

### 1.3. ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И АДМИНИСТРИРОВАНИЕ УСТОЙЧИВОСТИ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ КРУПНЕЙШИХ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ РЕГИОНА

Табакон А.Н., к.т.н., доцент кафедры налогообложения и аудита;

Салженикина Н.Н., зам. начальника отдела анализа и планирования налоговых проверок Межрайонной ИФНС России №2 по Волгоградской области, аспирант кафедры налогообложения и аудита

*Волгоградский филиал Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)

В статье приведены обстоятельства и факторы, определяющие устойчивость обязательных платежей крупнейших налогоплательщиков, сбалансированность доходов и расходов бюджетной системы региона. Рассмотрены методы прогнозирования налоговых доходов и мониторинга устойчивости неплатежей крупнейшими налогоплательщиками. Даны рекомендации по совершенствованию форм и методов налогового контроля, позволяющих на основе мониторинга налоговой нагрузки, обеспечивать устойчивость налоговых доходов региона.

Глубокие технологические сдвиги, благоприятствующие интеграции одних хозяйствующих субъектов и ограничивающие рост других, приводят к неравномерности отраслевой и территориальной структур. В условиях финансового кризиса происходит поиск инструментов налогового администрирования, обеспечивающих баланс интересов при взаимодействии между налогоплательщиками и государством. В условиях высокой концентрации финансовых ресурсов у предприятий крупного бизнеса и совершенствования механизмов платежного оборота, позволяющих мобильно перемещать налоговую базу и финансовые ресурсы из одной юрисдикции в другую, обеспечение стабильности налоговых доходов бюджета выдвинуло новые требования к налоговому администрированию. С этим связано совершенствование методов регулирования налогообложения доходов, направленных на предупреждение, своевременное выявление и противодействие снижению налоговых платежей консолидированными группами, взаимозависимыми лицами и крупнейшими налогоплательщиками. Налоговая политика, которая в современных условиях обеспечит устойчивое формирование доходной части бюджетов, должна учитывать особенности администрирования крупнейших налогоплательщиков, их влияние на стабильность финансовых отношений между элементами и уровнями бюджетной системы.

Основным принципом, лежащим в основе организации бюджетных систем на региональном уровне, является принцип совокупного покрытия расходов бюджета. Реализация этого принципа обеспечивает устойчивость бюджетной системы, достижение ее сбалансированности как в целом, так и отдельных бюджетов, в том числе, и в случае, когда расходы отдельного бюджета не могут быть покрыты его доходами. В соответствии с результатами, полученными в теории систем, это соответствует представлению о возникновении нового качества и

новых свойств, которыми обладает только система и которых нет у ее элементов, вследствие возникновения новых связей и отношений [7]. Применительно к бюджетной системе, могут формироваться новые отношения, связанные с организацией и осуществлением бюджетного процесса, налогового администрирования, взаимодействия между федеральным бюджетом, бюджетами субъектов федерации и местными бюджетами. Реализация новых финансовых отношений возможна путем разработки нормативно-правовых документов, устанавливающих новые виды бюджетных отношений и регламентирующих различные методики формирования, распределения и перераспределения финансовых ресурсов. Проявление нового свойства бюджетной системы означает, что возникла новая структура формирования и распределения доходов, которая поддерживает сбалансированность доходов и расходов как консолидированного бюджета, так и бюджета субъекта федерации и местных бюджетов. При этом обеспечивается жизнеспособность и развитие муниципальных образований региона.

