

Теоретические аспекты налогового потенциала

Осипова Елена Степановна

*Дальневосточный институт управления - филиал РАНХ и ГС при
Президенте Российской Федерации»*

Доктор экономических наук, профессор

Шамутыло Ксения Андреевна

*Дальневосточный институт управления - филиал РАНХ и ГС при
Президенте Российской Федерации»*

Магистрант

Аннотация

Налоговые поступления являются основой формирования доходной части бюджетов всех уровней. Величина налоговых поступлений неразрывно связана с понятием «налоговый потенциал», проблема определения сущности которого актуальна. В статье представлены теоретические подходы к определению категории «налоговый потенциал». Особое внимание уделено налоговому потенциалу хозяйствующего субъекта, обоснована его роль и значение, а также необходимость использования на практике.

Ключевые слова: налоговые поступления, налоговый потенциал, налоговое бремя, задолженность по налогам, хозяйствующий субъект

Theoretical aspects of tax potential

Osipova Elena Stepanovna

Far Eastern Institute of Management – branch of RANEPA

Doctor of Economic Sciences, Professor

Shamutylo Kseniya Andreevna

Far Eastern Institute of Management – branch of RANEPA

Master student

Abstract

Tax revenues serve as the basis for the formation of budgets income of all levels. The amount of tax revenues is inextricably linked with the concept of «tax potential», the problem of determining the essence of which is relevant. The article presents the theoretical approaches to the definition of the category of «tax potential». Particular attention is paid to the tax potential of the economic entity, its role and importance, as well as the need to use in practice.

Keywords: tax revenue, tax potential, tax burden, tax debt, economic entities

Планирование и прогнозирование налоговых поступлений в бюджетную систему является ключевым инструментом реализации и развития налоговой политики, а так же одним из элементов теории налогового менеджмента, как системы управления социально-экономическим развитием страны в целом и её отдельных регионов. Его первостепенной задачей является определение объемов финансовых ресурсов по каждому субъекту налоговых отношений для дальнейшей полной и эффективной централизации денежных средств в бюджетах всех уровней. Преследуя необходимость покрытия постоянно растущих государственных расходов, прогнозирование объема налоговых поступлений ориентировано на максимально возможный уровень взимания налогов и сборов. Показателем, характеризующим данную величину, является «налоговый потенциал».

В настоящее время понятие «налогового потенциала» находит широкое применение в научно-исследовательских работах, публикациях прикладного характера и нормативно-методических документах. Показатель величины налогового потенциала может быть рассчитан для государства в целом, его субъектов в отдельности, а так же определенной сферы экономической деятельности и конкретного предприятия. Другими словами на макро-, мезо- и микроуровне. Однако до сих пор внимание ученых к данному экономическому понятию было сосредоточено исключительно на уровне территорий (регионов) и отдельных отраслей. В результате на сегодняшний день вопросы содержания и оценки налогового потенциала изучены в достаточной мере лишь в макроэкономическом аспекте [1].

Между тем экономически обоснованная оценка поступлений потенциальных налоговых платежей в бюджетную систему должна в первую очередь основываться на анализе налоговых платежей хозяйствующих субъектов (микроуровне), как основного источника доходных статей бюджетной системы.

Необходимо учитывать, что особенности современного этапа развития экономики, а так же нестабильное финансовое положение российских предприятий, все больше обостряют проблемы реализации их потенциальных возможностей. Что наряду с недостаточной теоретической проработкой и отсутствием четкой системы оценки и прогнозирования налогового потенциала на практике, не позволяет всесторонне моделировать и принимать высокоэффективные предпринимательские решения с учетом налоговых факторов, с полной задействованностью всех возможных ресурсов и резервов для совершенствования налогообложения и увеличения результативности финансово-хозяйственной деятельности.

Толкование самого понятия "налогового потенциала" отличается разнообразием определений, и логика формулировки каждого определения вытекает из подхода к рассмотрению данного явления, которого придерживается автор того или иного определения.

Различное содержание категории «налоговый потенциал» обусловлено разными целями, задачами исследования и пониманиями сути экономических процессов. Наиболее часто его рассматривают в узком практическом смысле

слова как максимально возможный объем налоговых платежей, исчисленный в условиях действующего законодательства. Если рассматривать данное определение в более широком смысле, то оно трактуется – как потенциальные возможности экономики генерировать налоги с учетом территориальных возможностей.

