

УДК 336.2

ЭФФЕКТИВНОСТЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ПМР

Сафронова Л.М.

к.э.н., доцент

Экономический факультет, Кафедра финансов и кредита

г. Тирасполь, Молдова

Баранова В.В.

Магистр, Кафедра финансов и кредита

Приднестровский государственный университет им. Т.Г. Шевченко

г. Тирасполь, Молдова

Аннотация: В статье рассматриваются отдельные аспекты оценки эффективности налоговой системы Приднестровской Молдавской Республики за 2021 г. - 2025 г. Цель исследования заключается в выявлении основных тенденций формирования налоговых доходов и определении их взаимосвязи с состоянием республиканского бюджета и макроэкономическими показателями. В работе анализируются соотношение доходов и расходов бюджета, налоговая нагрузка, коэффициент эластичности налоговых доходов по ВВП, а также динамика валового внутреннего продукта и инфляции.

Ключевые слова: налоговая система, эффективность налогообложения, налоги и сборы, налоговые доходы, экономика.

EFFICIENCY OF THE PMR TAX SYSTEM

Safronova L.M.

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Faculty of Economics

Department of Finance and Credit

Tiraspol, Moldova

Baranova V.V.

Magistr, Department of Finance and Credit

Transnistrian State University named after T.G. Shevchenko

Tiraspol, Moldova

Abstract: This article examines specific aspects of assessing the effectiveness of the tax system of the Pridnestrovian Moldavian Republic for the period 2021–2025. The study aims to identify key trends in tax revenue generation and determine the relationship between these revenues, the state of the republican budget, and macroeconomic indicators. The analysis covers the ratio of budget revenues to expenditures, the tax burden, the elasticity of tax revenue relative to GDP, and the dynamics of gross domestic product and inflation.

Keywords: tax system, taxation efficiency, taxes and fees, tax revenues, economy.

Эффективность налоговой системы является одной из важнейших характеристик государственной налоговой политики, поскольку именно она отражает способность налогового механизма обеспечивать выполнение государством своих финансовых, экономических и социальных функций. В современных условиях налоговая система рассматривается не только как инструмент формирования доходной части бюджета, но и как средство государственного регулирования экономики, стимулирования инвестиционной активности, развития предпринимательства и обеспечения социальной справедливости. В связи с этим оценка эффективности налоговой системы должна носить комплексный характер.

Как отмечает Э. С. Манаширов, налоговая система одновременно реализует фискальную, экономическую, социальную и регулирующие функции, поэтому ее эффективность должна оцениваться с использованием различных критериев и показателей [2].

Действующая налоговая система ПМР основана на относительно простой структуре налогов и специальных налоговых режимов. Отсутствие налога на

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

добавленную стоимость значительно упрощает порядок налогового учета как для налогоплательщиков, так и для налоговых органов. Вместе с тем развитие цифровых технологий требует дальнейшего совершенствования налогового администрирования, внедрения современных информационных систем и расширения электронного взаимодействия между государством и налогоплательщиками.

Одним из направлений оценки эффективности налоговой системы является определение ее влияния на формирование финансового состояния бюджета. При этом достаточность доходных источников непосредственно связана с возможностью бюджета выполнять возложенные на него расходные обязательства. Показатель эффективности регулирующей функции налоговой системы может быть выражен в отсутствии дефицита бюджета, что означает достаточность средств бюджета соответствующего уровня [1].

В связи с этим для оценки состояния республиканского бюджета ПМР необходимо сопоставить объемы его доходов и расходов, определить величину дефицита или профицита, а также рассмотреть изменение соотношения доходов и расходов в динамике (табл. 1).

Таблица 1 - Соотношение доходов и расходов республиканского бюджета ПМР и величина дефицита (профицита) за 2021 г. - 2025 г., руб.

Показатель	2021	2022	2023	2024	2025
Доходы бюджета	2 246 640 474	2 309 047 660	2 493 796 543	2 517 338 648	4 379 199 476
Расходы бюджета	4 157 443 012	4 412 404 311	4 838 099 506	5 094 009 930	4 181 190 472
Дефицит (-) / профицит (+)	-1 910 802 538	-2 103 356 651	-2 344 302 963	-2 576 671 282	+198 009 004
Отклонение к предыдущему году	-	-192 554 113	-240 946 312	-232 368 319	+2 774 680 286
Соотношение доходов и расходов, %	54,04	52,33	51,54	49,42	104,74
Отклонение к предыдущему году, %	-	-1,71	-0,79	-2,12	+55,32
Уровень дефицита	-85,05	-91,09	-94,01	-102,36	+4,52

(профицита) к доходам, %					
Отклонение к предыдущему году, %	-	-6,04	-2,92	-8,35	+106,88

Анализ соотношения доходов и расходов республиканского бюджета ПМР за 2021 г. - 2025 г. показывает, что в 2021 г. - 2024 г. расходы ежегодно превышали доходы, что формировало дефицит бюджета. При этом его величина последовательно увеличивалась: в 2022 г. дефицит вырос на 192 554 113 руб., в 2023 г. - еще на 240 946 312 руб., а в 2024 г. - на 232 368 319 руб. Наибольшая величина дефицита за рассматриваемый период была зафиксирована в 2024 г. и составила 2 576 671 282 руб.