Региональные бюджетные системы обладают признаками сложных развивающихся систем, для которых характерны неравновесность процессов развития, изменение структуры, состава и соотношения факторов роста, чередование коротких, средних и длинных волн, наличие разрывов между фазами и волнами развития [4]. Каждая волна также отличается нелинейностью развития. В каждой волне присутствуют период устойчивого развития, период снижения темпов развития, фаза критического уровня развития и фаза потери устойчивости. Период устойчивого развития характеризуется высокими постоянными темпами роста. При достижении состояния, когда бюджетная система при сложившемся в экономике региона технологическом укладе не может поддерживать высокие темпы роста, происходит переход в фазу снижения темпов роста, которая заканчивается фазой критического уровня. В фазе критического уровня развитие прекращается и система переходит в состояние стагнации, развитие экономики и финансовое состояние налогоплательщиков, и в первую очередь предприятий базовых отраслей, становится критическим и отличается высоким уровнем неустойчивости. Неустойчивость бюджетной системы региона при достижении критического уровня развития вступает в фазу, при которой незначительные нарушения ранее несущественных факторов могут вызвать с равной вероятностью развитие новых технологических укладов, появление более совершенных технологий и способов использования трудовых ресурсов, обеспечивающих новый этап прогрессивного развития или рецессию и кризис экономики. Неустойчивость налоговых поступлений в ранее недотационных местных бюджетах, увеличение числа дотационных бюджетов способствует деградации региональной и потере устойчивости бюджетной системы.

Целенаправленная адаптация налогового администрирования базируется на принципе опережающего отражения действительности, в основу которого положено требование оценки в текущий момент времени состояния системы в будущем, прогнозирования потенциальных угроз и выбора наиболее эффективного способа сохранения жизнеспособности системы. Прогнозирование налоговых платежей, как при планировании доходов бюджета на текущий финансовый год и плановый период, так и в процессе мониторинга до-

ходов при кассовом исполнении бюджета, позволяет на основе опережения реального развития событий заранее планировать мероприятия по снижению неустойчивости налоговых платежей и полной реализации налогового потенциала. Разработка новых эффективных инструментов налогового администрирования во многом определяется качеством моделей, насколько они позволяют получать целостное описание путей развития в будущем, прогнозировать результаты принятия решений [5].

Экономические теории и принципы налогообложения позволяют создать необходимую методологическую базу для разработки налоговой политики, моделей оптимизации налоговой нагрузки и налогового потенциала. Однако, прогнозирование с использованием эконометрических моделей, разработанных на базе традиционных экономических теорий, в настоящее время не нашло широкого применения при разработке налоговой политики регионов. Это связано с высокой сложностью казуальных моделей, необходимостью использования большого объема информации, данные которой содержат высокую погрешность, что в условиях потери устойчивости развития экономики резко уменьшает точность и информативную ценность прогноза.

При прогнозировании налоговых доходов на очередной финансовый год и плановый период широкое распространение получили методы, основанные на построении репрезентативной налоговой системы. Оценка налоговых поступлений при этом производится по видам доходов, исходя из допущения, что эффективность использования налоговых баз не изменяется по территориям региона (с одной единицы измерения, в которых выражена налоговая база, собирается одинаковый объем налога), а суммарная масса налоговых поступлений, равна сумме поступлений отдельных налогов. Это дает возможность при оценке максимально возможного при данном уровне администрирования объеме налоговых доходов (налогового потенциала) использовать показатель, характеризующий налоговую базу и среднюю репрезентативную налоговую ставку, отражающую средний по региону уровень налоговой нагрузки по каждому налогу. Формирование репрезентативной налоговой системы допускает агрегирование отдельных налогов, доля поступлений которых в общей сумме налоговых доходах незначительна [2]. Поступления каждого налога оценивают исходя из прогноза изменения его налоговых баз, ставок, потерь из-за неплатежей, льгот, рассрочек, отсрочек по уплате, а также дополнительных поступлений налога в результате мер налогового контроля. Для практических расчетов в процессе прогнозирования налоговых поступлений используют статистические модели, модели временных рядов и эвристические методы.

Широко применяют методы экстраполяции, основанные на выборе наилучшего описания формы тренда, т.е. подборе кривой, наиболее точно описывающей общую тенденцию. Выбор вида зависимости производится на этапе предварительной обработки исходной информации. Для выявления тенденции и сезонной составляющей применяют автокорреляционный анализ, который базируется на автокорреляционных компонентах (коэффициентах корреляции). Коэффициенты корреляции рассчитываются между наблюдениями временного ряда, сдвинутыми на одну, две, три позиции периода наблюдений этого временного ряда. Большие положительные автокорреляционные коэффициенты при малых сдвигах

свидетельствуют об определенной тенденции, и, наоборот, при больших сдвигах указывают на сезонную составляющую.

