{Var(y) \cdot Var(x_1)}} = 0,223832995$$

$$r_{yx_2} = \frac{Cov(y, x_2)}{\sqrt{Var(y) \cdot Var(x_2)}} = 0,468395692$$

$$r_{x_1x_2} = \frac{Cov(x_1, x_2)}{\sqrt{Var(x_1) \cdot Var(x_2)}} = 0,796020768$$

Таким образом, матрица парных коэффициентов корреляции будет иметь вид:

$$\begin{pmatrix} 1 & 0,223832995 & 0,468395692 \\ 0,223832995 & 1 & 0,796020768 \\ 0,468395692 & 0,796020768 & 1 \end{pmatrix}$$

Факторы  $y$  и  $x_1$ , явно коллинеарны, так как соответствующие парные коэффициенты линейной корреляции меньше 0,75, и связь между ними **прямая и тесная**.

Факторы  $y$  и  $x_2$  – явно коллинеарны, так как соответствующие парные коэффициенты линейной корреляции меньше 0,75, и связь между ними **прямая и тесная**.

**Факторы**  $x_2, x_1$  – коллиарны, так как соответствующие парные коэффициенты линейной корреляции больше 0,75, и связь между ними **непрямая и нетесная**.

по формуле:

$$R_{yx_1x_2} = \sqrt{1 - \frac{\sum_{i=1}^n (y_i - y_{ip})^2}{\sum_{i=1}^n (y_i - \bar{y})^2}} = 0,290171237690$$

Значение индекса свидетельствует о слабой связи между капиталом ( $y$ ), чистой прибылью (убытком) ( $x_1$ ) и краткосрочными обязательствами ( $x_2$ ).

Коэффициент детерминации находится по формуле:

$$R^2_{yx_1x_2x_3} = (R_{yx_1x_2x_3})^2 = 0,084199347183 \text{ (74,05\%)}$$

Значение коэффициента детерминации указывает на то, что по приведенным в Таблице 1 данным вариация капитал на 74,05% обусловлена вариацией основных факторов, представленных в вышеуказанной таблице, и на 25,95% может быть объяснена действием прочих факторов.

Оценим статистическую значимость уравнения

$y = -1,361817217 \cdot x_1 + 5,304601831 \cdot x_2 - 9678,916056$  и его параметров с помощью критерия Фишера.

Найдем фактическое значение  $F$ -критерия Фишера при том, что  $F_{\text{табл}} = 10,13$ , по следующей формуле:

$$F_{\text{факт}} = \frac{R^2_{yx_1x_2x_3}}{1 - R^2_{yx_1x_2x_3}} \cdot \frac{n - m - 1}{m} = 0,781495895$$

Таким образом,  $F_{\text{факт}} \approx 2,853618368 < 10,13$ ; значит уравнение регрессии в целом статистически *незначимо*, связь между факторами сформировалась *случайно*.

На основе вышеизложенного следует, что и чистая прибыль (убыток) и обязательства по оплате труда зависят в какой-то степени от величины налоговых поступлений. Таким образом, корреляционно-регрессионный анализ позволяет сделать вывод о том, что наибольшую роль в финансировании деятельности предприятия играют обязательства по оплате

труда и налоговые поступления, что дает возможность пересмотреть механизм внутреннего финансирования предприятия и предпринять необходимые для его улучшения меры.

Виду изложенного, специальные налоговые режимы имеют значимый потенциал для регулирования и стимулирования отдельных направлений малого бизнеса в Республике.

Как показывает практика, в последние годы в секторе малого бизнеса Республики существовали серьезные риски уклонения от уплаты налогов или занижения результатов деятельности. Решением данной проблемы явились специальные налоговые режимы. Таким образом, между специальными налоговыми режимами и налоговой политикой Республики, направленной на стимулирование развития малого бизнеса, существует тесная взаимосвязь. [8]

Введение новых и совершенствование действующих налоговых инструментов для стимулирования развития малого бизнеса в Приднестровской Молдавской Республики способствует увеличению числа субъектов малого предпринимательства, способствует проведению более эффективного контроля, а также продолжает динамично увеличивать налоговые поступления в доходную часть бюджета. Тем самым, бюджетно-налоговая концепция грамотно выстроенная, в отношении субъектов малого бизнеса может способствовать решению большого количество ключевых задач современной налоговой политики страны [7, с.480].

### **Библиографический список:**

1. Закон Приднестровской Молдавской Республики от 19 июля 2000 года № 321-ЗИД «Об основах налоговой системы в Приднестровской Молдавской Республике» [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <http://www.vspmr.org/legislation/laws/>
2. Закон ПМР от 27 сентября 2017 года № 251-ЗИД-VI «О внесении изменений и дополнения в Закон ПМР «О налоге на доходы

- организации»; [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <http://www.vspmr.org/legislation/laws/>
3. Закон ПМР от 24 июля 2017 года № 236-ЗИ-VI «О развитии и государственной поддержке малого и среднего предпринимательства»; [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <http://www.vspmr.org/legislation/laws/>
  4. Проект Постановления Верховного Совета ПМР «Об утверждении Концепции бюджетной и налоговой политики ПМР на 2018 год и среднесрочную перспективу» [Электронный ресурс] // – Режим доступа: <http://www.vspmr.org/legislation/laws/>
  5. Данные по формам статистической отчетности за 2014-2018 гг. [Электронный ресурс] // Министерство экономического развития ПМР [официальный сайт]. – ПМР, 2020. – Режим доступа: <http://mer.gospmr.org/gosudarstvennaya-sluzhba-statistiki.html>
  6. Отчеты об исполнении бюджета [Электронный ресурс] // Министерство финансов ПМР [официальный сайт]. – Режим доступа: <http://minfin-pmr.org/>
  7. Корень А.В., Краубергер Ж.Ю. Специальные налоговые режимы в реализации государственной политики по поддержке малого и среднего бизнеса / А.В. Корень, Ж.Ю. Краубергер // Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований. – 2015. – №6-3. – С. 479- 483
  8. Панкратова М.В Специальные налоговые режимы, их роль в развитии малого предпринимательства [Электронный ресурс] / Панкратова М.В // Вектор экономики. – 2018 - № 5. – URL: <http://www.vectoreconomy.ru/images/publications/2018/5/taxes/Pankratova.pdf>

*Оригинальность 88%*