

Оценка налогового потенциала региона

Алиева Альмира Хафизовна

Приамурский государственный университет имени Шолом-Алейхема

Студент

Красота Татьяна Григорьевна

Приамурский государственный университет имени Шолом-Алейхема

Кандидат экономических наук, доцент

Аннотация

Статья посвящена изучению методических подходов к оценке налогового потенциала региона. Цель нашего исследования заключается в оценке налогового потенциала региона, а также в поиске способов оценки налогового потенциала. В данном исследовании нами были использованы следующие методы: наблюдение, работа с отчетными документами, законами, подзаконными актами, прогнозирование, сравнительный анализ. Налоговый потенциал представляет собой оценку доходов, которые поступают в бюджет региона из налоговых источников, и при расчёте данной величины используется субъективный метод расчёта.

Ключевые слова: бюджет, налог, доходы, налоговые доходы, дотационный регион, регрессионный анализ.

Assessment of the tax potential of the region

Alieva Almira Hafizovna

Sholom-Aleichem Priamursky State University

Student

Krasota Tatiana Grigorievna

Sholom-Aleichem Priamursky State University

Candidate of Economic Sciences, Associate Professor

Abstract

The purpose of our research is to assess the tax potential of the region, as well as to find ways to assess the tax potential. In this study, we used the following methods: observation, work with accounting documents, laws, by-laws, forecasting, comparative analysis. The tax potential is an estimate of the revenues that come to the budget of the region from tax sources, and a subjective calculation method is used to calculate this value.

Keywords: budget, tax, income, tax revenues, subsidized region, regression analysis

Экономические условия в настоящее время, связаны с развитием рыночных отношений как в целом в России, так и в регионе. Так же неразрывная связь с расширением границ информационного пространства и процессами интеграции России в мировое экономическое сообщество, что позволило сформировать новую финансовую систему, которая решает актуальные социально-экономические задачи общества, в том числе связанные с региональной экономической политикой [9].

Известно, что государственная политика регулирования и управления экономикой в регионе строится на анализе имеющихся проблем и существующих финансовых ресурсов.

Большинство регионов в нашей стране являются проблемными или дотационными. А одним из главных направлений региональной политики государства является, выявление направлений повышения эффективности развития регионов, а также поиск путей снижения их дотационности, в том числе с помощью налогов.

Недостаточная теоретическая разработанность и высокая практическая значимость методов оценки налогового потенциала региона, а так же отсутствие универсальных инструментов по эффективному использованию финансовых ресурсов определили актуальность и значимость выбранной нами темы исследования.

Цель нашего исследования заключается в оценке налогового потенциала региона, а также в поиске способов оценки налогового потенциала.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи:

- изучить особенности бюджета региона в системе экономических отношений и методические подходы к оценке его налогового потенциала;
- рассмотреть пути снижения финансовой зависимости региона (на примере Еврейской автономной области).

Объектом исследования выступают финансовые ресурсы ЕАО.

Предмет исследования – налоговый потенциал ЕАО.

В данном исследовании нами были использованы следующие методы: наблюдение, работа с отчетными документами, законами, подзаконными актами, прогнозирование, сравнительный анализ [1].

Доходы региональных бюджетов в России формируются за счёт регулирующих и собственных неналоговых поступлений, и налоговых доходов.

Регулирующие налоговые доходы региональных бюджетов в России поступают от федеральных налогов и сборов, которые закрепляются решением Правительства РФ на постоянной основе и аккумулируются в бюджетах субъектов Российской Федерации. Как правило, регулирующие налоги формируют бюджет субъекта на 70 % общей суммы бюджета.

Собственные налоговые доходы региональных бюджетов в России формируются за счёт региональных налогов и сборов. Печень таких видов и их ставки определены в Налоговом кодексе Российской Федерации, а их доля

распределения между бюджетами определяется законом о бюджете субъекта РФ на очередной финансовый год.

Расчетная степень бюджетной обеспеченности определяется соотношением налоговых доходов на одного жителя, которые могут быть получены бюджетом исходя из уровня развития и структуры экономики, а также налоговой базы и такого же показателя в аналогичном субъекте Российской Федерации. Но при этом, учитывая различия в структуре населения, климатических, социально-экономических, географических и иных объективных факторов и условиях, которые могут повлиять на стоимость предоставленных муниципальных услуг в расчёте на одного жителя.