Для установления вида зависимости производят также сглаживание и выравнивание статистического ряда. Процедура сглаживания направлена на уменьшение случайных отклонений точек ряда от выбранной кривой предполагаемого тренда. Сглаживание в простейшем варианте может производиться с помощью линейной функции. Более сложные методы основаны на применении нелинейных функций и используют совокупность, состоящую из произвольного числа точек. Выделяют долговременные, сезонные, циклические и случайные факторы, формирующие значения временного ряда. Сезонные – формируют периодически повторяющиеся в определенное время колебания. Циклические (конъюнктурные) – формируют изменения под влиянием долговременных экономических циклов. Случайные – обуславливают стохастическую природу колебаний, поскольку их нельзя своевременно учесть и зарегистрировать. Долговременные факторы формируют общую тенденцию изменения налоговых доходов бюджета в длительной перспективе, или тренд. Обработку статистических данных можно осуществить с использованием аппарата регрессионного анализа. Последний позволяет оценивать значения постоянных коэффициентов при факторах, проверять гипотезу об адекватности модели по имеющимся наблюдениям. При этом могут быть использованы однопараметрические (от одной переменной) и многопараметрические регрессионные модели (в зависимости от нескольких переменных), линейные и нелинейные модели относительно независимых переменных, а также нелинейные модели по параметрам. Прогнозирование, основанное на экстраполяции имеющихся тенденций, учитывая нелинейный характер развития, не дает требуемого эффекта, поскольку, чем длительнее период, в течение которого можно выделить устойчивую тенденцию, тем меньше остается времени действия этой тенденции в будущем, в течение которого обеспечивается адекватное описание процесса. Для сохранения адекватности полученной модели необходимо постоянно оценивать влияние структурных сдвигов в формировании налоговых баз, изменения финансового состояния и платежеспособности налогоплательщиков на налоговые поступления. Повышение точности прогноза при этом достигается вводом в ранее полученную модель специальных правочных коэффициентов, учитывающих возможные изменения в расчете налоговых баз, налоговых ставок, льгот, порядка применения трансфертов, распределения нормативов отчислений налоговых поступлений, улучшения налогового администрирования, погашения недоимки прошлых лет, изменения бюджетного и налогового законодательства. Высокой адаптивностью к происходящим изменениям обладают модели, у которых поиск прогнозных значений производится на основе алгоритмов, а не аналитически описанных функций [9].

При построении алгоритмических моделей большее значение придается более поздней информации. В случае, когда не ожидается больших изменений в характере налоговых поступлений и прогнозирование осуществляется на короткий промежуток времени достаточную точность прогноза можно получить с помощью, так называемых, «наивных моделей». Идея моделирования при данном подходе заключается в

предположении, что значение показателя в данный момент времени приблизительно равно его предыдущему значению. В условиях стабильного состояния данный подход позволяет осуществлять прогнозирование налоговых платежей на основе анализа их текущего состояния. Данная модель, несмотря на свою простоту, обладает достаточно большой информационной ценностью, поскольку полученные с ее помощью данные, наряду с данными других относительно простых моделей, линейной моделью и моделью постоянного роста, можно использовать в качестве критерия оценки точности и целесообразности использования более сложных методов.

К алгоритмическим моделям относятся модели сглаживания, в том числе:

- модель скользящего среднего;
- модель экспоненциально взвешенного скользящего среднего;
- прогноза Бокса и Дженкинса и др.