Одновременно соотношение доходов и расходов снижалось с 54,04% в 2021 г. до 49,42% в 2024 г. Наиболее существенное снижение произошло в 2024 г. - на 2,12 % по сравнению с 2023 г. Уровень дефицита по отношению к доходам также ухудшался: с -85,05% в 2021 г. до -102,36% в 2024 г.

В 2025 г. произошел существенный перелом в динамике бюджетного сальдо. Дефицит сменился профицитом в размере 198 009 004 руб., что означает улучшение бюджетного результата на 2 774 680 286 руб. по сравнению с 2024 г. Соотношение доходов и расходов увеличилось на 55,32 % и достигло 104,74%. Одновременно уровень дефицита (профицита) к доходам изменился на 106,88 % - с -102,36% до +4,52%.

Результаты анализа сбалансированности республиканского бюджета позволяют оценить общее состояние бюджетных финансов, однако сами по себе не раскрывают соотношение налоговых поступлений и экономического потенциала государства. В связи с этим следующим этапом исследования является определение налоговой нагрузки, характеризующей долю налоговых доходов республиканского бюджета в валовом внутреннем продукте ПМР.

Налоговая нагрузка относится к числу показателей, используемых при оценке эффективности налоговой системы на макроэкономическом уровне. Ее

определение позволяет сопоставить объем налоговых поступлений с масштабом создаваемого в экономике продукта и оценить изменение роли налоговых платежей в экономике государства. Налоговая нагрузка определяется как отношение общей суммы налоговых доходов к величине валового внутреннего продукта: $НН = НД / ВВП \times 100 \%$ [1].

С учетом данного подхода в настоящем исследовании налоговая нагрузка ПМР определяется как отношение налоговых доходов республиканского бюджета к объему ВВП. Полученный показатель позволяет проследить изменение соотношения налоговых поступлений и объема произведенного продукта за 2021 г. - 2025 г. (таблица 2).

Таблица 2 - Налоговая нагрузка ПМР за 2021 г. - 2025 г.

Показатель	2021	2022	2023	2024	2025
Налоговые доходы, млн.руб.	1 123,4	1 262,2	1 322,1	1 303,5	2 002,9
ВВП, млн.руб.	19 250,2	18 448,5	19 574,5	20 066,5	17 613,1
Налоговая нагрузка, %	5,84	6,84	6,76	6,49	11,37

Расчет налоговой нагрузки показывает, что в 2021 г. - 2025 г. данный показатель изменялся неравномерно. В 2021 г. налоговая нагрузка составила 5,84%, после чего в 2022 г. увеличилась до 6,84%. В 2023 г. показатель незначительно снизился до 6,76%, а в 2024 г. - до 6,49%.

Наиболее существенное изменение наблюдалось в 2025 г., когда налоговая нагрузка увеличилась до 11,37%. Это связано с существенным ростом налоговых доходов бюджета до 2 002,9 млн руб. при одновременном снижении объема ВВП до 17 613,1 млн руб. По сравнению с 2021 г. налоговая нагрузка увеличилась на 5,53 %.

Рассмотренная динамика налоговой нагрузки отражает изменение соотношения налоговых поступлений и ВВП, однако не позволяет определить, насколько интенсивно налоговые доходы изменяются относительно

экономической динамики. Для уточнения данной взаимосвязи целесообразно рассчитать коэффициент эластичности налоговых доходов по ВВП.

Для более полной оценки эффективности налоговой системы ПМР целесообразно дополнительно рассмотреть коэффициент эластичности налоговых доходов. В соответствии с методикой, предложенной Д. А. Черненко, коэффициент эластичности налоговых поступлений рассчитывается по формуле:

$$\Xi = (X^{\circ} / X) \times (Y / Y^{\circ}),$$

где Ξ - коэффициент эластичности; X - начальный уровень налоговых поступлений; X° - прирост налоговых поступлений; Y - начальный уровень определяющего фактора (ВВП); Y° - прирост анализируемого фактора [3].

В рамках настоящего исследования коэффициент эластичности рассчитывается на основе налоговых доходов республиканского бюджета и ВВП ПМР. Расчетные значения представлены в таблице 3.

