

## СЦЕНАРНЫЙ ПОДХОД К НАЛОГОВОМУ СТИМУЛИРОВАНИЮ ТОРГОВОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

**З.В. Кашникова**

*Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского», г. Донецк*

В статье исследованы возможности местных органов власти в сфере проведения налоговой политики с учетом зарубежного опыта. Обосновано, что формирование рекомендаций по обеспечению сбалансированности налогообложения торгового бизнеса на государственном и местном уровнях может быть основано на альтернативных сценариях изменения системы местных налогов в рамках полномочий, имеющихся у местных властей: по результатам выбора наиболее эффективного сценария изменения в системе налогов в рамках имеющихся полномочий могут быть определены проблемы развития торгового бизнеса, которые не могут быть решены на местном уровне. Разработан научно-методический подход к оптимизации налогообложения торгового предпринимательства на государственном и местном уровнях, который основан на построении сценариев с учетом аспектов экономического развития государства и предоставления более широкого спектра прав в сфере определения налоговой политики местным органам власти, учитывая специфику сферы торговли и особенности общегосударственной налоговой политики.

**Ключевые слова:** торговый бизнес, сценарий, сценарное моделирование, налоговое стимулирование, налоговая политика, местные органы власти, оптимизация, альтернатива, сбалансированность налогообложения, целевые показатели.

### **Введение**

В современных условиях предприятия вынуждены функционировать в сложных условиях быстрых изменений, непредсказуемости, отсутствия четких ориентиров развития. В такой ситуации устойчивость предприятий к влиянию внутренних и внешних факторов окружающей среды становится одним из определяющих факторов их экономического развития и стабильности.

Реализация налогового регулирования на микроуровне проявляется посредством изменения налоговой нагрузки на конкретных плательщиков. Несмотря на постепенное расширение сферы торговли Донецкой Народной Республики в условиях развития экономики, отрасль все еще переживает кризис. В условиях повышения цен на продукцию, снижения спроса, низкого уровня экспорта довольно трудно достичь развития, так как эти факторы являются внешними, поэтому дальнейшее развитие торговли невозможно без активного вмешательства государства. В связи с этим, актуальными являются разработка и реализация эффективных направлений стимулирования деятельности торгового бизнеса с целью создания благоприятных условий для его развития.

Теоретические основы применения налоговых методов стимулирования предпринимательства исследованы в научных трудах таких ученых, как: Белякова Е.И., Моденов А.К., Каткова Н.А., Кожошев А.О., Орлова А.А., Таджибаева Ф.Э., Урманов Ж.Ж., Чистов И.В., Воскобойникова А.И., Шестакова Е.В., Дж. Арнольд, Б. Брайс, С. Хиди, А. Йоханссон, Н. Бания, Дж.А. Грей, Дж.А. Стоун, Р. Барро, С.Дж. Редлик, М. Лейбрехт, Р. Ромиш,

С. Тумен и др. Однако, в основном, эти исследования посвящены вопросам налоговой политики в целом, а такие специфические задачи, как обеспечение сбалансированности государственного налогообложения и налогообложения на местном уровне с целью стимулирования развития предпринимательской деятельности, не решены.

### **Теория**

Целью исследования является разработка рекомендаций по налоговому стимулированию торговых предприятий на основе сценарного подхода.

Налоговая нагрузка в целом оказывает негативное влияние на финансовое состояние предприятий, приводит к снижению их рентабельности и качества деятельности [1, с. 71]. Поэтому актуальным является вопрос оптимизации налогообложения, принятия стимулирующих мер для увеличения рентабельности и ослабления негативного влияния высокого налогового давления на деятельность предприятий.

В ходе проведенного исследования [2–7] была выявлена взаимосвязь между налоговым и финансовым состоянием предприятий торговли; определено, что налоги оказывают существенное влияние на финансовые показатели независимо от того, берется в расчет абсолютный показатель налоговой нагрузки или относительный. Влияние налоговой нагрузки на деятельность предприятий является обратным, что означает ухудшение финансового состояния предприятий с увеличением уровня налогообложения [8, с. 80]. Так, снижение объемов чистой прибыли из-за усиления налогового давления вызывает уменьшение рентабельности предприятий, ухудшение финансовой независимости,

## Предпринимательская деятельность

стабильности за счет прямого влияния на величину собственного капитала. Все это становится препятствием для эффективной деятельности предприятий и их устойчивого развития, что в свою очередь, влияет как на торговую отрасль, так и на экономику в целом.