В модели скользящего среднего величина прогноза равна среднему к предыдущим значениям. Если учитывается вся совокупность предыдущих значений при допущении, что влияние предыдущих данных ослабевает в геометрической прогрессии по мере того как они отступают дальше по времени, то используется модель экспоненциально взвешенного скользящего среднего. Для повышения точности прогноза можно использовать метод двойного экспоненциального сглаживания Холта, Брауна, Винтерса [8]. В условиях стабильного роста методы, основанные на анализе налоговых поступлений, налоговых баз и недоимки с использованием статистических моделей и моделей временных рядов, позволяют получать достаточную для практических расчетов точность. Однако обработка статистических данных с помощью вероятностного подхода связана с наличием большого количества однородных объектов или данных наблюдений за одним объектом, число которых для строгого исследования должно быть достаточно велико. Такое допущение, в реальных экономических системах выполняется редко. Кроме того данные методы не позволяют оценить влияние институтов и участников налоговых отношений на конкурентоспособность хозяйствующих субъектов и налоговую нагрузку, которую можно рассматривать в качестве параметра порядка, определяющего условия устойчивого формирования налоговых доходов, их эффективного распределения и перераспределения.

В экономической системе в условиях высокой конкуренции за используемые ресурсы неравномерность распределения информации оказывает влияние на получаемые финансовые результаты. Например, неправильный учет в процессе принятия решений величины транзакционных издержек может вызвать самопроизвольное развитие процессов, направленных на дезорганизацию и распад связей внутри бюджетной системы. Механизм дифференцированного отбора позволяет подавить развитие дезорганизации, отобрать конкурентоспособные предприятия за счет либо вытеснения менее эффективных организаций в другие сектора рынка или на более низкие уровни организации либо их поглощения. В результате происходит стратификация предприятий [3].

Основными налогами, формирующими доходы консолидированного бюджета субъекта федерации и местных бюджетов, являются налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц. При этом основную

массу налоговых поступлений формируют крупнейшие налогоплательщики. Как правило, крупнейшие налогоплательщики имеют большое количество дочерних обществ и зависимых организаций, вместе с которыми входят в состав холдингов, с участниками которых осуществляется основная доля транзакций. Крупнейшие налогоплательщики могут перераспределять выручку, активы, обязательства по уплате налоговых платежей и налоговую нагрузку между связанными с ними взаимозависимыми лицами, используя в качестве инструмента налогового планирования трансфертное ценообразование. Трансфертное ценообразование позволяет за счет манипулирования ценой и затратами переносить налоговую базу на предприятия, имеющие налоговые льготы, применяющие специальные налоговые режимы, находящиеся в офшорах или не исполняющие свои налоговые обязательства. Это приводит к существенным колебаниям и нестабильности поступлений основных бюджетобразующих налогов, а именно:

- налог на прибыль;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на доходы физических лиц [6].

Если в фазе критического развития принимаемые органами государственной власти и органами местного самоуправления решения не обеспечивают своевременной адаптации институциональной среды, механизмов взаимодействия участников налоговых отношений, совершенствование методов налогового администрирования и процессов налогового контроля по стабилизации налоговой нагрузки и налоговых доходов, то неизбежным становится сокращение налогового потенциала, кризис межбюджетных отношений и потеря устойчивости бюджетной системы. Обеспечение стабилизации налоговой нагрузки и налогового потенциала подведомственной территории при условии снижения фискального давления, создания наиболее благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности для добросовестных налогоплательщиков возможно, если обеспечивается обоснованный и экономически оправданный отбор налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок. Отклонение налоговой нагрузки от установленного в налоговой политике уровня свидетельствует о целенаправленном получении налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Прогнозирование налоговых платежей в процессе долгосрочного и среднесрочного планирования позволяет определить оптимальный уровень налоговой нагрузки. Мониторинг поступлений налога на прибыль организаций, налога на добавленную стоимость, налога на доходы физических лиц создает условия для реализации мероприятий налогового контроля, позволяющих своевременно противодействовать уклонению от уплаты налогов и обеспечивает стабильность налоговой нагрузки предприятий в пределах налогового бремени на экономику в целом, принятого в налоговой политике.

