

СТРАНИЦЫ МОЛОДЫХ УЧЕНЫХ

УДК 336.22:352

ПОДХОДЫ К ОПРЕДЕЛЕНИЮ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

В.И. Лебедева

Аспирант, Тверской государственный университет
Кафедра государственного управления

Данная статья посвящена рассмотрению подходов к определению налогового потенциала. Цель исследования - изучение и обобщение существующих определений налогового потенциала с учетом существования различных методик его оценки, которые при определенных условиях могут быть использованы финансовыми органами местных администраций в сфере бюджетного планирования. Практический интерес к исследованию налогового потенциала территории обусловлен необходимостью при прогнозе финансовых поступлений в бюджет, опираться на информацию о территории в разрезе ее муниципальных образований. Налоговое планирование невозможно без определения налогового потенциала региона, который позволяет оценить эффективность налогообложения и социально - экономическое положение территории. При этом налоговому потенциалу отводится определяющая роль при расчете объемов финансовой помощи регионам из Фонда финансовой поддержки субъектов РФ.

Ключевые слова: *налоговый потенциал, экономическое развитие, налоговые поступления, бюджет*

Налоговый потенциал достаточно новое понятие. Оно появилось в 90е годы с переходом к рыночной экономике, когда в российской финансовую науку стали вводиться новые понятия. Использование данного термина было обусловлено практическим потреблением, связанным с необходимостью выработки методики выравнивания уровней бюджетной обеспеченности регионов [1].

Слово «потенциал» означает степень мощности в каком-нибудь отношении, совокупность каких – либо средств, возможностей. Следовательно, допустимо говорить о налоговом потенциале как о «возможности налогов», как в принципе о достижимой сумме налоговых доходов [2].

Теоретическое и прикладное исследование налоговых отношений в рамках национального государства, отдельного региона, как правило,

включает исследование природы, оценки, механизмов формирования и реализации налогового потенциала.

Среди ученых нет единого мнения по поводу толкования понятия налоговый потенциал. (Таблица 1)

В мировой практике под налоговым потенциалом принято понимать потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за финансовый год, при применении единых на всей территории страны условий налогообложения [3]. Однако существует ряд зарубежных стран, в которых понятие налоговый потенциал, как таковое не употребляется. Вместо него применяется термин финансовый потенциал.

Таблица 1 - Анализ содержания понятия «налоговый потенциал»

<u>Широта</u>	<u>Общие черты</u>	<u>В разрезе государств</u>
<p><u>В широком смысле:</u> <u>Совокупный объём</u> <u>налогооблагаемых</u> <u>ресурсов территории</u></p> <p><u>В узком смысле:</u> <u>Максимально возможная</u> <u>сумма поступлений</u> <u>налогов</u> <u>и сборов исчисленных в</u> <u>условиях действующего</u> <u>законодательства</u></p>	<p>- <u>максимально возможных</u> <u>налоговых платежей;</u> - <u>слагаемости налогового</u> <u>потенциала;</u> - <u>отождествляют с</u> <u>налоговой нагрузкой</u> <u>предприятия;</u></p>	<p><u>В мировой практике:</u> <u>потенциальный</u> <u>бюджетный доход на душу</u> <u>населения, который</u> <u>может быть получен</u> <u>органами власти за</u> <u>определённый период</u> <u>времени при принятии</u> <u>единых на всей</u> <u>территории страны</u> <u>условий налогообложения.</u></p> <p><u>Отечественная практика:</u> - <u>фискальный подход</u> - <u>межбюджетный подход</u> - <u>ресурсный подход</u></p>

В современной отечественной теории можно выделить три подхода к толкованию понятия «налоговый потенциал». Во-первых, под налоговым потенциалом понимается максимально возможная сумма налоговых платежей на данной территории (фискальный подход). Во-вторых, это потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен исходя из реализуемых межбюджетных отношений (межбюджетный подход). Наконец, в-третьих, налоговый потенциал представляет собой ресурсы, которые подлежат аккумуляции в бюджет через налоговые платежи (ресурсный подход).