Налоговая система по-разному влияет на развитие торгового бизнеса в зависимости от типа и территориального признака. В зависимости от региональных особенностей, таких, как доля занятых, одни и те же налоги могут иметь как стимулирующее, так и сдерживающее воздействие на развитие торговли [9, с. 62]. Поэтому разработка методов, позволяющих оптимизировать государственное и местное налогообложение является актуальной.

Вследствие процессов реформирования, происходящих в налоговой системе Республики, местным властям не предоставлены реальные инструменты для создания стимулирующих условий для развития торгового бизнеса. Также распределение налоговых поступлений между республиканским и местными бюджетами не дает возможности органам местной власти проводить политику стимулирования или разрабатывать любые программы для развития торговли.

Местные органы власти могут иметь как мак-

симальные права в сфере проведения налоговой политики, так и минимальные (табл. 1).

Наибольшую самостоятельность в проведении региональной налоговой политики имеют местные власти в федеральных государствах, таких, как США, Швейцария, Германия. В частности, в Швейцарии каждый из 26 кантонов может устанавливать свои законы по налогообложению доходов, прибыли, имущества и т. п. [12, с. 61]. При этом в каждой из почти трех тысяч общин Швейцарии могут дополнительно устанавливать коммунальные налоги [12, с. 61]. Также есть и общегосударственные налоги, в частности, федеральный налог на доход. Кроме того, местные органы власти имеют широкие возможности по предоставлению налоговых льгот, вплоть до льгот отдельным предприятиям, о которых они могут договариваться до того, как начать бизнес в кантоне [12, с. 61].

Также показательна налоговая система США, для которой характерно параллельное функционирование нескольких уровней налогообложения, причем налоги могут повторяться на разных уровнях. Вследствие этого в США существует два вида имущественного налога (уровня штата и местный) и три вида налога на доходы физических лиц; два вида универсального акциза для федерального уровня и уровня штата и плюс индивидуальные

Таблица 1

Возможности местных органов власти по реализации налоговой политики

Возможность	Варианты
1	2
Введение новых и отмена местных налоговых платежей	Введение прямых и косвенных налогов
	введение прямых налогов
	Возможности влияния нет
Определение порядка взимания налоговых платежей	Самостоятельное установление льгот
	Определение льгот в пределах, установленных на общегосударственном уровне
	Возможности влияния нет
Определение базы налогообложения	Самостоятельное определение базы
	Определение базы в пределах, установленных на общегосударственном уровне
	Возможности влияния нет
Самостоятельность в процессе взыскания местных налогов	Взыскание осуществляется местными налоговыми органами
	Взыскание осуществляется общегосударственными налоговыми органами
Определение ставок налоговых платежей, установленных на уровне центральной власти	Самостоятельное определение ставок
	Определение ставок в широких пределах, установленных на общегосударственном уровне
	Определение ставок в минимальных диапазонах на общегосударственном уровне
	Нет
Возможность влияния на налогоплательщиков	Самостоятельное определение плательщиков
	Определение плательщиков из перечня, установленного на общегосударственном уровне
	Нет

Источник [3, 7, 10–12].

акцизы для всех трех уровней [13, с. 197].

Также три уровня в налоговой системе Германии: центральный; земельный; местный. Основными являются центральный или федеральный бюджет, а также бюджеты 16 федеральных земель (регионов) [2, с. 581]. При этом в центральный бюджет собирается 48 % всех налоговых поступлений, в бюджеты различных земель в совокупности 34 % всех налоговых поступлений, и 13 % налоговых поступлений в местные бюджеты, к которым относятся городские и сельские общины [2, с. 581]. Следует отметить, что бюджеты различных федеральных земель неравномерны, поэтому существует кроме вертикального выравнивания через центральный бюджет, также горизонтальное выравнивание между землями [2, с. 581].

Некоторые элементы из рассмотренных налоговых систем других стран могут быть использованы при реформировании налоговой системы Республики.