Важно отметить, что методика определения уровня расчётной бюджетной обеспеченности закрепляется в законодательстве субъекта Российской Федерации в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и представляет собой соотношение индекса налогового потенциала к индексу бюджетных расходов.

Таким образом, налоговый потенциал представляет собой оценку доходов, которые поступают в бюджет региона из налоговых источников, и при расчёте данной величины используется субъективный метод расчёта.

В настоящее время предложено немало подходов к оценке величины налогового потенциала. Каждый из данных подходов имеет как достоинства, так и недостатки, которые выражаются, в точности и трудоёмкости измерения [2].

В целом существующие сегодня подходы к оценке налогового потенциала можно разделить на несколько групп. Среди них:

- 1) подходы, которые основаны на оценке фактически собранных налоговых доходов в регионе;
- 2) подходы, которые основаны на использовании макроэкономических показателей;
- 3) подходы регрессионного анализа;
- 4) подходы, которые заключаются в построении репрезентативной налоговой системы [3].

Одним из самых распространённых способов оценки налогового потенциала региона, является способ, предложенный И.В. Горским. Данный способ используется в качестве измерения налогового потенциала фактически собранных налогов в регионе. По мнению И.В. Горского этот метод основан на утверждении, согласно которому использование налогового потенциала осложняет две вещи: неплатежи и льготы. Расчёт этим методом производится по формуле, представленной ниже [4]:

$$\text{НПР} = F + Z + L, \quad (1)$$

где НПР - налоговый потенциал региона, денежных единиц;

F - фактическое поступление налогов, денежных единиц;

Z - прирост задолженности за отчетный период, денежных единиц;

L - сумма налога, приходящегося на региональные и местные льготы, денежных единиц.

Отчётным периодом в данном случае является календарный год. Оценка проводится в основании данных органов Федеральной налоговой службы субъекта без деления по отраслям. Однако, такой метод не учитывает фискальных усилий региональных властей, так как строится на расчёте налогового потенциала «от фактически имеющего».

В связи с этим данный метод в значительной степени подвержен влиянию некоторых искажений отчётности региональными органами власти. В связи с этим появляется необходимость в занижении доходов, что влечет за собой накопление долгов, необоснованное предоставление льгот, искажение бюджетной отчётности и так далее.

К основным недостаткам данного метода расчёта можно отнести сложность планирования полученного показателя, поскольку здесь не используется налоговая база.

Следующий метод, который был предложен И.В. Горским – это оценка суммарного потенциала налогов. Он заключается в том, что за налоговый потенциал субъекта принимается сумма потенциалов каждого из налогов, которые действуют в данном регионе, безотносительно к налоговой компетенции или зачислению в бюджеты. Расчет по данному методу производится в соответствии со следующей формулой [5]:

$$\text{НПР} = \sum (\text{НБ}_j * t_j) / 100, \quad (2)$$

где НБ – налоговая база налога, денежных единиц;

t_j – ставка (предельная ставка) налога, в процентах;

j – вид налога.

В данном методе, в качестве отчётного периода также рассматривается календарный год. При оценке налогового потенциала используются данные Управления Федеральной налоговой службы РФ по региону. Результатом данной оценки является максимально возможная сумма налоговых платежей на территории исследуемого региона, ориентируясь на действующее федеральное налоговое законодательство на данный момент.

Сложность использования данного метода заключается в определении налоговой базы региона, то есть показателя, который рассчитывается региональными налоговыми органами.

Для правильности оценки налогового потенциала территорий существует концепция, которая использует показатель относительных налоговых доходов.

Относительные налоговые доходы представляют собой налоговые поступления, которые рассчитываются на основе репрезентативной налоговой системы, то есть специально разработанной для оценки налогового потенциала системы налоговых ставок. Данная система может быть сформирована на основе использования действующих налогов [6].

Сущность метода построения репрезентативной налоговой системы в качестве меры налогового потенциала субъекта, заключается в расчёте суммы бюджетных платежей, которые могут быть собраны в регионе на основании среднего уровня налоговых усилий и при одинаковом составе налогов и ставки налогообложения во всех регионах.

