

МИРОВАЯ И РЕГИОНАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА

УДК 336.22:332.1

Рогатенюк Э.В.

СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

Рогатенюк Элана Владимировна, кандидат экономических наук, доцент; ФГАОУ ВО «Крымский федеральный университет имени В.И. Вернадского»; РФ, 295007, Республика Крым, г. Симферополь, просп. Вернадского, 4; e-mail: elana2005@mail.ru

Кризисные процессы, происходящие в российской экономике, оказывают негативное воздействие на формирование доходной части бюджетов субъектов федерации, основой которой главным образом являются налоговые поступления. Обусловлено это не только снижением предпринимательской активности и ростом теневой экономики, но и тем, что в России в течение длительного времени налогообложение развивалось как практическая отрасль. Со временем работы ученых-экономистов о природе налогов, возможностях их использования, взаимосвязи со стадиями воспроизводства стали приобретать системный характер. Учитывая это, в статье рассмотрены: теоретические подходы к определению налогового потенциала, уточнено содержание данного понятия; выявлены базовые характеристики налогового потенциала региона с точки зрения его объема и содержания; выделены свойства налогового потенциала, которые должны учитываться при выборе методов его оценки и прогнозирования и в дальнейшем при определении эффективных подходов к его управлению.

Ключевые слова: регион, налоги, налоговый потенциал региона, налоговый потенциал конкретного налога, свойства налогового потенциала региона.

Rogatenyuk E.V.

THE ESSENCE OF THE REGION TAX POTENTIAL

Rogatenyuk Elana Vladimirovna; candidate of economics sciences, associate professor; V.I. Vernadsky Crimean Federal University; 4 Vernadskogo Avenue, Simferopol, Republic of Crimea 295007, Russian Federation; e-mail: elana2005@mail.ru

The crisis processes in the Russian economy negatively influence on formation of the profitable part of the budgets of the federation subjects the basis of which are mainly tax revenues. It is caused not only by decrease of entrepreneurial activity and growth of shadow economy, but also by the fact that for a long time taxation developed as practical branch in Russia. In due course, the works of scientists-economists about the nature of taxes, possibilities of their use, interrelation with reproduction stages began to get the system character. In the article theoretical approaches to the definition of tax potential are considered. The idea of concept is specified. The basic characteristics of tax potential of the region from the point of view of its volume and content are revealed. The properties of tax potential which should be considered choosing the estimation and forecasting methods, and then defining effective approaches to its management are singled out.

Keywords: region, taxes, tax potential of the region, tax potential of a certain tax, property of the region tax potential.

Кризисные процессы оказывают негативное воздействие на финансовые возможности регионов. Обусловлено это тем, что характерная для кризиса низкая предпринимательская активность, рост неплатежеспособности хозяйствующих субъектов, уменьшение доходов

населения и их склонности к сбережению, безработица и другие факторы ведут к снижению уровня собираемости налогов и сборов.

Посредством существующего механизма налогового изъятия, закреплённого в действующем законодательстве Российской Федерации, максимальная величина налоговых ресурсов может быть мобилизована с данной территории во все уровни бюджетов за определённый промежуток времени с учетом определенных характеристик. Проблема заключается в том, что преимущества, получаемые отдельными территориями за счет роста доли региональных налогов и сборов в их бюджетах, ведут к социально-экономической дифференциации. Регионы, обладающие большим налоговым потенциалом, более устойчивы к влиянию дестабилизирующих факторов и финансово независимы, способны к развитию. Именно поэтому для страны, и особенно для ее регионов, актуальным является регулирование процесса формирования и развития налогового потенциала, а также его оценки.

Необходимо отметить, что в России в течение длительного времени налогообложение развивалось как практическая отрасль. Это во многом было связано с такими объективными и субъективными факторами, как войны, стихийные бедствия, политические решения руководства страны и др. Однако со временем исследования ученых-экономистов о природе налогов, возможностях их использования, влиянии на процесс воспроизводства стали приобретать системный характер. В современной России при развитии налогового и бюджетного федерализма возрастает роль региональных органов власти и органов местного самоуправления при формировании и реализации налоговой политики, одно из направлений которой – исследование налогового потенциала в части совершенствования его оценки.

Известно, что налоговая политика реализуется посредством налогового механизма – совокупности способов и правил налоговых отношений, с помощью которых обеспечивается достижение целей налоговой политики. Параметрами, характеризующими налоговый механизм, являются: налоговое планирование, налоговое регулирование и налоговый контроль. Величина налогового потенциала вместе с показателем налоговой нагрузки составляет стержень показателей, используемых для оценки эффективности налоговой политики.

Термин «потенциал» в различных словарях русского языка и энциклопедиях рассматривается как:

- совокупность неких средств, возможностей; совокупность условий, необходимых для ведения, поддержания, сохранения чего-нибудь;
- источники, возможности, средства, запасы, которые могут быть использованы для решения какой-либо задачи, достижения определенной цели;
- возможности отдельного лица, общества, государства в определенной области.