В переводе с латинского языка термин «потенциал» означает силу, мощь, возможность. В большом энциклопедическом словаре потенциал рассматривается как степень мощности в каком-либо отношении, совокупность возможностей и средств необходимых для чего-либо. Во многих других словарях потенциал рассматривается как источники, возможности, резервы, средства, запасы, которыми можно воспользоваться для решения какой-либо проблемы и задачи, достижения определенной цели; возможности отдельного лица, общества, государства в определенной области (например, экономический потенциал) [2]. В новой экономической энциклопедии слово потенциал характеризуется «как совокупность различных видов ресурсов, включая материальные, финансовые, интеллектуальные, научно-технические и иные, с помощью которых можно добиться определенных результатов...При этом сам потенциал способен увеличиваться, уменьшаться или же вовсе оставаться без изменений. Что касается анализа и оценки потенциала, то их следует проводить в увязке с периодом времени. Ко всему прочему количественные оценки потенциала единственной и универсальной методики не имеют и реализовываются экспертным путем» [3]. Словарь налоговых терминов предлагает определение «налогового потенциала», под которым понимается предельно возможный объем налогов, сборов, а так же иных обязательных платежей, рассчитанных по законодательно установленному предельному уровню ставок и предназначенных для перечисления в бюджетную систему.

Авторы определений налогового потенциала нередко рассматривают его, как потенциально вероятную сумму поступлений налогов. Учитывая практический подход к анализу и оценке потенциала, из различных формулировок можно сделать вывод, что авторы, исследующие эту проблему, определяют верхнюю границу потенциала исходя из условий действующего законодательства [4,5].

Например, Е.С. Осипова считает, что: «налоговый потенциал – это максимально возможные налоговые ресурсы, исчисленные в условиях полной реализации положений налогового законодательства, которыми может располагать бюджетная система в целях обеспечения расширенного воспроизводства и социального развития общества». Данное определение выражает сущность налогов в социально-ориентированной налоговой системе. Более полное выполнение обязательств государства перед обществом по созданию расширенного воспроизводства и реализации социальных программ возможно при адекватном и правильном восприятии содержания налога, соблюдении налоговой дисциплины и эффективном налоговом администрировании. Баланс интересов государства и налогоплательщиков стимулирует производственные процессы [6].

Механизм формирования налогового потенциала отражает дефиниция, данная в исследовании Т.Ф. Юткиной. В ней выделены два разных качественных состояния потенциала: во первых, полный потенциал – как начисленные налоги, а во-вторых, неиспользованный потенциал – как недопоступившие в бюджет налоги [7]. Недопоступление налогов можно истолковать широко. Это могут быть недоимка, предоставление налоговых льгот, доначисленные налоги, а так же предоставление отсрочек и рассрочек по уплате налогов и сборов.

Налоговая система при эффективном функционировании не должна позволять оказывать угнетающее воздействие налогового бремени на налогоплательщиков. Наоборот, она должна наталкивать к развитию наиболее перспективные и востребованные виды деятельности.

Об опасности избыточного налогового бремени писал еще шотландский экономист Адам Смит в XVIII веке в своей книге «Исследование о природе и причинах богатства народов». Где им было отмечено, что чрезмерно тяжелое налоговое бремя способно «уменьшать или даже уничтожать фонды, которые дали бы им (людям) возможность с большей легкостью делать эти платежи (налоги)», а разорение компаний ввиду непосильных податей ведет к увеличению безработицы, что также исключает возможность собирать с разорившихся хоть какие-то налоговые средства, в то время как развитие их бизнеса в более благоприятных условиях могло принести свои плоды для экономики страны, в том числе, и в виде налоговых сборов [8].

Тяжесть налогового бремени, несоразмерная с платежеспособностью предприятий и граждан, заставляет налогоплательщиков искать варианты снижения своих налоговых обязательств. Использование некоторых положений налогового законодательства позволяет существенным образом снизить совокупное воздействие налогового бремени на конкретного налогоплательщика, либо вовсе его избежать.

На практике зачастую используют такие способы, как отсрочка уплаты налогов, перемещение доходов или намеренное допущение ошибок в налоговых декларациях (расчетах) и другие.

Однако, действующая на сегодняшний момент не совсем эффективная система налогообложения, наряду с усугубляющейся кризисной и нестабильной экономической ситуацией, охватившей все отрасли народного хозяйства, заставляет налогоплательщиков прибегать к неправовым формам оптимизации налоговой нагрузки.

Одним из таких неправомерных способов адаптации хозяйствующих субъектов к проводимой государством налоговой политике, является массовое уклонение от налогов и, как следствие, рост задолженности в бюджетную систему. Об этом свидетельствуют данные публикуемые на сайте Федеральной налоговой службы (ФНС России) по форме «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в

бюджетную систему Российской Федерации» (индекс формы №4-НМ) (таблица 1).