В процессе разработки налоговой политики и проведения мониторинга следует учитывать, что в современном прогнозировании, учитывая динамичность экономических процессов, как правило, либо используются несколько моделей, либо создаются комбинированные модели, либо прогноз получают путем комбинирования результатов, полученных с помощью разных моделей. По итогам каждого отчетного и налогового периода следует производить оценку моделей, соответствия прогноза фактическим поступлениям.

Нужно помнить, что существует взаимное влияние прогноза и принимаемых управленческих решений, поскольку реализация решений может оказать существенное влияние на условия и процесс уплаты налогов, а это потребует корректировки методов оценки факторов, определяющих сумму уплачиваемых налогоплательщиком налогов. Результаты, полученные на базе моделей, которые перестали быть адекватными, нужно исключать из рассмотрения.

Процедуры отбора налогоплательщиков для включения в планы проведения выездных налоговых проверок налоговыми органами включают анализ финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков на основании критериев риска [1]. Критерии риска, в число которых входят показатели рентабельности, налоговой нагрузки, обоснованности и фактического исполнения фактов хозяйственной жизни, связанных с производством и реализацией товаров, работ и услуг, позволяют классифицировать налогоплательщиков по зонам риска совершения налогового правонарушения. В отношении налогоплательщиков, которые отнесены к зоне высокого риска, проводят мероприятия налогового администрирования, направленные на выявление причин низкой эффективности финансово-хозяйственной деятельности, снижения налоговой нагрузки и установление фактов получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды. Проведение мониторинга налоговых поступлений и налоговых баз, анализ деятельности налогоплательщиков на предмет выявления зон риска совершения налогового правонарушения на основе показателей налоговой нагрузки и рентабельности входят в систему методов оценки правильности исчисления сумм налогов. Сопоставление прогнозной величины налогов с их фактическим поступлением позволяет оценить величину налогов, которые подлежат доначислению в ходе проведения в отношении налогоплательщика мероприятий налогового контроля. При этом в последующих периодах прогнозирование налоговых начислений должно осуществляться с уче-

том результатов проведенных налоговых проверок, комплексного анализа финансово-экономической деятельности и оценки налоговой нагрузки.

Специфика ведения хозяйственной деятельности крупнейшими налогоплательщиками определяет особенности их администрирования, поскольку объектами при проведении налогового контроля в данном случае становятся экономические системы мезоуровня. Это потребовало специализации налогового контроля и создания специализированных межрегиональных (межрайонных) инспекций Федеральной налоговой службы РФ (ФНС РФ) по крупнейшим налогоплательщикам.

При осуществлении налогового администрирования крупных налогоплательщиков, большое значение приобретают методики идентификации корпоративных групп, установления взаимозависимости сторон, структурирования рисков, экономических условий деятельности и оценки рыночной цены. Установление фактов взаимозависимости крупнейшего налогоплательщика и его контрагентов, отклонения от нормативных показателей налоговой нагрузки и рентабельности, а также признаков контролируемой сделки обязывает налоговые органы направить соответствующее извещение в ФНС РФ для проведения проверки сделок между взаимозависимыми лицами. В процессе проведения мероприятий налогового контроля и установления фактов осуществления налогоплательщиком контролируемых сделок, налоговыми органами могут быть выявлены сделки, которые не являются контролируруемыми, но которые содержат признаки применения схем минимизации налоговых платежей. В отношении таких сделок налоговыми органами самостоятельно могут быть проведены камеральные и выездные налоговые проверки.

Повысить устойчивость налоговых платежей крупнейших налогоплательщиков можно в результате совершенствования методов и форм налогового контроля, позволяющих на основе мониторинга налоговых доходов более полно учитывать факторы, влияющие на величину налоговой нагрузки (рис. 1).

