

УДК 336.1

***ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА И ЕГО РОЛЬ В
БЮДЖЕТНОМ ПРОЦЕССЕ***

Диденко Г.Г.

магистрант,

Краснодарский филиал РЭУ им. Г.В. Плеханова,

Краснодар, Россия

Аннотация

Основные направления регионального развития РФ и в ближайшей и в долгосрочной перспективе предусматривают повышение доли собственных доходов бюджетов субъектов РФ. В связи с этим необходимо определить инструменты, стимулирующие экономическую активность региона, одним из которых является налоговый потенциал.

Ключевые слова: налоговый потенциал региона, налоговые доходы, бюджетный процесс, межбюджетные отношения, бюджетный федерализм.

***CONCEPT OF THE TAX CAPACITY OF THE REGION AND ITS ROLE IN
THE BUDGETARY PROCESS***

Didenko G.G.

Master student,

Krasnodar branch of the RGU G.V. Plekhanov,

Krasnodar, Russia

Annotation

The basic directions of regional development of the Russian Federation and in the near and long-term outlook envisage an increase in the share of own revenues of the budgets of the subjects of the Russian Federation. In this regard, it is necessary to identify stimulate tools the economic activity of the region, one of which is the tax potential.

Key words: tax potential of the region, tax revenues, budgetary process, interbudgetary relations, budgetary federalism.

В периоды острой нехватки финансовых ресурсов как в бюджете страны в целом, так и в его регионах особо актуальным остается вопрос эффективного использования бюджетных средств, в том числе их перераспределения между уровнями бюджетной системы, повышения собственных доходных источников в бюджетах регионов путем наращивания их экономической базы [2].

Необходимо делать упор именно на экономические возможности региона, которые являются потенциальной налоговой базой и будущими налоговыми доходами бюджета субъекта РФ. Оценить в количественном выражении будущую вероятностную величину налоговых поступлений позволит налоговый потенциал региона.

Налоговый потенциал – это вероятностная сумма налоговых поступлений с определенной территории и за определенный период времени, величина которой зависит от множества факторов и, в наибольшей степени, от экономического развития территории.

Налоговый потенциал – относительно «молодая» категория в экономической науке, в России упоминание о данном понятии впервые появилось в 1990-х годах в связи с реформированием налоговой системы. Активно о налоговом потенциале территории заговорили в 2000 г. В Бюджетном Кодексе РФ упоминание о налоговом потенциале отмечено в статье 138 «Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов», которая была введена в августе 2004 г. В соответствии с данной статьей, налоговый потенциал приравнивается к налоговой базе при расчете уровня бюджетной обеспеченности муниципальных районов [1].

Содержание данной трактовки значительно менялось с течением времени. Так первые упоминания о налоговом потенциала появились в работах Н.Д. Матрусова (1995 г.). Автор рассматривал данную концепцию в рамках

широкого и узкого подходов. Так, по его мнению, налоговый потенциал в широком смысле – это вся совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно реализована посредством налогообложения в системе «население-хозяйство-территория», в координатах которой протекают основные процессы жизнедеятельности общества в границах региона. Налоговый потенциал в узком смысле – это максимально возможная сумма начисленных налогов и сборов в условиях действующего налогового законодательства [5].

На сегодняшний день налоговый потенциал рассматривается как сложная многофакторная категория, которая не ставит своей ключевой задачей только мобилизацию финансовых ресурсов в бюджет региона, но и влияет на экономику данного региона посредством развития и наращивания его налогового потенциала.

Рощупкина В.В. в своем исследовании (2013 г.) определяет налоговый потенциал региона как субъективно-объективную категорию, постоянно взаимодействующую с факторами внешней и внутренней среды, оценивающей финансовые возможности региона по воспроизводству налоговых поступлений в бюджетную систему без отрицательного воздействия на хозяйствующие субъекты территории [8].

На сегодняшний день нет единого общепринятого понятия налогового потенциала территории. С целью упорядоченности можно выделить подходы к определению налогового потенциала территории, что поможет разобраться в множественности его определений.