Таблица 1 – Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему РФ (всего по России), тыс. рублей

Налоги и сборы	По состоянию на		
	01.01.2015	01.01.2016	01.01.2017
1. Федеральные налоги и сборы	613 628 993	602 600 788	762 226 695
2. Региональные налоги и сборы	113 669 482	136 839 940	160 866 378
3. Местные налоги и сборы	49 638 062	60 193 059	78 176 294
4. Налоги со специальными налоговыми режимами	25 745 185	27 860 686	30 424 147
Всего	802 681 722	827 494 473	1 031 693 514

Источник: составлено на основе данных с сайта ФНС [Электронный ресурс]: URL: https://www.nalog.ru/rn27/related_activities/statistics_and_analytics/forms/

Данные приведенные в таблице свидетельствуют, о том что за рассматриваемый трехлетний период в России наблюдается рост задолженности по обязательствам перед бюджетом. Так общая задолженность по налогам и сборам перед государственным бюджетом с 2014 по 2016 год увеличилась на 229 011 792 тыс. рублей (темп роста составил 28,53%).

При изучении зависимости между величиной налоговой задолженности и величиной номинального налогового бремени в российской экономике рядом авторов была выявлена зависимость, которая получила название «эффект сопряжения» налогового бремени и налоговой задолженности. Суть данного эффекта состоит в том, что чем больше уровень номинального налогового бремени, тем больше относительная налоговая задолженность [8]. Иными словами, любые действия со стороны государства с целью перегрузить производителя налогами повлекут за собой увеличение налоговой задолженности.

Налоговый потенциал хозяйствующего субъекта является одним из основных показателей эффективности системы налоговых отношений, поскольку его величина отражает финансово-производственную сторону функционирования экономического субъекта в рыночной среде. Кроме того величина налогового потенциала субъекта хозяйствования выступает источником аналитической информации для внутренних (собственники, акционеры, руководители) и внешних (кредиторы, потенциальные инвесторы, налоговые органы) пользователей.

Роль и значение данного показателя так же заключается в том, что он может выступать своеобразным «зеркалом» налоговой политики государства, отражающим степень ее оптимальности или экономической эффективности, при планировании и прогнозировании налоговых поступлений в бюджетную систему страны, а так же в ходе организации и проведении мероприятий различных форм налогового контроля [10]. А динамика заданного показателя

в свою очередь служит индикатором эффективности налогообложения хозяйственной деятельности, указывая на важные и актуальные направления развития налоговой политики государства.

Подводя итог, стоит согласиться с Т.Ю. Кортъевой, которая считает, что: «...поиск границ оптимальности налогового потенциала хозяйствующего субъекта должен быть ориентирован, с одной стороны, на выполнение задач, стоящих перед налоговой системой (как в плане бюджетного обеспечения, так и в плане регулирования экономики), а с другой стороны – на предотвращение деструктивного воздействия налоговой системы на деловую активность налогоплательщиков» [1].

Библиографический список

1. Кортъева Т.Ю. Налоговый потенциал хозяйствующего субъекта и направления его реализации: дис. канд. экон. наук: 08.00.10. М., 2014. 181 с.
2. Терра-лексикон: Иллюстрированный энциклопедический словарь. М.: ТЕРРА, 1998. С. 458.
3. Румянцева Е.Е. Новая экономическая энциклопедия. М.: ИНФРА-М, 2006. VI. С. 447.
4. Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета // Финансы. – 2000. № 2. С. 29;
5. Налоги и налогообложение / Под ред. М.В. Романовского, О.В. Врублевской. СПб.: Питер, 2003. С. 541.
6. Коломиец А., Мельник А. О налоговом потенциале региона // Налоги. 2000. Первый выпуск. С. 21.
7. Осипова Е.С. Методологические и практические аспекты оценки налогового потенциала // Налоги (газета). М., 2011. № 47. СПС «КонсультантПлюс»
8. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение: Учебник. М.: ИНФРА,-М, 1999. С. 107.
9. Аналитическая оценка фискальной (налоговой) нагрузки в российской экономике//Научно-исследовательская работа ФКБ Grand Thornton. 2015. С.84
10. Пирогова А.В. Факторы формирования налоговой задолженности несостоятельных организаций //Финансовая, налоговая и денежно-кредитная политика. 2010. №6. С.8.
11. Куранов А.М. Налоговый потенциал хозяйствующего субъекта // Материалы VIII Международной студенческой электронной научной конференции «Студенческий научный форум». 2016. С.5.