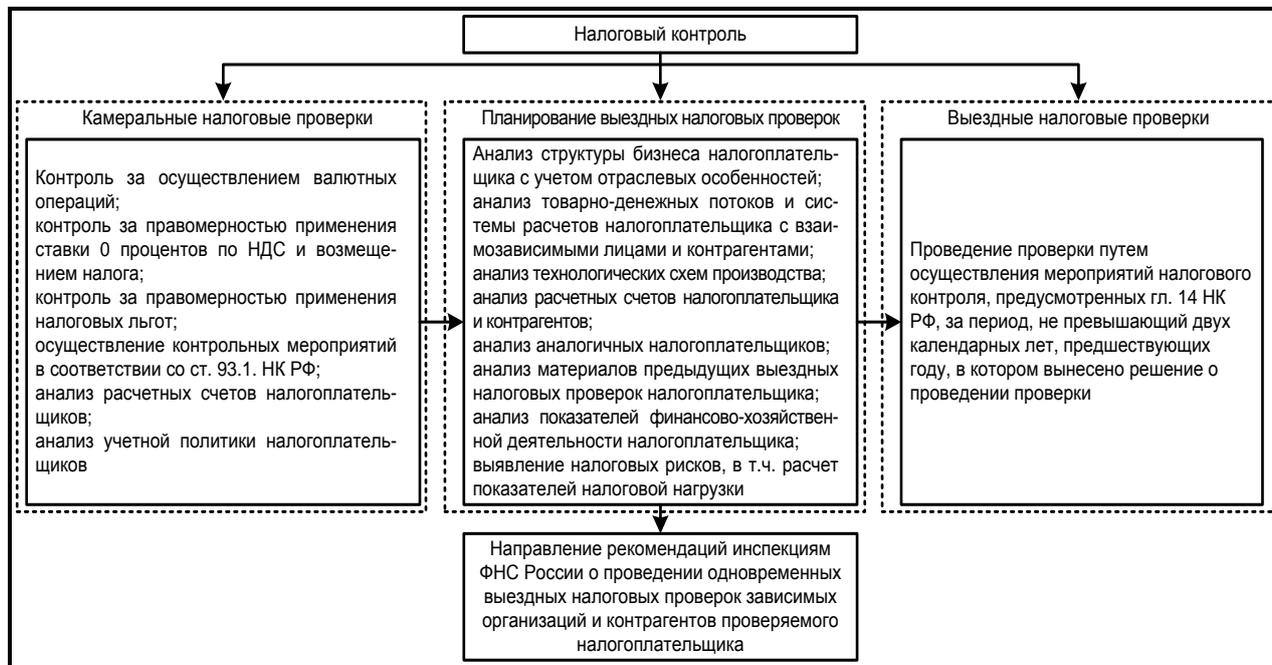


Рис. 1. Направления, формы и способы налогового контроля крупнейших налогоплательщиков

С целью повышения объективности оценки налоговой нагрузки крупнейших налогоплательщиков и консолидированных групп налогоплательщиков при проведении анализа их финансово-хозяйственной деятельности большее внимание должно уделяться отраслевым особенностям осуществляемой ими деятельности. Так, например, существуют крупнейшие налогоплательщики, налоговая нагрузка которых по объективным причинам не может достигать уровня среднеотраслевого значения или быть выше него и которые, следовательно, не могут по указанному основанию быть отобраны для проведения выездных налоговых проверок. Такая ситуация возможна, когда для осуществляемого налогоплательщиком вида деятельности не установлено соответствующего среднеотраслевого значения налоговой нагрузки и сопоставление показателей производится по укрупненному виду деятельности, в который входит осуществляемый налогоплательщиком вид деятельности. Например, если налогоплательщик осуществляет деятельность по предоставлению услуг по бурению скважин, связанному с добычей нефти, газа и газового конденсата, то соответствующий ему вид деятельности, для которого установлена величина среднеотраслевой налоговой нагрузки – «Добыча сырой нефти и газа».

При этом рассматриваемый налогоплательщик в рамках фактически осуществляемого им вида деятельности, не является плательщиком налога на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и, в связи с этим, его показатель налоговой нагрузки не может достигать уровня среднеотраслевой налоговой нагрузки, рассчитанной с учетом поступлений по НДПИ.