Таблица 3 - Коэффициент эластичности налоговой системы ПМР за 2021 г. - 2025 г.

Показатель	2021	2022	2023	2024	2025
Налоговые доходы, млн руб.	1 123,4	1 262,2	1 322,1	1 303,5	2 002,9
Прирост налоговых доходов, млн руб.	–	138,8	59,9	–18,6	699,4
ВВП, млн руб.	19 250,2	18 448,5	19 574,5	20 066,5	17 613,1
Прирост ВВП, млн руб.	–	–801,7	1 126,0	492,0	–2 453,4
Коэффициент эластичности	–	–2,97	0,78	–0,56	–4,39

Расчет коэффициента эластичности показывает, что в течение 2021 г. - 2025 г. его значение изменялось неравномерно. В 2022 г. коэффициент составил -2,97. Отрицательное значение обусловлено разнонаправленной динамикой налоговых доходов и ВВП: налоговые доходы увеличились на 138,8 млн руб., тогда как ВВП снизился на 801,7 млн руб.

В 2023 г. коэффициент эластичности составил 0,78. В этом году оба показателя увеличились: налоговые доходы выросли на 59,9 млн руб., а ВВП - на 1 126,0 млн руб. При этом значение коэффициента ниже единицы показывает, что налоговые доходы изменялись менее интенсивно по сравнению с ВВП.

В 2024 г. коэффициент составил -0,56. Такое значение связано со снижением налоговых доходов на 18,6 млн руб. при одновременном увеличении ВВП на 492,0 млн руб. Следовательно, изменение налоговых поступлений и ВВП вновь происходило в противоположных направлениях.

Наиболее значительное изменение наблюдалось в 2025 г., когда коэффициент эластичности составил -4,39. Налоговые доходы увеличились на 699,4 млн руб., тогда как ВВП снизился на 2 453,4 млн руб. Таким образом, существенный рост налоговых поступлений происходил на фоне сокращения ВВП, что обусловило отрицательное значение коэффициента.

В целом рассчитанные значения свидетельствуют об отсутствии устойчивой зависимости между динамикой налоговых доходов и ВВП в ПМР в рассматриваемом периоде. Только в 2023 г. изменение налоговых доходов и ВВП происходило в одном направлении, однако коэффициент эластичности составил менее единицы. В 2022 г., 2024 г. и 2025 г. изменение показателей имело разнонаправленный характер, вследствие чего коэффициент принимал отрицательные значения.

Расчёт коэффициента эластичности позволил выявить различия в направлениях изменения налоговых доходов и ВВП. Вместе с тем полученные результаты необходимо рассматривать с учётом общей макроэкономической ситуации. Поэтому далее целесообразно сопоставить динамику налоговых поступлений с изменением ВВП и уровня инфляции, что позволит дополнить оценку эффективности налоговой системы характеристикой экономических условий исследуемого периода (таблица 4).

Таблица 4 - Динамика налоговых доходов, ВВП и инфляции в ПМР за 2021 г. - 2025 г.

Показатель	2021	2022	2023	2024	2025
Налоговые доходы, млн.руб.	1 123,4	1 262,2	1 322,1	1 303,5	2 002,9
Отклонение к предыдущему году	-	+138,8	+59,9	-18,6	+699,4
ВВП, млн.руб.	19 250,2	18 448,5	19 574,5	20 066,5	17 613,1
Отклонение к предыдущему году	-	-801,7	+1 126,0	+492,0	-2 453,4
Инфляция, %	7,4	13,2	4,2	5,4	16,0
Отклонение к предыдущему году, %	-	+5,8	-9,0	+1,2	+10,6

Данные таблицы 4 позволяют оценить динамику налоговых доходов во взаимосвязи с изменением объема ВВП и уровня инфляции в ПМР за 2021 г. - 2025 г. Включение отклонений к предыдущему году позволяет определить направления и интенсивность изменения рассматриваемых показателей.

В 2022 г. налоговые доходы увеличились на 138,8 млн руб. по сравнению с 2021 г., достигнув 1 262,2 млн руб. При этом ВВП сократился на 801,7 млн руб., а уровень инфляции увеличился на 5,8 % - с 7,4 до 13,2%. Таким образом, рост налоговых поступлений в данном году происходил на фоне снижения ВВП и повышения инфляции.

В 2023 г. налоговые доходы продолжили увеличиваться, однако темп их прироста был ниже: увеличение составило 59,9 млн руб. ВВП при этом вырос на 1 126,0 млн руб., а инфляция снизилась на 9,0 % и составила 4,2%. Данная динамика характеризует одновременное увеличение налоговых поступлений и восстановление объема ВВП при существенном снижении инфляционного давления.