Основными синонимами слова «потенциал» являются резервы, возможности, запас, ресурсы. Лингвистическое толкование слова «потенциал» – «мощь» или «сила».

В России термин «налоговый потенциал» стал широко использоваться только начиная с 1993 года. Данный термин ввели эксперты Всемирного банка и понимали под ним способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений. Данное определение не противоречит трактовкам, приведенным в Налоговом и Бюджетном кодексах Российской Федерации.

«В практических целях под налоговым потенциалом региона понимают сумму потенциалов всех действующих в данном регионе отдельных налогов. А под потенциалом конкретного налога – максимально возможную за определенный период сумму поступлений по данному налогу, исходя из установленных федеральным законодательством налоговой базы и ставки без учета льгот и преференций» [5, с. 39].

Налоговый потенциал по своей природе носит двойственный характер: с одной стороны, выступает как измеритель финансовых возможностей региона и характеризует его финансовую независимость от центра, а с другой – как показатель, позволяющий идентифицировать реакцию экономики на реализуемую налоговую политику. Налоговый потенциал определяет возможности в формировании поступлений налоговых платежей в бюджетную

систему страны и является основой для прогнозирования налоговых поступлений в бюджеты всех уровней.

Однако, несмотря на значимость данного показателя, проблема достоверности его оценки и прогнозирования остается нерешенной. В связи с этим значительно возрастает потребность в разработке научных подходов к определению налогового потенциала региона, уточнению его экономического содержания.

В таблице 1 представлены некоторые теоретические подходы к трактовке сущности понятия «налоговый потенциал». Мы видим, что авторы трактуют данное понятие неоднозначно, что в дальнейшем сказывается на выборе методов его оценки и подходов к управлению.

Таблица 1 – Теоретические подходы к определению налогового потенциала

Автор / источник	Определение
Бюджетный кодекс РФ	Совокупность объектов налогообложения в рамках действующей налоговой системы, расположенных на территории субъекта, то есть налоговая база. Таким образом, налоговый потенциал — это налоговая база [2]
А.С. Богданов	«Своеобразный финансовый индикатор состояния экономики, определяющий конечный источник налогообложения и долю налоговых изъятий в бюджет» [2, с. 39]; инструмент качественного налогового администрирования, форма для построения модели эффективной налоговой политики [1, с. 40-41]
Н.В. Горшкова	«Максимальный уровень налоговых поступлений, мобилизованный в бюджеты разных уровней за определенный промежуток времени, будет являться налоговым потенциалом» [4, с. 91]
А.Н. Волошин, А.В. Клименко	«Совокупность максимально возможных налоговых поступлений в бюджет, рассчитанных из налоговых баз, которые могут быть получены в рамках региона по действующим (прогноznым) налоговым ставкам с учетом установленного порядка их начисления в сложившихся условиях хозяйствования региона» [3]. Расчет налоговой базы производится в региональном разрезе с учетом отраслевой структуры по каждому виду налогов
А.А. Зюбин	«Рассматривается за календарный год как суммарный налоговый потенциал по всем налогам, собираемым в регионе, безотносительно к налоговой компетенции или зачислению в бюджеты. Это связано с тем, что анализ межбюджетных отношений неизбежно требует сопоставления налогового потенциала регионального бюджета с общим потенциалом региона. Тем самым выявляется специфичность отношений федерального центра с конкретными регионами как в целом по году, так и в течение календарного года» [5, с. 39]
П. Кадочников, О. Луговой, Н.С. Лемешко	Возможный 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) [6, 7]
Э.В. Рогатенюк	«Сосредоточенные в руках государства (региона) финансовые ресурсы, аккумулируемые через систему налогообложения и используемые в соответствии со стратегическими целями» [8, с. 79]
Л.Р. Слепнева, Н.Л. Хантаева	Налоговый потенциал характеризует «предельно возможный объем налогов, сборов и других обязательных платежей, рассчитанных по законодательно утвержденным ставкам (по их предельному уровню) и предназначенных для зачисления в бюджетную систему» [9, с. 93]
В.И. Шаманин	«Налоговый потенциал является показателем, который характеризует возможную величину налоговых сборов за рассматриваемый период времени и не способствует увеличению доходной части бюджета, не влияет на социально-экономические процессы, протекающие в регионе» [10, с. 105]
Н.И. Яшина, Е.В. Поющева, А.В. Комиссарова	Совокупность нормативно-правовых и экономических условий, позволяющих сформировать оптимальную величину доходов бюджета с учетом показателей собираемости и риска [11]

Источник: составлено автором на основе изученной литературы

Неоднозначность трактовки понятия «налоговый потенциал» во многом объясняется тем, что в настоящее время в российском налоговом праве отсутствует унифицированное определение налогового потенциала. Содержание данного понятия в основном трактуется исключительно в узком смысле: как налоговая база (Бюджетный кодекс РФ); как максимально возможная сумма поступлений в условиях действующего законодательства (Счетная палата РФ).

