

УДК 336.025

ПОДХОДЫ К ГРУППИРОВКЕ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ ПО ВЕЛИЧИНЕ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА (НА ПРИМЕРЕ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА)

В.И. Лебедева

Тверской государственной университет, г.Тверь

В статье представлены результаты типологической группировки муниципальных образований Тверской области по величине налогового потенциала (по земельному налогу). В качестве подхода к группировке применяется концепция эластичности. Группировка муниципальных образований основывается на оценке коэффициента эластичности налогового потенциала по земельному налогу каждого муниципального образования Тверской области. Сделаны выводы и рекомендации. В качестве информационной основы исследования использованы данные Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области.

Ключевые слова: *группировка, налоговый потенциал, эластичность*

Систематизация муниципальных образований региона напрямую связана с критериями, по которым она будет проведена. Для группировки муниципальных образований, прежде всего, стоит обратить внимание на величину налогового потенциала, так как он оказывает значительное влияние на формирование доходной части бюджета как муниципального образования, так и региона в целом. Классификация муниципальных образований необходима для более детального анализа налогового потенциала и получения дополнительной информации по возникающим отклонениям с целью усиления мер воздействия на сбор налоговых поступлений. Так как не всегда увеличение сборов ведет к увеличению налогового потенциала.

Обратимся к понятию группировка, которое часто используется в статистике. Группировка - это распределение множества единиц исследуемой совокупности по группам в соответствии с существенным для данной группы признаком. Метод группировки позволяет обеспечивать первичное обобщение данных, представление их в более упорядоченном виде. Благодаря группировке можно соотнести сводные показатели по совокупности в целом со сводными показателями по группам.

Появляется возможность сравнивать, анализировать причины различий между группами, изучать взаимосвязи между признаками. Группировка позволяет делать вывод о структуре совокупности и о роли отдельных групп этой совокупности. Именно группировка формирует основу для последующей сводки и анализа данных [1].

Для группировки муниципальных образований Тверской области будет использоваться адаптация методики, опирающейся на концепцию эластичности и предложенная Г.К. Лапушинской [2; 3] для выявления и оценки приоритетов статей расходования бюджетных средств территории.

Данный подход может быть использован для оценки коэффициента эластичности налогового потенциала региона по различным видам налогов на примере Тверской области [4]:

- Могут быть выделены муниципальные образования, приоритетные по характеру своего влияния на налоговый потенциал территории по конкретному налогу, т.е. такие территории, объем начислений по которым для конкретного налога (с учетом сформировавшейся задолженности) и/или объем налоговых поступлений, увеличиваются большими темпами, чем увеличивается величина налогового потенциала муниципального образования.

- Оценку динамики налогового потенциала территории возможно рассматривать с помощью анализа следующих причинно-следственных связей: «причина: величина налоговых начислений/поступлений по конкретному виду налога – следствие: величина налогового потенциала территории». Такого рода зависимость можно оценить, используя при расчете показатель дуговой эластичности: на основе знаний о состоянии процесса в двух ситуациях.

Так, если в момент времени t_1 состояние налогового потенциала региона описывается начислениями (с учетом сформировавшейся задолженности) H_1 и начислениями по налогу i -го вида T_{i1} , а в момент времени t_2 – начислениями H_2 и T_{i2} соответственно, тогда

$$E_{Ti}(H) = \frac{\Delta H}{\Delta Ti} \cdot \frac{T_{i1} + T_{i2}}{H_1 + H_2},$$

где $E_{Ti}(H)$ – эластичность формируемого налогового потенциала территории по начислениям по налогу i -го вида, характеризующая некоторую среднюю реакцию налогового потенциала территории на изменение налогового потенциала по i -му виду налога.

Аналогично, если в момент времени t_1 состояние налогового потенциала территории описывается поступлениями налогов Π_1 и поступлениями по налогу i -го вида P_{i1} , а в момент времени t_2 – поступлениями Π_2 и P_{i2} соответственно, тогда

$$E_{Pi}(\Pi) = \frac{\Delta \Pi}{\Delta Pi} \cdot \frac{P_{i1} + P_{i2}}{\Pi_1 + \Pi_2},$$

где $E_{Pi}(\Pi)$ – эластичность используемого налогового потенциала территории по поступлениям по налогу i -го вида, характеризующая некоторую среднюю реакцию использования налогового потенциала

территории на изменение поступлений по i-му виду налога.

