

1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1.1. МЕТОДОЛОГИЯ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

Агузарова Ф.С., к.э.н., доцент, кафедра
Бухгалтерский учет и налогообложение;
Кцоева Д.З., соискатель, кафедра Бухгалтерский
учет и налогообложение

*Северо-Осетинский государственный
университет им. К.Л. Хетагурова, г. Владикавказ*

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

Предметом исследования является изучение методологии оценки налогового потенциала региона. В статье дано понятие «налоговый потенциал», под которым понимается условная возможность государства максимально собрать в российскую бюджетную систему налоги и сборы за определенное время с учетом экономических, территориальных и других признаков соответствующего субъекта. Авторы отмечают, что налоговый потенциал характеризуется экономической структурой региона и его обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами, определяемой налоговыми базами.

Целью исследования явилось выявление наиболее точного определения налогового потенциала и установление положительных и отрицательных сторон оценки налогового потенциала различными методами.

В работе применялись такие экономические методы, как:

- сравнительный метод;
- научный метод;
- экспериментальный метод;
- метод моделирования;
- логический метод.

С помощью названных методов приведены трактовки налогового потенциала, проведен сравнительный анализ имеющихся методов оценки налогового потенциала. Анализ имеющихся методов оценки налогового потенциала позволил раскрыть наиболее эффективные из них.

Сделан вывод о том, что в российской практике методы оценки до сих пор несовершенны и нуждаются в доработке. Исследователи предлагают применять тот или иной метод, учитывая отдельно ситуацию в каждом регионе:

- особенности налоговой политики региона;
- нормы регионального налогового законодательства;
- предоставление налоговых льгот и преференций;
- размеры налоговых ставок;
- уровень экономического развития;
- состояние инфраструктуры рынка.

Налоговая составляющая любого субъекта Федерации является важнейшим инструментом экономики [7, с. 26]. С помощью налоговых изъятий представляется возможность осуществлять экономическое и социальное регулирование, обеспечивать выполнение возложенных функций и задач [2, с. 8]. Для формирования базы налоговых доходов бюджетов бюджетной системы основой является налоговый потенциал [4, с. 10].

Он представляет собой способность базы налогообложения приносить доходы в виде налоговых по-

ступлений в пределах какой-либо административной единицы (региона, субъекта). Налоговый потенциал представляет собой совокупность объектов налогообложения, сгруппированных по национальному, территориальному, отраслевому или иному признаку [3, с. 17]. Налоговый потенциал рассчитывается различными методами. Общеизвестно два метода расчета налогового потенциала: метод репрезентативной налоговой системы и прямой метод оценки расчета налогового потенциала. Также можно встретить мнение аналитиков о том, что к прямому методу относится метод репрезентативной налоговой системы.

Первый метод предполагает применение подробных сведений по налоговым базам отдельных налогов и сборов. Суть данного метода заключается в расчете потенциально возможной суммы собранных налоговых доходов бюджета региона [10, с. 339], при этом применять в субъекте для сбора средней уровень налоговых усилий при средних ставках налогообложения.

Репрезентативный метод включает нормативно-законодательный и расширенный методы [1, с. 10; 8, с. 191]. Нормативно-законодательный метод базируется на прямых показателях налоговых баз по налогам, расширенный метод предполагает расчет косвенных оценок налоговых баз. Для использования этого метода применяются сведения по фактически собранным налогам и сборам, а также по их налоговым базам. При оценке налогового потенциала репрезентативным методом могут быть учтены не все налоги и сборы, имеющиеся в налоговой системе на период оценки. Как правило, включаются основные налоги и сборы, зачисляемые в бюджет. Этот метод отражает доходные возможности, учитывающие при распределении финансовых средств в рамках межбюджетного регулирования, и рассчитывается по формуле (1):

$$НП = \sum_{i=1}^n НБ_i * t_i / 100, \quad (1)$$

где n – количество налогов и сборов, шт.;

$НБ_i$ – налоговая база налога и сбора, руб.;

t_i – ставка (предельная) налога i -го налога, %.

Указанная формула включает сумму всех налогов и сборов бюджета. Эта универсальная формула легко модифицируется в расчете налогового потенциала бюджетов бюджетной системы Российской Федерации как федерального, так и регионального уровней. Отметим, что для налогового потенциала муниципального образования в качестве значения n используются налоги, поступающие только в местный бюджет, а t – соответствующая ставка (или ее часть), по которой данный налог идет в бюджет местного уровня. Однако база налогов, зачисляемых в местный бюджет, не учитывает региональных и местных льгот [11, с. 102].