Налоговый потенциал является основой для формирования базы налоговых доходов бюджета.

Понятие «налоговый потенциал региона» представляет собой возможный объём налоговых поступлений за определённый период (финансовый год) с учётом наличных ресурсов, тенденций

экономического развития региона, проводимой налоговой политики в регионе, возможностей механизма налоговых изъятий. Налоговый потенциал характеризуется экономической структурой региона и его обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами, определяемой налоговыми базами.

Таким образом, налоговый потенциал региона - возможный объём налоговых поступлений за определённый период при заданных качественных характеристиках: условиях экономики, действующего Налогового кодекса, существующей структуре налоговых органов. В широком смысле «Налоговый потенциал» - это совокупный объём налогооблагаемых ресурсов территории. В более узком, практическом смысле, представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства [4].

Нетрудно заметить, что налоговый потенциал, как правило, рассматривается с позиции максимально возможных налоговых платежей, которые могут поступить в распоряжение общества, при определенных институциональных условиях, сформированных для предприятий и домохозяйств. В тоже время при обращении к слагаемости налогового потенциала, также исходят из приоритетов фискального подхода, а именно, либо из совокупности налоговых баз [5], либо как сумму налоговых потенциалов федерального и регионального бюджета. Вместе с тем, необходимо учитывать, что налоговый потенциал в широком смысле представляет собой совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе «население - хозяйство – территория», в координатах которой протекают основные процессы жизнедеятельности общества.

В связи с этим рассмотрим место и функциональные границы налогового потенциала региона в экономике региона, а следовательно в системе потенциалов, определяющих социально-экономическое положение региона. Таким образом, налоговый потенциал региона, наряду с некоторыми другими видами потенциалов, является неотъемлемой частью социально-экономического потенциала региона.

Ряд специалистов понятие налогового потенциала связывают с максимально возможной величиной налоговых поступлений, рассчитанной с учётом размера налогооблагаемой базы, действующих ставок и порядка начисления налогов.

Другая точка зрения сводится к тому, что налоговый потенциал представляет собой оценку ожидаемого объёма доходов, которые могут быть реально собраны на определённой территории. Исходя из определения видно, что в данном случае показатель налогового потенциала предлагается корректировать на коэффициент собираемости

налогов, который рассчитывается как отношение между суммой налогов, фактически поступивших на счета по учёту доходов, и суммой начисленных к уплате платежей.

Следующая группа объединяет точки зрения авторов, которые налоговый потенциал определяют как максимально возможную сумму начислений налогов в условиях действующего налогового законодательства.

Некоторые представители отечественной финансовой школы (как, например, И.Трунин, П.Кадочников, О.Луговой, С. Синельников - Мурылёв) считают, что трактовка понятия «налоговый потенциал» зависит от выбранной методики оценки данного потенциала. И, на самом деле, существование разнообразных подходов к определению сущности налогового потенциала породило множество подходов и многообразие методик количественной оценки данного потенциала. Однако было бы правильно предположить, что не методика оценки налогового потенциала должна обуславливать научное существование и практическое использование подходов к определению понятия «налоговый потенциал», а наоборот, тот или иной подход к содержанию трактовки понятия налоговый потенциал должен.

Ряд авторов предлагают считать этот показатель как отношение налоговых доходов бюджетной системы к внутреннему региональному продукту (ВРП). Однако использование данной методики крайне затруднено. Это связано с тем, что, во-первых, расчет ВРП сложен, а во-вторых, квартальные и годовые оценки ВРП многократно корректируются и конечные числа порой отличаются на 20% от первоначальной оценки.

Другая точка зрения сводится к тому, что налоговым потенциалом нужно считать максимально возможную сумму поступлений налогов в условиях действующего налогового законодательства. Очевидно, что сложность расчета этого показателя и низкая достоверность полученного значения снижают ценность такого подхода к определению налогового потенциала.