Точность полученных результатов будет зависеть от сделанного допущения, что за период анализа (обычно осуществляется расчет на 01 января года анализа и предыдущего года) изменение налогового потенциала происходило при прочих равных условиях (налоговая политика не претерпела существенных изменений по видам применяемых налогов).

Рассмотрим получающиеся показатели эластичности налогового потенциала муниципальных образований по данным Тверской области за период 2012 г. (данные полученные из УФНС по Тверской области на 01.01.2013 г.) и 2013 г. (на 01.01.2014 г.) (табл. 1) [4].

Таблица 1
Показатели дуговой эластичности формируемого и используемого налогового потенциала по земельному налогу в разрезе муниципальных образований Тверской области за период 2012-2013 гг.

Муниципальные образования	Земельный налог	
	Эластичность налогового потенциала по начислениям с учетом сложившейся задолженности	Эластичность налогового потенциала по поступлениям
1	2	3
г. Вышний Волочек	2,8	-61,58
г. Кимры	0,7	-1,62
г. Ржев	20,68	0,92
г. Тверь	0,93	0,8
г. Торжок	-3,6	1,14
Андреапольский р-он	6,1	-0,85
Бежецкий р-он	1,27	-181,25
Бельский р-он	-3,04	-0,59
Бологовский р-он	-3,4	1,26
Весьегонский р-он	-0,48	-0,95
Вышневолоцкий р-он	0,54	0,98
Жарковский р-он	2,56	63,8
Западнодвинский р-он	0,94	2,06

1	2	3
Зубцовский р-он	-0,56	0,34
Калининский р-он	0,82	0,65
Калязинский р-он	-190,04	0,79
Кашинский р-он	0,94	1,03
Кесовогорский р-он	-77,2	0,86
Кимрский р-он	-3,17	-6,35
Конаковский р-он	0,38	1,77
Краснохолмский р-он	18,17	-0,91
Кувшиновский р-он	-3,59	0,4
Лесной р-он	-0,21	-1,45
Лихославльский р-он	0,67	1,72
Максатихинский р-он	0,68	-2,28
Молоковский р-он	1,31	-3,15
Нелидовский р-он	-147,85	-7,97
Оленинский р-он	-3,56	1,4
Осташковский р-он	0,52	0,69
Пеновский р-он	1,08	0,45
Рамешковский р-он	0,48	0,28
Ржевский р-он	-0,39	0,76
Сандовский р-он	-1,17	1,93
Селижаровский р-он,	0,93	0,8
Сонковский р-он	-0,86	-1,04
Спировский р-он	0,67	0,46
Старицкий р-он	-5,74	1,94
Торжокский р-он	0,73	1,43
Торопецкий р-он,	4,54	1,55
Удомельский р-он	-0,9	0,67
Фировский р-он	0,26	0,19
ЗАТО "Озерный"	-13,29	4,22
ЗАТО "Солнечный"	-0,89	-1,09

На основе полученных результатов можно выделить различные типы муниципальных образований как в условиях, когда налоговый потенциал по i -му виду налога увеличивается, так и в условиях его уменьшения; оцениваемый по формированию налогового потенциала ($E_{Ti}(H)$) и по его использованию ($E_{Pi}(II)$).

Рассмотрим группировку муниципальных образований при увеличении налогового потенциала по земельному налогу при оценке формирования налогового потенциала (с учетом эластичности налогового потенциала по начислениям с учетом сложившейся задолженности):

1.1 $E_{Ti}(H) > 1$ – приростное по потенциалу для региона муниципальное образование: темп роста налогового потенциала муниципального образования больше темпа роста налогового потенциала по земельному налогу. В этом случае можно говорить о приоритетности работы по собираемости данного вида налогов и инвентаризации налогооблагаемой базы. Исходя из табл. 1 видно, что приростными муниципальными образованиями при формировании земельного налога для Тверской области на настоящий момент стали: г. Вышний Волочек, г. Ржев, Андреапольский район, Жарковский район, Краснохолмский район, Торопецкий район и т.д.;

1.2 $0 < E_{Ti}(H) \leq 1$ – умеренное по потенциалу для региона муниципальное образование: налоговый потенциал муниципального образования растет, но меньшими темпами, чем растет налоговый потенциал по i -му виду налога. Важным моментом работы с данным видом налогом является недопущение роста ранее сформированной задолженности. К данной категории муниципальных образований Тверской области можно отнести: г. Кимры, г. Тверь, Вышневолоцкий район, Западнодвинский район, Калининский район, Кашинский район, Конаковский район, и т.д.