Второй метод оценки расчета налогового потенциала осуществляется на основе фактических показателей, предполагающих использование данных по основным налогам, которые составляют наиболее значительный удельный вес в общей сумме всех налоговых доходов субъекта (около 90%), при-

чем он применяется в случае недостатка данных для первого метода.

Оценку налогового потенциала оставшихся налогов (которые составляют около 10% в сумме налоговых доходов субъекта) можно сделать без большой погрешности, исходя из результата расчета по десяти основным налогам. Прямой метод предусматривает расчет налогового потенциала, учитывая налоговые льготы и недоимки по налогам и сборам. Он рассчитывается как совокупная сумма налоговых платежей, задолженности по налогам и сборам, льготы по налогам и сборам, суммы доначислений по налогам и сборам.

В экономической литературе предлагаются различные формулы расчета налогового потенциала прямым методом. Представим наиболее распространенную формулу (2):

$$НПР = \Phi_{нп} + З_{нп} + Л_n + Д_n + П_n, \quad (2)$$

где **НПР** – налоговый потенциал региона;

Φ_{нп} – фактические налоговые поступления;

З_{нп} – прирост задолженности по налоговым платежам за период;

Л_n – сумма налогов, приходящаяся на льготы, предоставляемые налоговым и бюджетным законодательством;

Д_n – суммы налогов, дополнительно начисленных по результатам контрольной работы налоговых органов;

П_n – налоговые потери по теневому сектору экономики.

Отличительной особенностью приведенной формулы является практическая направленность, а также доступность информационных ресурсов. Исключением составляет показатель **П_n**. Недостатком данной формулы является необходимость дополнительных расчетов по корректировке уровня фактических налоговых поступлений, поскольку их величина складывается под влиянием ряда случайных факторов, присущих прошлым периодам.

Более корректной является формула исчисления налогового потенциала, имеющая вид (3):

$$НП = \Sigma (Н_{6n} \times Н_{cn}) * K_1 * K_2 * \dots * K_n, \quad (3)$$

где **НП** – налоговый потенциал;

Н₆ – налоговая база по **n**-му налогу;

Н_c – налоговая ставка по **n**-му налогу;

К₁, К₂, ..., К_n – коэффициенты, определяющие заданные условия (1).

Отметим, что **Н₆** является прогнозируемой величиной и определяется в зависимости от уровня развития экономики региона, производственной базы, результатов деятельности хозяйствующих субъектов, доходов граждан и других показателей, которые могут служить потенциальными объектами налогообложения.

Таким образом, налоговый потенциал представляет собой условную возможность государства максимально собрать в российскую бюджетную систему налоги и сборы за определенное время с учетом экономических, территориальных и других признаков соответствующей административной единицы, это возможность приносить доходы в бюджет, используя налогооблагаемые ресурсы.

Применение методов оценки налогового потенциала всегда порождали вопросы, поскольку до сих пор нет единого мнения на этот счет. Методы оценки налогового потенциала, по нашему мнению, должны применяться в регионе на основе изучения специфики. В частности, при выборе метода оценки налогового потенциала следует учитывать такие факторы:

- реализация налоговой политики региона;
- нормы регионального налогового законодательства;
- предоставление налоговых льгот и преференций;
- размеры налоговых ставок;
- уровень экономического развития;
- состояние рыночной инфраструктуры территории;
- уровень цен [6, с. 11].

Имеющиеся в российской практике методы оценки также несовершенны и нуждаются в уточнении. Эти методы имеют как отрицательные, так и положительные стороны. Так, к отрицательным чертам при проведении оценки налогового потенциала следует относить то, что при оценке учитываются не все сведения по налогам и сборам, имеющиеся в системе налогов и сборов на данном этапе [5, с. 34]. Кроме того, возникают трудности по причине отсутствия официальной статистики, которые должны содержать необходимые данные для оценки. Зачастую имеются приближенные показатели, которые не могут давать точные представления.

К положительным чертам следует относить то, что при оценке налогового потенциала, например, прямым методом, учитываются:

- совокупная сумма налоговых платежей;
- задолженности по отмененным налогам и сборам;
- льготы и преференции по налогам и сборам;
- суммы доначислений по налогам и сборам;
- теневые доходы [9, с. 424].

