

**Курбанаева Лилия Хамматовна**

канд. экон. наук, доцент

Институт экономики, финансов и бизнеса

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Уфа, Республика Башкортостан

**Стерлядев Вячеслав Иванович**

студент

ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»

г. Уфа, Республика Башкортостан

DOI 10.21661/r-116966

## **НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ: МЕТОДЫ ОЦЕНКИ И ПУТИ ПОВЫШЕНИЯ**

***Аннотация:** в статье уточнено и обосновано значение категории «налоговый потенциал», отражена структура потенциала и выявлены факторы влияния на налоговый потенциал региона. Также рассмотрены подходы к оценке налогового потенциала и проблемы его укрепления.*

***Ключевые слова:** налоговый потенциал, регион, оценка, налоговые доходы, налоговая нагрузка.*

Главным источником формирования финансовых ресурсов государства являются налоговые поступления, которые аккумулируются и централизуются в бюджетной системе для обеспечения потребностей, общественно необходимых и законодательно установленных.

Общественные блага и услуги, которые предоставляет государство обществу, связанные с устранением безработицы и созданием рабочих мест, защитой общества и его обеспечением, здравоохранением и безопасностью, образованием, охраной окружающей среды, а также их качество и количество зависят от размера налогового потенциала страны, эффективности, устойчивости и справедливости налоговой системы государства.

Несмотря на то, что термин «налоговый потенциал» используется достаточно часто, до сих пор не существует единой его трактовки. Содержание основных подходов к пониманию категории «налоговый потенциал» представлено в таблице 1.

Таблица 1

Теоретические подходы к трактовке понятия «налоговый потенциал»

Автор	Определение понятия «налоговый потенциал»
Л.А. Мещерякова [4, с. 35]	Совокупность максимально возможных налоговых поступлений в бюджет, рассчитанных из налогооблагаемых баз, которые могут быть получены в рамках региона по действующим (прогноznым) налоговым ставкам с учетом установленного порядка их начисления в сложившихся условиях хозяйствования региона.
М.Н. Шалюхина [10, с. 31]	Совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории. В более узком, практическом, смысле налоговый потенциал представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства.
О.В. Богачева [1, с. 29]	Потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) при применении единых на всей территории страны условий налогообложения (т.е. путем стандартизации налоговых баз и ставок).
А.Ю. Симонов [7, с. 423]	Совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе «население – хозяйство – территория», в координатах которой протекают основные процессы жизнедеятельности общества в границах региона.
Ф.Ф. Хан-феев [9, с. 107]	Максимально достижимый объем бюджетно-налоговых поступлений, который может быть получен в рамках территории в сложившихся условиях хозяйствования.
В.В. Рошупкина [6, с. 24]	Потенциально возможный уровень налоговых доходов бюджетной системы, обусловленный субфедеральными возможностями и полученный в условиях максимально полного использования ресурсов в условиях реализации направлений финансовой политики, стимулирующих налоговую активность хозяйствующих субъектов территориального образования.
М.С. Шемякина [11, с.689]	Финансовый индикатор состояния экономики, определяющий конечный источник налогообложения и долю налоговых изъятий в бюджет. Налоговый потенциал рассматривается как структурный параметр реализации действующей налоговой политики в условиях фактического налогообложения, применяемый к определенным объектам при более полном использовании имеющихся ресурсов.

Анализ приведенных в таблице 1 определений позволяет говорить о том, что все они содержат практически одни и те же элементы, характеризующие содержание понятия «налоговый потенциал»:

- объем ресурсов, закладываемых в данную категорию;
- уровень бюджетной системы;
- форма представления полученных данных (абсолютные или относительный показатели).

Рассматриваемые трактовки категории «налоговый потенциал» можно объединить в три группы (рисунок 1) [8, с. 172].