Наконец, ряд специалистов считают, что налоговый потенциал — это максимально возможная в условиях действующего налогового законодательства сумма начислений налогов. Последняя учитывает суммы налогов, подлежащих уплате в рассматриваемом периоде, и доначисленные налоги по результатам контрольной работы налоговых органов.

В экономической литературе отсутствует единый подход к определению сущности налогового потенциала региона. Налоговый потенциал — это потенциально возможная сумма налоговых поступлений в данном регионе с учётом установленного законодательства. Это определение с одной стороны, достаточно

лаконично, а, с другой стороны, охватывает все стороны определения налогового потенциала. Во - первых, речь идёт о совокупности налоговых поступлений, то есть подчёркивается необходимость расчета налоговой базы по налоговым платежам. Во - вторых учитывается действующее законодательство. Кроме того, выделяется региональный аспект налогового потенциала [4].

Принимая во внимание неопределённость бюджета, понятие налогового потенциала следует трактовать как совокупность нормативно - правовых и экономических условий, позволяющих сформировать оптимальную величину доходов бюджетов с учётом показателей собираемости и риска.

Понятие налогового потенциала предполагает учёт максимально возможного числа налогооблагаемых ресурсов территории.

Налоговый потенциал - совокупность объектов налогообложения в рамках действующей налоговой системы, расположенных на территории данного субъекта федерации (муниципального образования). Совокупная величина налогового потенциала определяет возможности правительства субъекта Федерации по формированию доходной части бюджета региона, а также потенциально возможную сумму доходов федерального бюджета, собираемую с данной территории.

Исходя из вышесказанного, можно сделать вывод, что величина налогового потенциала территорий муниципальных образований зависит от особенностей формирования и размещения баз налогообложения и раскрывает потенциальные возможности территории аккумулировать налоговые доходы.

Список литературы

1. Колесов, А.С. Бюджетная политика и межбюджетные отношения в субъектах Российской Федерации // Колесов А.С., Гуртов А.С./ под редакцией Колесова А.С.- М.:Финансы.-2007. -600с
2. Хантаева, Н.Л. Теоретические основы налогообложения. Учебное пособие Улан - уде. Из-во ВСТГУ,2006,с.175
3. Алиев Б.Х. Приоритетные направления развития налогового потенциала территорий в условиях циклического развития экономики//Региональная экономика: теория и практика.-2011. - 12(195), с.2-7
4. Рощупкина, В.В. Методика перспективной оценки налогового потенциала субъекта федерации // Региональная экономика: теория и практика.-3(60).-2008.-С.51-54

5. Коломиец, А.Л. Анализ концептуальных подходов и методов оценки налогового потенциала регионов// Налоговый вестник. -2000.-№ 1. - С.3-5

APPROACHES TO DEFINITION OF TAX POTENTIAL

V.I. Lebedeva

The Tver state university
Government chair, post-graduate student

This article deals with the approaches to the determination of tax capacity. Objective of research is studying and generalization of existing definitions of tax potential in view of existence of various procedures of its assessment which can be under certain conditions used by financial bodies of local administrations in area of budgetary planning. Practical interest to research of tax potential of territory is caused by an indispensability at the forecast of financial deliveries in the budget, to lean on the information on territory in its cut municipal formation. Tax planning is impossible without definition of tax potential of region which allows to estimate efficiency of the taxation and socially - an economic situation of territory. Thus to tax potential the defining role is allocated at calculation of volumes of the financial help to regions from Fund of financial backing of subjects of the Russian Federation.

Keywords: *Tax potential, economic development, tax revenues, budget*

Об авторах:

ЛЕБЕДЕВА Вера Игоревна – аспирант кафедры государственного управления ФГБОУ ВПО «Тверской государственной академии», e-mail: sunny2387@mail.ru