Формирование рекомендаций по обеспечению сбалансированности налогообложения торгового бизнеса на государственном и местном уровнях может быть основано на альтернативных сценариях изменения системы местных налогов в рамках полномочий, имеющихся у местных властей. В общем случае под сценарием понимается последовательное описание альтернативных гипотетически возможных вариантов развития событий в будущем, который отражает различные точки зрения на прошлое, настоящее и будущее, а также который может служить базисом для планирования мероприятий [14, с. 429]. В аспекте налогового стимулирования торговых предприятий под сценарием подразумевается развитие событий при установлении значений ставок местных налогов, базы налогообложения и налогоплательщиков с оценкой последствий изменения этих показателей из тех, которые описаны в сценарии.

Как показал аналитический обзор научной литературы [14, 15], среди особенностей сценарного подхода, позволяющих сделать вывод о его наибольшей эффективности при налоговом стимулировании сферы торговли по сравнению с другими методами, следует выделить следующие:

1) многочисленные взаимосвязи в экономической системе, среди которых сложно выделить и количественно описать нужные для поставленной задачи, решаемой при использовании различных подходов к сбору экспертных мнений и оценок;

2) возможность возникновения разнообразных и отдаленных по времени последствий налогового стимулирования, что требует наличия развитых инструментов описания процессов и последствий;

3) необходимость учета вероятностной, а не детерминированной реакции торгового бизнеса на меры налогового стимулирования, что требует возможности представления множества альтерна-

тивных вариантов развития событий;

4) сложность точного прогнозирования значений ключевых факторов, влияющих на развитие торгового бизнеса, кроме налоговой среды, которая требует использования сценариев, позволяющих осуществлять гибкую адаптацию к возникшим воздействиям.

Сценарий налогового стимулирования торговых предприятий может строиться как в прямом, так и в обратном порядке. В прямом порядке определяется сущность изменений ключевых характеристик политики налогового стимулирования, после чего рассчитываются их последствия. При обратном порядке построения сценария налогового стимулирования определяется цель и целевые показатели, после чего формируются сценарии, которые могут привести к достижению этих целевых показателей [7, с. 187]. Наиболее перспективным с точки зрения развития торгового бизнеса является обратный подход, когда ключевые показатели развития торгового бизнеса и пределы основных допустимых воздействий на другие экономические показатели определяются при постановке задачи разработки набора альтернативных сценариев [7, с. 189].

При разработке путей достижения поставленных целевых показателей, отражающих результат налогового стимулирования развития торгового бизнеса в регионе, всегда возникают побочные негативные эффекты. Эти эффекты могут заключаться: в снижении объема налоговых поступлений; в ухудшении налогового климата для других экономических субъектов; в постепенном снижении конкурентоспособности торгового бизнеса вследствие тепличных налоговых условий.

Для построения сценариев налогового стимулирования торгового бизнеса предлагается использовать комбинирование методов. При этом может использоваться широкий диапазон методов – от экспертных оценок до точных экономико-математических моделей. Экспертные оценки необходимы для формирования сценария на начальных этапах исследования налоговой среды. С их помощью могут быть сформированы основные направления стимулирования и отвергнуты неэффективные варианты. После этого могут быть использованы аналитические методы, состоящие в разработке концептуальных моделей и реализации их с помощью моделирования для изучения взаимодействий, которые возникнут в будущем между выбранным набором факторов [7, с. 189].

При формировании сценария будущего развития торгового бизнеса необходимо основываться на базовых предпосылках, каким будет развитие по умолчанию, без дополнительных действий. Для этого предлагается применять трендовые сценарии, которые строятся на основании предположений, что тренды, которые есть на момент исследования, сохранятся неизменными в будущем [15,

## Предпринимательская деятельность

с. 84]. При условии относительно стабильной экономики такая предпосылка является вполне оправданной. Кроме того, с помощью трендового сценария «по умолчанию», то есть без дополнительных воздействий на исследуемую систему может быть аргументирована необходимость осуществления таких воздействий, поскольку иначе имеющиеся негативные тенденции приведут к неприемлемым последствиям.