Наиболее распространенными являются четыре подхода к пониманию сущности налогового потенциала [3]:

- 1) **фискальный подход** – предполагает максимально возможную сумму налоговых поступлений определенной административно-территориальной единицы в рамках действующего налогового законодательства. Объем налоговых поступлений зависит, прежде всего, от платежеспособности юридических и физических лиц;

2) ресурсный подход – основывается на совокупности налогооблагаемых ресурсов (объектов) территорий, налоговые поступления при этом зависят от двух основных факторов: налоговой базы и налоговых ставок;

3) смешенный подход – совмещает в себе сущность фискального и ресурсного подходов и предполагает максимально возможную величину налоговых поступлений с учетом фактически имеющихся ресурсов административно-территориальной единицы за определенный период времени.

4) межбюджетный подход – направлен на совершенствование системы распределения дотаций между субъектами РФ, т.е. при планировании налоговых доходов, а так же при выделении финансовой помощи из региональных бюджетов необходимо учитывать уровень экономического развития региона.

Именно межбюджетный подход раскрывает роль данного понятия в бюджетном процессе и определяет его значение [7]. Рассмотрим два ключевых аспекта в данном процессе: необходимость учета налогового потенциала при планировании величины налоговых доходов территории и необходимость оценки налогового потенциала при распределении дотаций между уровнями бюджетной системы РФ.

Налоговые доходы занимают наибольшую долю в общей величине доходов бюджета любого уровня. Повышение точности их планирования и прогнозирования необходимо для качественного и эффективного распределения финансовых ресурсов в экономике региона, выполнения региональными властями возложенных на них функций и задач по обеспечению населения социальными, культурными и жилищно-коммунальными услугами [4].

В основных направлениях бюджетно-налоговой политики ежегодно говорится о повышении роли налогового планирования и администрирования [10], так как запланированная величина налоговых доходов бюджета существенно отличается от их фактически исполненной величины. Прогноз налоговых доходов основывается на размерах налогооблагаемой базы

определенной территории и среднегодового темпа роста налоговых поступлений, расчет планируемой величины происходит в отдельности по каждому налогу. При этом в расчете не участвует размер налоговой задолженности или риск не платежа [6]. Влияние вышеперечисленных факторов отражает в себе показатель налогового потенциала путем его расчета.

Существует множество методик определения налогового потенциала региона. На сегодняшний день нет единой общепризнанной методики оценки налогового потенциала. Так например, Шогенов А.А. предлагает определять налоговый потенциал с учетом доначисленных налогов (сюда же можно отнести величину недоимки или задолженности, возможной к взысканию), исключения из расчета части налогов, по отношению к которым судебные инстанции до завершения налогового спора между налоговым органом и налогоплательщиком выносят определения о приостановке взыскания [9]. Опираясь на вышеизложенное, формула для расчета налогового потенциала будет иметь вид:

$$NP = NN + PD - PS, \quad (1)$$

где:

NN – сумма начисленных налогов;

PD – доначисления в ходе налоговых проверок;

PS – часть начисленных налогов, которая не может быть привлечена в бюджет.

Таким образом, можно отметить, что при использовании показателя налогового потенциала в планировании налоговых поступлений можно максимально приблизиться к корректной сумме ожидаемых налоговых доходов, так как их величина будет учитывать вероятность неуплаты какой-то их части, выраженный через показатель налоговой задолженности.

Роль налогового потенциала в системе межбюджетных отношений проявляется в расчете данного показателя при распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности. В соответствии с постановлением Правительства РФ от 22.11.2004 N 670 «О распределении дотаций на

выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ» общий объем дотаций определяется исходя из необходимости достижения минимального уровня расчетной бюджетной обеспеченности региона, который определяется по формуле:

$$BO_i = \frac{ИНП_i}{ИБР_i} \quad (2)$$

где:

BO_i – уровень расчетной бюджетной обеспеченности субъекта РФ до распределения дотаций;

$ИНП_i$ – индекс налогового потенциала субъекта РФ;

$ИБР_i$ – индекс бюджетных расходов субъекта РФ.

Индекс налогового потенциала рассчитывается по формуле:

$$ИНП_i = \frac{НП_i / N_i}{\text{SUM } НП_i / \text{SUM } N_i} \quad (3)$$

где, $НП_i$ – налоговый потенциал субъекта РФ;

N_i – численность постоянного населения субъекта РФ;

$\text{SUM } НП_i / \text{SUM } N_i$ – суммарный показатель налогового потенциала/численности постоянного населения по РФ в целом.