Литература

1. Агузарова Ф.С. Имущественные налоги как основной источник формирования налоговых доходов бюджетов субъектов РФ [Текст] / Л.А. Агузарова, Ф.С. Агузарова // Аудит и финансовый анализ. – 2015. – №3. – С. 9-11.
2. Агузарова Л.А. Налоговое регулирование в системе межбюджетных отношений Российской Федерации [Текст] / Л.А. Агузарова, З.Б. Элбакиева // Экономико-правовые аспекты реализации стратегии модернизации России: реальные императивы динамичного социально-экономического развития / под ред. Г.Б. Клейнера, Э.В. Соболева, В.В. Сорокожердьева, З.М. Хачевой. – Краснодар, 2014. – С. 6-10.
3. Агузарова Л.А. Налоговый потенциал региона и повышение эффективности планирования налоговых доходов (на материалах РСО-Алания) [Текст] / Л.А. Агузарова // Налоги и налогообложение. – 2013. – №11. – С. 818-824.
4. Агузарова Л.А. Новое в налоговом законодательстве Российской Федерации [Текст] / Л.А. Агузарова // Аудит и финансовый анализ. – 2014. – №6. – С. 9-11.
5. Агузарова Ф.С. Основные факторы, определяющие налоговый потенциал региона [Текст] / Ф.С. Агузарова, К.Т. Корнаева // Совершенствование налогообложения как фактор экономического роста : мат-лы VI Междунар. науч.-практ. конф. / ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет», ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный университет». – 2014. – С. 33-35.
6. Агузарова Ф.С. Теоретические и методологические подходы к оценке налогового потенциала [Текст] /

- С.К. Токаева, Ф.С. Агузарова // Terra Economicus. – 2013. – Т. 11 ; №3-3. – С. 10-13.
7. Балаева Д.А. Экономическое развитие региона: современный аспект (на примере Республики Северная Осетия-Алания) [Текст] / Д.А. Балаева // Право и инвестиции. – 2013. – №3-4. – С. 26-28.
 8. Ракута Н.В. Новая концепция экономической политики как условие модернизации экономики России [Текст] / Н.В. Ракута, В.В. Созанов // Проблемы, противоречия и перспективы развития России в современном мире: экономико-правовые аспекты : сб. ст. Междунар. науч.-практ. конф. / Краснодарский ун-т М-ва внутренних дел РФ и др. ; под общ. ред. Э.В. Соболева, С.И. Берлина, В.В. Сорокожердьева. – 2014. – С. 190-193.
 9. Симонов А.Ю. Налоговый потенциал [Текст] / А.Ю. Симонов // Молодой ученый. – 2014. – №1. – С. 423-425.
 10. Ситохова Т.Э. Актуальные аспекты регионального развития России на современном этапе [Текст] / К.Ю. Багратуни, Т.Э. Ситохова // Экономика и предпринимательство. – 2015. – №4-2. – С. 339-342.
 11. Тадтаева В.В. Налоговый контроль и его совершенствование [Текст] / В.В. Тадтаева, О.Т. Козаева // Экономика и предпринимательство. – 2014. – №12-4. – С. 101-104.

Ключевые слова

Налоговый потенциал; налоговая база; налоговые доходы; налоговый механизм.

Агузарова Фатима Савкуевна

Кцова Диана Зелымхановна

РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье авторами рассматривается проблема, которая всегда была и остается актуальной, посвященная оценке налогового потенциала региона. В работе рассматриваются различные трактовки налогового потенциала. При этом исследователь четко демонстрирует свою позицию. Под налоговым потенциалом понимается условная возможность государства максимально собрать в российскую бюджетную систему налоги и сборы за определенное время с учетом экономических, территориальных и других признаков соответствующей территории.

В ходе исследования применялись такие экономические методы, как сравнительный, научный, экспериментальный, метод моделирования; логический метод. Применение экономических методов позволило увидеть отрицательные и положительные стороны методов оценки налогового потенциала. Справедливо отмечено, что в российской практике методы оценки несовершенны до сих пор и нуждаются в доработке. Исследователи предлагают применять тот или иной метод, учитывая ситуацию в регионе: особенности налоговой политики региона; нормы регионального налогового законодательства; предоставление налоговых льгот и преференций; размеры налоговых ставок; уровень экономического развития; состояние инфраструктуры рынка.

В целом рассматриваемая статья представляет собой научный интерес как с теоретической, так и с практической точки зрения. Рекомендуем научную статью к печати в журнале «Аудит и финансовый анализ».

Дзагоева М.Р., д.э.н., профессор кафедры «Налоги. Бухгалтерский учет» Финансового университета при Правительстве РФ (Владикавказский филиал), г. Владикавказ.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