### Результат

Структура сценария налогового стимулирования торгового бизнеса зависит от уровня самостоятельности местных органов власти при реализации налоговой политики. Причем формирование сценария предлагается осуществлять, начиная с определения значений целевых показателей, характеризующих развитие торгового бизнеса. Также обязательно должны быть определены допустимые пределы возможного ухудшения других экономических показателей, которые могут возникнуть как побочный эффект от изменения налоговой политики.

Таким образом, базовая структура постановки целей сценария налогового стимулирования торгового предпринимательства может иметь вид, представленный в табл. 2. По каждому ключевому показателю, который характеризует развитие торгового бизнеса, составляется перечень предложенных изменений в систему местного налогообложения, с помощью которых обеспечивается достижение необходимого результата.

Для каждого налогового платежа, с помощью которого предполагается осуществлять стимулирование развития торгового предпринимательства, определяются следующие значения: изменения в базе налогообложения, при которых она может уменьшаться для отдельных налогоплательщиков или видов хозяйственных операций; изменения в ставках налогов для каждого типа плательщика,

частичное снижение ставок для торговых предприятий или увеличение для других плательщиков с целью предоставления преимуществ торговому бизнесу или отдельным его видам; изменение перечня налогоплательщиков, в частности, освобождение субъектов торгового бизнеса от налогообложения или опосредованного снижения затрат предприятий путем снижения налоговой нагрузки на товары или услуги.

Каждый сценарий может содержать направления налогового стимулирования торгового бизнеса Республики по различным направлениям.

Для каждого налога (Tax) определяется величина изменения базы налогообложения  $B$ , ставки налога  $R$ , новые налогоплательщики  $WP$  или плательщики, освобожденные от уплаты налога  $VP$ . При этом возможные льготы также учитываются, для чего осуществляется декомпозиция типов субъектов торгового бизнеса, которая позволяет сделать разграничение между теми, кто подпадает под налоговые льготы и теми, кто не подпадает. Последствия реализации сценария для каждого переменного налога содержат: выбор показателей, связанных с изменяющимся налогом; оценку влияния изменения каждого налога на развитие торгового бизнеса; оценку влияния изменения каждого налога на экономику в целом.

В результате формирования набора альтернативных сценариев может быть произведен их детальный анализ и на этой основе выбран наиболее эффективный с точки зрения поставленных целей и имеющихся ограничений.

В математическом виде сценарий налогового стимулирования торгового бизнеса может быть описан в виде модели:

$$Z_1 \geq G_1, \quad (1)$$

$$Z_n \geq G_n, \quad (2)$$

Таблица 2

Структура постановки целей сценария налогового стимулирования торгового предпринимательства

Ключевые целевые показатели, характеризующие развитие торгового бизнеса			Побочные негативные эффекты, допустимые при достижении целевого показателя		
Наименование	Целевое значение, %	Направление изменения	Наименование	Значение на 1 % целевого показателя, %	Абсолютное значение, %
Z1	G1	max или min	Q11	PQ11	AQ11
			...	...	...
			QS1	PQS1	AQS1
...	...	...	...	...	...
ZN	GN	max или min	Q1N	PQ1N	AQ1N
			...	...	...
			QSN	PQSN	AQSN

Источник: разработано автором.

$$Z_N \geq G_N, \tag{3}$$

$$Z_1 = \sum_{\Omega 1} f^{B_{\Omega 1}}(B_{\Omega 1}) + f^{R_{\Omega 1}}(R_{\Omega 1}) + f^{WP_{\Omega 1}}(WP_{\Omega 1}) - f^{VP_{\Omega 1}}(VP_{\Omega 1}), \tag{4}$$

$$Z_n = \sum_{\Omega n} f^{B_{\Omega n}}(B_{\Omega n}) + f^{R_{\Omega n}}(R_{\Omega n}) + f^{WP_{\Omega n}}(WP_{\Omega n}) - f^{VP_{\Omega n}}(VP_{\Omega n}), \tag{5}$$

$$Z_N = \sum_{\Omega N} f^{B_{\Omega N}}(B_{\Omega N}) + f^{R_{\Omega N}}(R_{\Omega N}) + f^{WP_{\Omega N}}(WP_{\Omega N}) - f^{VP_{\Omega N}}(VP_{\Omega N}), \tag{6}$$