Обобщив результаты исследования, выделим основные теоретические подходы к рассмотрению сущности налогового потенциала:

1. С точки зрения объема (величины):

- ресурсный (в широком смысле слова): налоговый потенциал представляет собой совокупность финансовых ресурсов, своевременно и результативно аккумулируемых посредством системы налогообложения в рамках связи «население – хозяйство – территория»;

- доходный: налоговый потенциал – это максимальная сумма налогов и сборов, собираемая с определенной территории;

- фискальный (с позиции формирования налоговой базы): налоговый потенциал – это максимальная сумма налогов и сборов, собираемая с определенной территории или количественно выраженная в денежных единицах способность плательщика вносить налоги в федеральный, региональный и местный бюджеты;

2. С точки зрения содержания (различия в методологических ограничениях, накладываемых на процесс формирования и реализации налогового потенциала):

- межбюджетный: налоговый потенциал обеспечивает формирование доходной части бюджета и способствует выравниванию межрегиональных диспропорций (нивелирует неравенство финансовых возможностей территорий);

- результативный (предполагает постановку целей и их достижение посредством налогового потенциала при существующих либо предполагаемых условиях): максимально возможные налоговые ресурсы общества для удовлетворения социальных потребностей населения, сформированные при минимально допустимых изъятиях части доходов у юридических и физических лиц;

- воспроизводственный: налоговая система – неотъемлемая составляющая системы воспроизводства, а налоговый потенциал – результат протекающего в экономике воспроизводственного процесса и показатель его эффективности;

- генерирующий: налоговый потенциал выступает предпосылкой финансовой стабильности и социальной удовлетворенности, основой дальнейшего развития экономической системы и увеличения ее потенциала.

Уточнение сущности налогового потенциала предполагает выделение следующих его свойств (характеристик):

1) система показателей налогового потенциала всегда рассчитывается в пределах конкретной территории за определенный промежуток времени (как правило, за финансовый год);

2) величина налогового потенциала характеризует максимально возможную сумму собранных в стране (регионе) налогов и сборов, которая при этом не разрушает его производственный потенциал и не является преградой деловой активности;

3) механизм взимания налогов и сборов, а также подсчета показателей налогового потенциала обязательно должен соответствовать действующему в стране налоговому законодательству;

4) максимизация налоговых доходов может быть достигнута посредством оптимального использования материальной базы и ресурсов страны (региона), но не в ущерб качеству жизни населения.

Данные характеристики обязательно должны учитываться при выборе инструментария оценки налогового потенциала страны (региона), методов его прогнозирования и в дальнейшем при обосновании эффективных подходов к его управлению.

Список источников:

1. Богданов А.С. Формирование налоговой политики региона с целью обеспечения его экономической безопасности: дис. ... канд. эконом. наук: спец. 08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит. – Орел, 2014. – 204 с.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 28.11.2018) [Электронный ресурс]. – URL: <http://base.garant.ru/12112604/> (дата обращения: 17.03.2019).
3. Волошина А.Н., Клименко А.В. Анализ налогового потенциала Белгородской области и пути повышения эффективности его использования // Налоговый вестник. – 2002. – №7. – С. 123-127.
4. Горшкова Н.В., Шаманин В.И. Методические подходы к оценке налогового потенциала региона на примере Волгоградской и Ростовской областей // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3. Экономика. Экология. – 2016. – №2 (35). – С. 90-102.
5. Зюбин А.А. Формирование налогового потенциала региона // Вестник Югорского государственного университета. – 2007. – Выпуск 6. – С. 39-42.
6. Кадочников П., Луговой О. Моделирование динамики налоговых поступлений и оценка налогового потенциала территорий. – М.: ИППП, 2001. – 200 с.
7. Лемешко Н.С. Сравнительная характеристика методов оценки налогового потенциала регионов // Экономические науки. – 2012. – №92. – С. 61-63.
8. Рогатенюк Э.В. Оценка параметров налоговой политики Республики Крым // Ученые записки КФУ им. В.И. Вернадского. Серия Экономика и управление. – 2017. – Том 3 (69). – №1. – С. 70-84.
9. Слепнева Л.Р., Хантаева Н.Л. Формирование и реализация налогового потенциала СФО // Вестник Бурятского государственного университета. – 2012. – №2. – С. 93-101.
10. Шаманин В.И. Методика расчета налогового потенциала Астраханской области // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. – 2016. – №2. – С. 99-107.
11. Яшина Н.И., Плющева Е.В., Комиссарова А.В. Методические подходы к оценке эффективности бюджетного контроля в современных условиях реформирования бюджетной системы РФ // Финансы и кредит. – 2012. – №44. – С. 10-15.