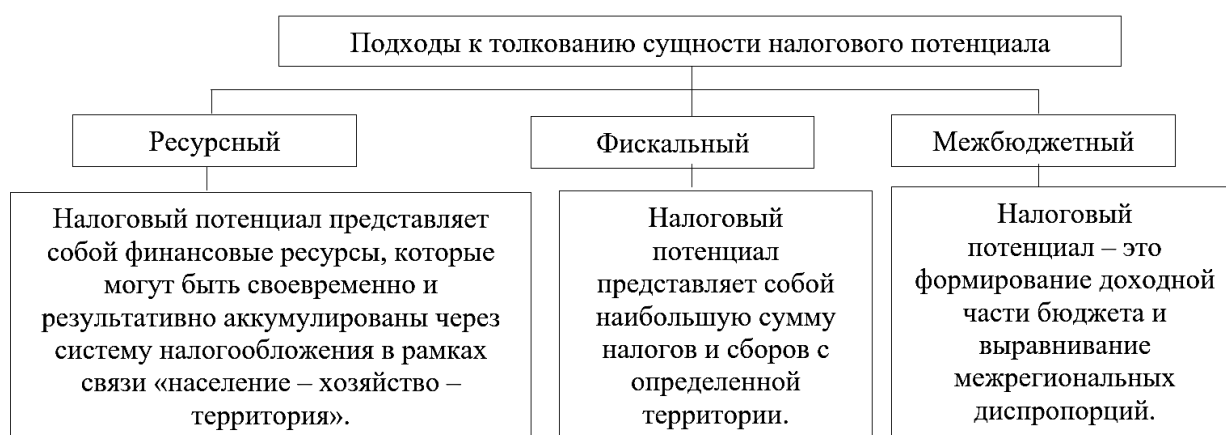


Рис. 1. Подходы к толкованию сущности налогового потенциала

Два первых подхода являются концептуальными и их придерживается большинство авторов. Межбюджетный подход анализируется и применяется меньшим числом разработчиков, однако они приводят четкие обоснования целесообразности его применения.

Таким образом, на основе анализа мнений различных авторов сформулируем следующее определение налогового потенциала – это максимально возможная сумма налоговых доходов бюджета, поступающая от налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории РФ за определенный период времени и в пределах норм действующего налогового законодательства, реализуемой бюджетно-налоговой политики, при наиболее рациональном сочетании

использования располагаемых регионом ресурсов и обеспечении его устойчивого социально-экономического развития.

Налоговый потенциал реализует основные функции, которые присущи налогам (рисунок 2) [3, с. 44].



Рис. 2. Функции налогового потенциала

Осуществление функций налогового потенциала способствует эффективному функционированию налоговой системы на всех уровнях. Оценка налогового потенциала должна осуществляться с учетом реализуемой налоговой политики, как основного элемента системы налоговых отношений, оказывающих влияние на совокупный показатель налогового потенциала.

Многообразие способов осуществления налоговой политики приводит к существенным различиям в оценке налогового потенциала (рисунок 3).



Рис. 3. Виды и составляющие налогового потенциала [2, с. 88]

Стратегический налоговый потенциал представляет собой потенциальную налоговую базу и рассчитывается как разница между валовыми доходами (т.е. суммой выручки от реализации продукции, выполненных работ и оказанных услуг) и совокупным валовым расходом.

Тактический или функциональный налоговый потенциал отражает общую суммарную величину налоговых источников, на которую можно рассчитывать при формировании экономической и социальной программы правительством страны.

Рассмотрение понятия налогового потенциала в экономике России определяет новое направление научного исследования, в котором существует значительный пробел в разработках по этой проблематике. В этой связи нет единой методики расчета и оценки налогового потенциала на различных уровнях бюджетной системы, которая бы учитывала специфику экономики страны, особенности ее налоговой системы и правового обеспечения финансовой политики.

В современной экономической литературе выделяют два основных подхода к расчету налогового потенциала региона [5, с. 44]. Нормативно-законодательный способ основан на гипотезе о способности получения от налоговых органов информации для расчета характеристик налогооблагаемой базы в отношении всех налогов. Расширенный метод предполагает, что при рассмотрении налогового потенциала применяется косвенная оценка в отношении всех налогов.

Существует в экономической науке большое многообразие методик расчета и оценки налогового потенциала. Результаты проведенного анализа существующих методик расчета налогового потенциала позволяют сделать вывод о том, что наиболее целесообразно налоговый потенциал (NP) определять по следующей формуле:

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

где NN – сумма начисленных налогов;

PD – доначисления в ходе налоговых проверок;

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

Оценить, насколько полно был использован налоговый потенциал региона можно с помощью, так называемого, «коэффициента собираемости налогов» (КС), рассчитываемого по формуле:

$$КС = ПН : НП, \quad (2)$$

где ПН – объем налогов и сборов фактически мобилизованных в бюджетную систему РФ.

Современный методический инструментарий оценки налогового потенциала региона основывается на системном подходе, позволяющем учесть большой объем информации о специфике и тенденциях развития налоговой системы территории и результатах деятельности ведущих отраслей экономики. Считается, что оценка налогового потенциала на перспективу и разработка прогнозных показателей налоговых доходов должна проводиться с учетом информации о:

- действующем на момент оценки и выявленных перспективах роста потенциала налоговом законодательстве;
- величине нормативах отчислений от регулирующих федеральных налогов;
- прогнозе развития социально-экономических процессов в регионе;
- перспективных направлениях бюджетно-налоговой политики.