Имея фактические данные о собранных налогах и сборах и по их налоговым базам, можно рассчитать объём поступлений по региону. Именно эта величина и принимается за меру налогового потенциала региона.

Для каждого региона оценка репрезентативной налоговой системы включает определение всех статей доходов бюджета, определение состава стандартной налоговой базы и репрезентативной ставки налогообложения, построение единой классификации статей доходов разных регионов, а также расчёт налогового потенциала региона [7].

Результатом оценки репрезентативной ставки налогообложения является объём возможных налоговых доходов, который бы получил регион в случае, если бы он применил на своей территории указанную налоговую систему.

Таким образом, в основе данного метода лежит оценка способности региональных властей обеспечивать уплату в бюджет налоговых платежей, начисленных на декларируемую и выявленную налоговыми органами базу налогоплательщиков [8].

Не менее важным является применение регрессионного анализа. Регрессионный анализ представляет собой статистическую процедуру, которая позволяет количественно описать зависимость между исследуемой переменной и одной или несколькими «независимыми» переменными.

Например, с помощью регрессионного анализа можно описать зависимость между объёмом бюджетных доходов, которые собраны в регионе, и факторами, которые прямо или косвенно влияют на размер налоговых ресурсов в данном регионе.

Основное достоинство рассматриваемого метода заключается в сокращении потребности в данных для измерения налогового потенциала. Для применения регрессионного анализа потребуется лишь информация о совокупных доходах по региону и небольшой набор переменных, которые будут использованы в качестве косвенных измерителей налоговой базы региона.

Регрессионный анализ позволяет количественно измерить зависимость между фактическими поступлениями и налоговой базой, что даст возможность достаточно объективно оценить уровень налогового потенциала данного региона [10].

Из всех представленных выше методик, по нашему мнению, наиболее доступным и точным, для рассмотрения налогового потенциала в регионе являются методы, которые основаны на данных налоговой отчётности.

Однако следует отметить, что сам факт использования данных из форм налоговой отчётности для оценки налогового потенциала, как правило, подвергается критике, так как представленная в них информация носит

обобщённый характер и не даёт чёткого представления о налоговом потенциале региона.

Таким образом, оценка налогового потенциала должна проводиться в комплексе с анализом системы показателей, которые неразрывно связаны с экономико-географической характеристикой региона, его отраслевой спецификой, это в свою очередь, позволит более объективно оценить способность региона генерировать бюджетные доходы.

Для этого при оценке налогового потенциала необходимо использовать методики на основе макроэкономических показателей, например, валового регионального продукта. Сравнение результатов оценки налогового потенциала, которые получены при использовании различных методик, позволит судить о налоговых возможностях региона, а также выявить резервы роста поступлений налогов и сборов в бюджетную систему в целом.

А регрессионный анализ может использоваться при прогнозировании налогового потенциала региона, так как является наиболее точным за счёт статистической проверки взаимосвязи используемых показателей и выявления модели прогноза.

Библиографический список

1. Вачугов И.В. Налоги и налоговый потенциал региона. Н.: Новгород, 2019. 151 с.
2. Архипцева Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений. М.: Налоги и налогообложение, 2019. 126 с.
3. Осипова Е.С. Налоговый потенциал в системе налоговых отношений. СПб.: Налоги, 2019. 268 с.
4. Горский И.В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений. СПб.: Финансы, 2019. 137 с.
5. Горский И.В. Методы оценки налогового потенциала. СПб.: Финансы, 2019. 137 с.
6. Филиппович Е.С. Налоговый потенциал: сущность и возможности применения. М.: Экономические и юридические науки, 2019. 196 с.
7. Коломиец А.Л. Анализ концептуальных подходов и методов оценки налогового потенциала регионов. М.: Налоговый вестник, 2020. 213 с.
8. Суглобов А.Е., Черкасова Ю.И. Анализ налогового потенциала муниципальных образований в целях совершенствования механизма внутрирегионального бюджетного выравнивания. М.: Экономический анализ: теория и практика, 2020. 407 с.
9. Мещерякова Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета. СПб.: Региональная экономика: теория и практика, 2019. 174 с.
10. Нечаенко А.П. Оценка налогового потенциала региона. М.: Интерн-М, 2020. 202 с.