$$\sum_{n=1}^N A Q_{n1} \leq A Q_1^{\max}, \tag{7}$$

$$\sum_{n=1}^N A Q_{ns} \leq A Q_s^{\max}, \tag{8}$$

$$\sum_n A Q_{nS} \leq A Q_S^{\max}, \tag{9}$$

где  $Z_n$  –  $n$ -й ключевой целевой показатель, характеризующий развитие торгового бизнеса;  $G_n$  – минимальное значение, которого необходимо достичь при налоговом стимулировании для  $n$ -го целевого показателя, характеризующего развитие торгового бизнеса;  $f^{B_{\Omega n}}(B_{\Omega n})$  – функция, отражающая влияние базы налогообложения налогов из множества  $\Omega n$  на  $n$ -й целевой показатель, характеризующий развитие торговых предприятий;  $f^{R_{\Omega n}}(R_{\Omega n})$  – функция, отражающая влияние ставки налогообложения налогов из множества  $\Omega n$  на  $n$ -й целевой показатель, характеризующий развитие торгового бизнеса;  $f^{WP_{\Omega n}}(WP_{\Omega n})$ ,  $f^{VP_{\Omega n}}(VP_{\Omega n})$  – функции, отражающие влияние налогоплательщиков на  $n$ -й целевой показатель, характеризующий развитие торгового бизнеса;  $\Omega 1, \dots, \Omega n, \dots, \Omega N$  – множества налогов  $Tax_1, \dots, Tax_n, \dots, Tax_N$ , которые влияют на целевые показатели, характеризующие развитие торгового бизнеса;  $A Q_{ns}$  – абсолютное значение  $s$ -го побочного отрицательного эффекта, допустимого при достижении  $n$ -го целевого показателя;  $A Q_s^{\max}$  – максимально допустимое значение  $s$ -го побочного негативного эффекта.

**Выводы**

По результатам выбора наиболее эффективного сценария изменения в системе налогов в рамках имеющихся полномочий могут быть определены проблемы развития торгового бизнеса, которые не могут быть решены на местном уровне. На их ос-

новании могут быть уточнены рекомендации по реформированию общегосударственной системы налогообложения. Рекомендации от местных органов власти агрегируются на общегосударственном уровне и с учетом проведенных оценок результативности каждого сценария могут быть разработаны предложения по перераспределению полномочий между республиканскими и местными органами власти. По умолчанию предложенное перераспределение полномочий направлено на расширение полномочий местных органов власти в сфере проведения налоговой политики. Тем не менее, на уровне общегосударственного управления оценивается, нет ли необходимости в усилении государственного перераспределения и выравнивания ресурсов между районами. В конечном итоге, сбалансированность обеспечивается путем реализации схемы:

- предложения снизу по увеличению полномочий по проведению налоговой политики;
- предложения снизу по возможному оказанию государственной помощи;
- сопоставления предложений районов и разработки мероприятий по обеспечению сбалансированности государственного и налогообложения на местном уровне торгового бизнеса.

Таким образом, разработан научно-методический подход по оптимизации налогообложения торгового предпринимательства на государственном и местном уровнях, основанный на учете аспектов экономического развития Республики и предоставления более полных прав в сфере определения налоговой политики местным органам власти. Благодаря использованию этого подхода обеспечивается разработка рекомендаций по формированию как общегосударственной налоговой политики содействия развитию торгового бизнеса, так и местной налоговой политики, учитывающей специфику торговли и особенности общегосударственной налоговой политики.

Продолжение исследования будет представлено в следующем номере.

**Литература**

1. Barro R. *Macroeconomic effects of government purchases and taxes* / R. Barro, C.J. Redlick // *Quarterly Journal of Economics*. – No. 126. – 2016. – P. 51–102.
2. Leibrecht M. *Comparison of tax burdens* / M. Leibrecht, R. Romisch // *The Vienna Institute for International Economic Studies (WIIW), Research Report*, 2016, no. 292, pp. 563–594.
3. Tumen S. *Entrepreneurship in the shadows: wealth constraints and government policy* // *Economics of Transition*. – 2017. – Vol. 25, no. 2. – P. 239–270.
4. Белякова, Е.И. *Налоговое стимулирование как инструмент реализации налоговой политики* / Е.И. Белякова, А.К. Моденов // *Петербургский эко-*

## Предпринимательская деятельность

номический журнал. – 2019. – № 2. – С. 134–143.