В 2024 г. налоговые доходы снизились на 18,6 млн руб. и составили 1 303,5 млн руб. Одновременно ВВП увеличился на 492,0 млн руб., а инфляция повысилась на 1,2 %. Таким образом, увеличение ВВП в данном году не сопровождалось соответствующим ростом налоговых доходов.

В 2025 г. произошли наиболее существенные изменения за рассматриваемый период. Налоговые доходы увеличились на 699,4 млн руб. и достигли 2 002,9 млн руб. Одновременно ВВП сократился на 2 453,4 млн руб., а инфляция возросла на 10,6 % - до 16,0%. Следовательно, значительный рост налоговых доходов в 2025 г. происходил одновременно со снижением номинального объема ВВП и существенным повышением уровня инфляции.

Таким образом, за 2021 г. - 2025 г. динамика налоговых доходов не была полностью синхронна с изменением ВВП. В 2022 г. и 2025 г. налоговые доходы увеличивались при снижении ВВП, тогда как в 2023 г. - 2024 г. изменение налоговых поступлений происходило на фоне роста ВВП. Наиболее существенный прирост налоговых доходов зафиксирован в 2025 г. - на 699,4 млн руб. При этом именно в 2025 г. наблюдались наиболее высокий уровень инфляции и наиболее значительное снижение ВВП за рассматриваемый период. Полученные результаты показывают, что при оценке эффективности налоговой системы необходимо учитывать не только динамику налоговых поступлений, но и макроэкономические условия, в которых они формируются.

Проведённый анализ эффективности налоговой системы ПМР за 2021 г. - 2025 г. позволяет сделать вывод о наличии как положительных результатов, так и проблем, ограничивающих возможность признания её полностью эффективной. К положительным результатам относится увеличение налоговых доходов республиканского бюджета с 1 123,4 млн руб. в 2021 г. до 2 002,9 млн руб. в 2025 г., а также переход от бюджетного дефицита к профициту в размере 198,0 млн руб. в последнем году исследуемого периода. Вместе с тем в 2021 г. - 2024 г. расходы бюджета превышали доходы, а в 2025 г. значительный рост налоговых поступлений сопровождался снижением номинального ВВП и повышением инфляции до 16,0%. Кроме того, отрицательные значения коэффициента эластичности в 2022 г., 2024 г. и 2025 г. свидетельствуют о разнонаправленном изменении налоговых доходов и ВВП в эти годы, что не

позволяет говорить об устойчивой взаимосвязи между динамикой налоговых поступлений и экономическим ростом.

Таким образом, эффективность налоговой системы ПМР в рассматриваемом периоде можно оценить как неоднозначную. С одной стороны, налоговые поступления обеспечивают формирование доходной части бюджета, а в 2025 г. бюджетное сальдо стало положительным. С другой стороны, рост налоговых доходов сам по себе не свидетельствует об улучшении качества налоговой системы, поскольку необходимо учитывать устойчивость бюджетных результатов, состояние экономики и влияние налоговой политики на хозяйственную деятельность. Проведённое исследование позволяет сделать вывод о необходимости дальнейшего совершенствования налогового администрирования, повышения стабильности налоговых поступлений и создания условий для расширения экономической базы налогообложения.

Библиографический список

- 1) Григорьева К.С., Гринкевич А.М. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации: учебник. - Томск: Издательский Дом Томского государственного университета, 2019. - 320 с.
- 2) Манаширов Э. С. Оценка эффективности налоговой системы Российской Федерации: проблемы и пути совершенствования // Экономика: вчера, сегодня, завтра. - 2025. - Т. 15, № 3А. - С. 495
- 3) Черненко Д.А. Коэффициент эластичности, как способ оценки влияния экономических факторов на поступление налогов: макро- и микро уровень. // Новый университет. 2014. № 11-12(45-46). С. 40.
- 4) Отчеты об исполнении республиканского и местных бюджетов, специальных бюджетных счетов (фондов) за 2021 г. - 2025 г. официального сайта Министерства финансов ПМР [Электронный ресурс]. – Режим доступа:

<https://minfin.gospmr.org/o-ministerstve/otchety-ministerstva/>, свободный. - (дата обращения 05.09.2026).

5) Приложения к Постановлению Верховного Совета Приднестровской Молдавской Республики «Об утверждении Прогноза социально-экономического развития Приднестровской Молдавской Республики на 2026 год» официального сайта Верховного Совета ПМР [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.vspmr.org/legislation/resolutions/6-viii-soziv/postanovlenie-verhovnogo-soveta-pridnestrovskoy-moldavskoy-respubliki-ob-utverjdenii-prognoza-sotsialjno-ekonomicheskogo-razvitiya-pridnestrovskoy-moldavskoy-respubliki-na-2026-god-.html>, свободный. - (дата обращения 05.09.2026).