В соответствии с данной методикой, налоговый потенциал определяется лишь для расчете индекса налогового потенциала и в дальнейшем для определения уровня бюджетной обеспеченности. Дотации получают наименее обеспеченные регионы, которые имеют наименьший уровень бюджетной обеспеченности, в результате чего пропадает стимул экономического развития для данных регионов, так как они в любом случае получают финансовую помощь, и для экономически активных регионов, так как они и так имеют достаточный уровень бюджетной обеспеченности.

Таким образом, данная методика не ставит своей целью стимулирование регионального развития в РФ, что противоречит основным направлениям бюджетно-налоговой политики и политики регионального развития России.

Проведенный выше анализ позволяет сформулировать следующие выводы:

- 1) понятие налогового потенциала необходимо внести в бюджетное и налоговое законодательство РФ с целью его унификации;
- 2) обязательно определять значение налогового потенциала при планировании налоговых доходов в бюджеты субъектов РФ, так как это поможет улучшить качество прогноза;
- 3) необходимо разработать и закрепить на законодательном уровне единую методику оценки налогового потенциала субъектов РФ, учитывающую помимо налоговых возможностей территории показатели ее социально-экономического развития;
- 4) пересмотреть систему предоставления дотаций из федерального бюджета бюджетам субъектов РФ, учитывая при этом наилучшие показатели налогового потенциала субъектов, с целью стимулирования и увеличения уровня экономического развития регионов.

Таким образом, очевидна важная роль налогового потенциала в бюджетном процессе, которая проявляется при планировании налоговых доходов бюджета, а также при выделении и распределении межбюджетных трансфертов.

Решение проблемы повышения самофинансирования территориальных бюджетов, увеличению их собственных доходов сводится к обоснованному определению налогового потенциала региона. Необходима разработка новой модели оценки налогового потенциала, учитывающей показатели экономического развития регионов, что позволит оказывать стимулирующее воздействие на их экономику путем поощрения регионов, добившихся наилучших показателей налогового потенциала.

Библиографический список:

- 1) Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 145-ФЗ. принят Государственной Думой Федерального Собрания РФ 17.07.1998) (ред. от 29.07.2017) // ИПП: Гарант.

- 2) Ермакова Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона / Ю.С. Ермакова // Финансовая аналитика: проблемы и решения.– 2016.– № 42 (324). С. 27-37.
- 3) Ермакова Ю.С. Концептуальные подходы к классификации налогового потенциала региона / Ю.С. Ермакова // Экономика и предпринимательство.–2015.– № 7 (60). С. 212-217.
- 4) Дробышевская Л.Н., Петровская А.В., Ермакова Ю.С. Совершенствование системы учета субъектов малого предпринимательства для оценки их вклада в налоговый потенциал региона / Л.Н. Дробышевская, А.В. Петровская, Ю.С. Ермакова // Экономика и предпринимательство.– 2015.– № 10-1 (63-1). С. 465-471.
- 5) Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России // Н.Д. Матрусов. – М.: Наука, 1995. – 219 с.
- 6) Наливкина В.В., Куцегреева Л.В. Проблемы эффективного администрирования работы налоговых органов ФНС РФ / В.В. Наливкина, Л.В. Куцегреева // Экономика и предпринимательство.– 2017.– № 4-1 (81-1). С. 100-110.
- 7) Петровская А.В., Черник Д.А. Роль налоговой политики в стимулировании малого предпринимательства / А.В. Петровская, Д.А. Черник // Экономика и предпринимательство.– 2015.– № 8-1 (61-1). С. 1008-1013.
- 8) Рощупкина В.В. Методические основы прогнозирования налогового потенциала региона / В.В. Рощупкина // Финансовая аналитика: проблемы и решения. – 2013. – № 30. С. 27-32.
- 9) Шогенов А.А. Методические аспекты расчета налогового потенциала региона // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал.– 2013.–№ 4 (28). Режим доступа к журн.: <http://region.mcnip.ru>
- 10) Основные направления бюджетной политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов. Режим доступа: https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=116363