1.3 $E_{Ti}(H) \approx 0$ – стабильное муниципальное образование для региона по налоговому потенциалу: налоговый потенциал региона практически не изменяется i -м видом налога (его величина стабильна, налогоплательщики четко определены и задолженность по уплате налога существенно не меняется). К данной категории муниципальных образований в Тверской области относится Фировский район;

1.4 $E_{Ti}(H) < 0$ – сужающий потенциал муниципальное образование: уменьшение налогового потенциала муниципального при росте налогового потенциала по i -му виду налогов. Это свидетельствует о том, что данное муниципальное образование при росте налогового потенциала способен снизить налоговые начисления по другим видам налогов. Если после выявления такой тенденции в дальнейшем она сохранится, то будет наблюдаться последующее падение собираемости связанных налогов. Необходим детальный анализ данной ситуации и принятие решений по недопущению снижения налогового потенциала региона в целом. К данной категории муниципальных образований Тверской области отнесены: г. Торжок, Бельский район, Бологовский район, Кимрский район, Кувшиновский, и т.д.

Предложенный способ возможно использовать для оценки

реакции изменения налогового потенциала территории на изменение определенных видов налога и при использовании налогового потенциала (эластичность по поступлениям).

Одновременно с этим в результате анализа были выявлены такие муниципальные образования, которые из-за сложившегося высокого коэффициента требуют особого внимания и проведения дополнительной проверки. К данной категории можно отнести муниципальные образования как по формируемому налоговому потенциалу, так по используемому: г. Вышний Волочек, Бежецкий район, Калязинский район, Нелидовский район. В указанных муниципальных образованиях рекомендуется провести дополнительный анализ собираемости земельного налога, а также обратить внимание на формирование задолженности.

Результаты проведенного анализа в разрезе муниципальных образований помогут выбрать направления проводимой политики на уровне региона и муниципальных образований, выявить муниципальные образования, в которых существуют проблемы и на которые необходимо дополнительно обратить внимание властей. Данный подход может использоваться для выявления проблемных муниципальных образований по различным видам налогов, с целью формирования налоговой политики, направленной на выработку мер, способствующих повышению налогового потенциала региона в целом.

Список литературы

1. Васнев С.А. Статистика: учебное пособие. – Москва.: МГУП, 2001.- 170 с.
2. Лапушинская Г.К. Метод анализа территориальных бюджетов //Финансы. – 2001. -№ 9. –С.18-20
3. Лапушинская Г.К. Микроэкономика для менеджеров: концепция эластичности: Учебное пособие (гриф УМО). - М.: «Экзамен», 2003.- 256 с.
4. Лапушинская Г.К., Лебедева В.И. Возможность оценки налогового потенциала территорий с помощью концепции эластичности // Вестник Тверского государственного университета. Серия «Экономика и управление». – Тверь: ТвГУ. -2014.-№ 4. Т.1. -С.107-114.

APPROACHES TO MUNICIPALITIES GROUPING LARGEST TAX POTENTIAL (ON THE EXAMPLE OF THE LAND TAX)

V.I. Lebedeva

Tver State University, Tver

The article presents the results of typological groups of municipalities Tver region largest tax potential land tax. As an approach to the concept of grouping is applied elasticity. The grouping of municipalities is based on an evaluation of the coefficient of elasticity of tax potential land tax each municipality of the Tver region. Conclusions and recommendations. As an information base study used data from the Office of Federal Tax Service in the Tver region.

Keywords: *classification, tax potential, elasticity, tax collection, municipalities*

Об авторе

ЛЕБЕДЕВА Вера Игоревна – аспирант кафедры государственного управления Тверского государственного университета, e-mail:sunny2387@mail.ru