5. Каткова, Н.А. Механизмы стимулирования предпринимательства в целях экономического развития города / Н.А. Каткова // Экономика и социум. – 2018. – № 10 (53). – С. 329–332.

6. Орлова, А.А. Меры налогового стимулирования предпринимательской активности в Российской Федерации / А.А. Орлова // Экономика и предпринимательство. – 2016. – № 4-1 (69). – С. 906–908.

7. Шестакова, Е.В. Региональное налогообложение малого бизнеса и инновации в налогообложении: монография / Е.В. Шестакова. – М.: Русайнс, 2018. – 416 с.

8. Таджибаева, Ф.Э. Воздействие налоговой нагрузки на экономический рост / Ф.Э. Таджибаева // Вестник Таджикского национального университета. Серия социально-экономических и общественных наук. – 2017. – № 2/5-2. – С. 78–81.

9. Arnold J. Tax policy for economic recovery and growth / J. Arnold, B. Brys, C. Heady, A. Johansson, C. Schweltnus, L. Vartia // *Economic Journal*, 2018, no. 121, pp. 59–80.

10. Кожошев, А.О. Основные аспекты государственной политики стимулирования развития предпринимательства / А.О. Кожошев, С.З. Сейдахматова // Известия Исык-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 / Ж.Ж. Урманов // Экономика и предпринимательство. – 2015. – № 12-3 (65-3). – С. 980–986.

12. Чистов, И.В. Зарубежный опыт налогового стимулирования реального сектора экономики / И.В. Чистов, А.И. Воскобойникова // Экономика и предпринимательство. – 2017. – № 10-2 (87). – С. 60–64.

13. Bania N. Growth, taxes, and government expenditures: growth hills for U.S. states / N. Bania, J. A. Gray, & J. A. Stone // *National Tax Journal*, 2017, no. 60, pp. 193–204.

14. Низамутдинов, М.М. Подход к разработке стратегии развития территориальной системы с применением инструментов имитационного и сценарного моделирования / М.М. Низамутдинов, В.В. Орешников // Экономика в промышленности. – 2019. – Т. 12. – № 4. – С. 426–442.

15. Владыко, А.В. Сценарный подход в системе стратегического планирования: сущность и механизм реализации / А.В. Владыко // Научные труды Белорусского государственного экономического университета. – Минск, 2016. – С. 81–87.

**Кашникова Злата Вячеславовна**, аспирант кафедры банковского дела, ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики и торговли имени Михаила Туган-Барановского» (г. Донецк), zlatka.kashnikova@bk.ru

Поступила в редакцию 28 декабря 2020 г.

DOI: 10.14529/em210117

## SCENARIO APPROACH TOWARDS TAX INCENTIVES FOR TRADING BUSINESS

**Z.V. Kashnikova**

*Mykhailo Tuhon-Baranovskyi Donetsk National University of Economics and Trade, Donetsk*

In the article, the possibilities of local authorities for conducting tax policy with consideration to international experience by have been examined. It has been justified that the formation of recommendations for ensuring a well-balanced taxation for trading businesses at the state and local levels can be based on alternative scenarios of changing the system of local taxes within the powers of local authorities: according to the results of choosing the most effective scenario of changes in the tax system within the existing powers, the problems of the development of trading business that cannot be solved at the local level has been identified. A scientific and methodological approach has been developed to optimize the taxation of trade business at the state and local levels, which is based on the construction of scenarios, considering the aspects of the economic development of the state, and providing a wider range of rights in the field of determining tax policy to local authorities with the specifics of the sphere of trade and the peculiarities of the national tax policy.

**Keywords:** trading business, scenario, scenario modeling, tax incentives, tax policy, local authorities, optimization, alternative, balance of taxation, target indicators.