Стремление государства достигнуть устойчивого экономического роста, направленного на реализацию приоритетных направлений государственной политики, включая укрепление человеческого капитала и справедливое распределение доходов, стабильность развития и поддержание экономической безопасности, требует решения проблем обеспечения полноты и своевременности поступлений в бюджеты разных уровней, ожидаемый уровень аккумулирования которых можно оценить по величине налогового потенциала.

Проблема укрепления налогового потенциала регионов РФ является многоаспектной и требует системного решения (рисунок 4).

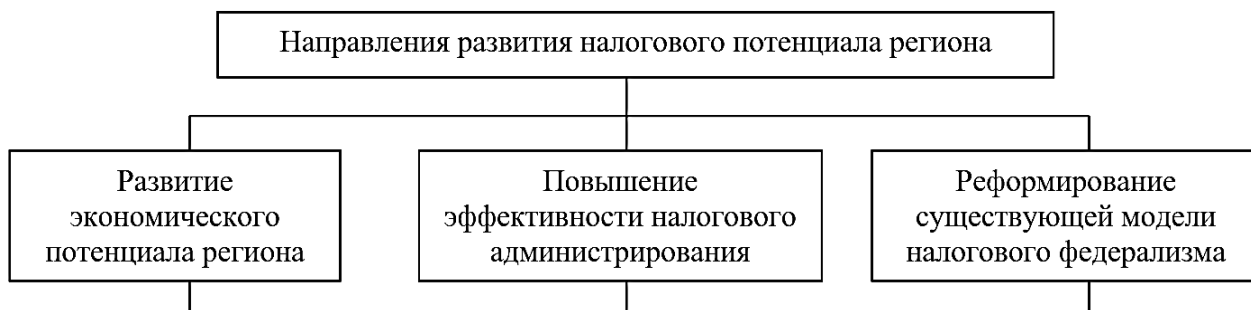


Рис. 4. Основные направления механизма укрепления налогового потенциала регионов РФ

На основании вышеизложенного можно сделать следующие выводы. Самостоятельность бюджетов необходимо обеспечивать, используя четкую систему осуществления налогового федерализма. Существующая дифференциация российских регионов по природно-климатическим и географическим условиям, уровню социально-экономического развития, налоговому потенциалу требует

внесения корректировок в планировании и прогнозировании налоговых возможностей региона. Укрепление налогового потенциала необходимо проводить с учетом разного спектра возможностей и, в первую очередь, самих регионов. Таким образом, укрепление налогового потенциала региона России связано с решением комплекса задач, направленных на обеспечение экономической стабильности, совершенствование бюджетно-налогового законодательства и улучшение системы и механизма налогового администрирования.

### ***Список литературы***

1. Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета / О.В. Богачева // Финансы. – 2015. – №2. – С. 29–32.
2. Горобец Ю.С. Определение основных факторов налогового потенциала / Ю.С. Горобец // Региональная экономика: теория и практика. – 2015. – №7 – С. 88–91.
3. Залуцкая Н.М. Налоговый потенциал как фактор территориального развития / Н.М. Залуцкая // Вестник Бурятского государственного университета. – 2012. – №2. – С. 44–47.
4. Мещерякова Л.А. Налоговый потенциал как фактор, определяющий формирование бюджетной политики региона / Л.А. Мещерякова // Региональная экономика: теория и практика. – 2015. – №4 (43). – С. 35–46.
5. Попова Г.Л. Классификация формализованных методов оценки налогового потенциала / Г.Л. Попова // Экономический анализ: теория и практика. – 2014. – №34 (385). – С. 44–55.
6. Рощупкина В.В. Современные концепции формирования регионального налогового потенциала / В.В. Рощупкина // Вестник Северо-Кавказского государственного технического университета. – 2015. – №3. – С. 24.
7. Симонов А.Ю. Налоговый потенциал / А.Ю. Симонов // Молодой ученый. – 2014. – №1. – С. 423–425.
8. Толкачева Н.А. Налоговый потенциал: подходы к трактовке и структура / Н.А. Толкачева // Российское предпринимательство. – 2015. – №12. – С. 172–177.



9. Ханафеев Ф.Ф. Управление налоговым потенциалом в регионе: проблемы и пути решения / Ф.Ф. Ханафеев // Экономика. – 2015. – №. 4. – С. 107–120.

10. Шалюхина М.Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективного использования / М.Н. Шалюхина // Налоговый вестник. – 2014. – №1. – С. 31–34.

11. Шемякина М.С. Генезис категории «налоговый потенциал» / М.С. Шемякина // Налоги и налогообложение. – 2015. – №9. – С. 689–704.