## References

1. Barro R. Macroeconomic effects of government purchases and taxes / R. Barro, C.J. Redlick. *Quarterly Journal of Economics*, no. 126, 2016, pp. 51–102.
2. Leibrecht M., Romisch R. Comparison of tax burdens. *The Vienna Institute for International Economic Studies (WIIW), Research Report*, 2016, no. 292, pp. 563–594.
3. Tumen S. Entrepreneurship in the shadows: wealth constraints and government policy. *Economics of Transition*, 2017, vol. 25, no. 2, pp. 239–270.
4. Beljakova E.I., Modenov A.K. Tax incentives as a tool for implementing tax policy. *Peterburgskij jekonomicheskij zhurnal* [St. Petersburg Economic Journal], 2019, no. 2, pp. 134–143. (in Russ.)
5. Katkova N.A. Mechanisms for stimulating entrepreneurship for the economic development of the city. *Jekonomika i socium* [Economy and society], 2018, no. 10 (53), pp. 329–332. (in Russ.)
6. Orlova A.A. Measures of tax incentives for entrepreneurial activity in the Russian Federation. *Jekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 2016, no. 4-1 (69), pp. 906–908. (in Russ.)
7. Shestakova E.V. *Regional'noe nalogooblozhenie malogo biznesa i innovacii v nalogooblozhenii* [Regional taxation of small businesses and innovations in taxation]. Moscow, 416 p.
8. Tadzhibaeva F.Je. Impact of the tax burden on economic growth. *Vestnik Tadzhičskogo nacional'nogo universiteta. Serija social'no-jekonomicheskikh i obshhestvennykh nauk* [Bulletin of the Tajik National University. Series of Socio-economic and Social Sciences], 2017, no. 2/5-2, pp. 78–81. (in Russ.)
9. Arnold J., Brys B., Heady C., Johansson A., Schweltnus C., Vartia L. Tax policy for economic recovery and growth. *Economic Journal*, 2018, no. 121, pp. 59–80.
10. Kozhoshev A.O., Sejdahmatova S.Z. The main aspects of the state policy of stimulating the development of entrepreneurship. *Izvestija Issyk-Kul'skogo foruma buhgalterov i auditorov stran Central'noj Azii* [Proceedings of the Issyk-Kul Forum of Accountants and Auditors of Central Asian Countries], 2018, no. 2 (21), pp. 106–110. (in Russ.)
11. Urmanov Zh.Zh. Stimulating the development of small businesses and private entrepreneurship through the tax mechanism. *Jekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 2015, no. 12-3 (65-3), pp. 980–986. (in Russ.)
12. Chistov I.V., Voskoboynikova A.I. Foreign experience of tax incentives for the real sector of the economy. *Jekonomika i predprinimatel'stvo* [Economics and Entrepreneurship], 2017, no. 10-2 (87), pp. 60–64. (in Russ.)
13. Bania N., Gray J.A., & Stone J.A. Growth, taxes, and government expenditures: growth hills for U.S. states. *National Tax Journal*, 2017, no. 60, pp. 193–204.
14. Nizamutdinov M.M., Oreshnikov V.V. An approach to the development of a strategy for the development of a territorial system using simulation and scenario modeling tools. *Jekonomika v promyshlennosti* [Economics in Industry], 2019, vol. 12, no. 4, pp. 426–442. (in Russ.)
15. Vladyko A.V. Scenario approach in the strategic planning system: the essence and mechanism of implementation. *Nauchnye trudy Belorusskogo gosudarstvennogo jekonomicheskogo universiteta* [Scientific works of the Belarusian State University of Economics]. Minsk, 2016, pp. 81–87. (in Russ.)

**Zlata V. Kashnikova**, postgraduate of the Department of Banking, Mykhailo Tuhan-Baranovskiy Donetsk National University of Economics and Trade, Donetsk, zlata.kashnikova@bk.ru

*Received December 28, 2020*

## ОБРАЗЕЦ ЦИТИРОВАНИЯ

Кашникова, З.В. Сценарный подход к налоговому стимулированию торгового предпринимательства / З.В. Кашникова // Вестник ЮУрГУ. Серия «Экономика и менеджмент». – 2021. – Т. 15, № 1. – С. 169–175. DOI: 10.14529/em210117

## FOR CITATION

Kashnikova Z.V. Scenario Approach Towards Tax Incentives for Trading Business. *Bulletin of the South Ural State University. Ser. Economics and Management*, 2021, vol. 15, no. 1, pp. 169–175. (in Russ.). DOI: 10.14529/em210117