Кроме того, при расчете показателей налоговой нагрузки должно быть обеспечено использование полной информации о величине уплаченных налогоплательщиком региональных и местных налогов, федеральных налогов, уплачиваемых по месту учета объектов налогообложения, а также налогов, уплачиваемых по месту налогового учета обособленных подразделений налогоплательщиков. При этом с целью избежания ошибок, обусловленных человеческим фактором, а также повышения оперативности оценки показателя налоговой нагрузки налогоплательщиков, расчет указанного показателя должен производиться в автоматическом режиме с использованием программного обеспечения Система ЭОД местного уровня «АИС-Налог», на основе сданной налогоплательщиками налоговой и бухгалтерской отчетности, сведений о налогах, уплаченных по месту регистрации объектов налогообложения и обособленных подразделений налогоплательщиков, а также с учетом результатов проведенных камеральных и выездных налоговых проверок.

Одной из существенных проблем прогнозирования и администрирования налоговых поступлений от крупнейших налогоплательщиков является оценка рыночных условий осуществления ими финансово-хозяйственной деятельности. Крупнейшие налогоплательщики входят в состав крупных национальных и транснациональных корпораций, ориентированных на управление цепочкой создания стоимости, интеграция которых предполагает формирование стратегического партнерства и устойчивых связей между предприятиями на основе сближения их целей, обеспечения долгосрочного существования, эффективности и финансовой устойчивости. В условиях высокой конкуренции и быстрого изменения рынка эф-

фективное функционирование группы предприятий возможно на базе инструментов управления, т.е. прогнозирования, планирования и координация хозяйственной деятельности. При этом выбор стратегического направления деятельности интегрированной корпоративной структуры зависит от приоритетов и целей собственников предприятий. В случае, когда основной целью налогового планирования является максимальная экономия налоговых платежей, перемещение финансовых результатов в офшорные зоны или другие юрисдикции, а не получение максимальной прибыли и обеспечение финансовой устойчивости, то налоговое администрирование доходов крупнейших налогоплательщиков становится неэффективным. Это связано с большой инерционностью контроля трансфертных цен, длительным периодом установления и доказательства факта получения необоснованной налоговой выгоды, в рамках законодательства, в котором не закреплено понятие и признаки получения необоснованной налоговой выгоды. В условиях нестабильности развития экономики и широкого применения различных схем налоговой оптимизации повышение эффективности администрирования крупнейших налогоплательщиков требует корректировки налогового законодательства, более широкого участия крупнейших налогоплательщиков, особенно с долей государственного участия и выполняющих государственные контракты, в разработке налоговой политики, определения оптимального уровня налоговой нагрузки и получаемых финансовых результатов.

Таким образом, совершенствование методов прогнозирования, мониторинга и оценки налоговой нагрузки в процессе налогового контроля крупнейших налогоплательщиков позволяет в условиях нестабильного развития экономики повысить скорость принятия и эффективность управленческих решений. Использование в процессе разработки прогнозов методов анализа рисков, экономических условий деятельности, оценки финансово-хозяйственной деятельности и рыночной цены сделок между взаимозависимыми лицами позволяет оценить правильность исчисления и своевременность уплаты налоговых платежей крупнейшими налогоплательщиками, а также вероятность получения ими необоснованной налоговой выгоды в условиях применения трансфертного ценообразования. Идентификация и законодательное закрепление признаков офшорного планирования и использования внезаконного сектора экономики как способов получения необоснованной налоговой выгоды, создадут условия для совершенствования взаимодействия крупнейших налогоплательщиков региона и органов власти по оптимизации налоговой политики, повышению устойчивости налоговых доходов крупнейших налогоплательщиков и стабилизации бюджетной системы региона.

## Литература

1. Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок [Электронный ресурс] : приказ Федеральной налоговой службы РФ от 30 мая 2007 г. №ММ-3-06/333@. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Волков А.А. Выработка методического подхода к оценке налогового потенциала отдельно взятого субъекта Российской Федерации на основе использования регрессионного анализа [Текст] / А.А. Волков // Российское предпринимательство. – 2012. – №5. – С. 184-188.

3. Клейнер Г.Б. Мезоэкономика развития: от кризиса к ана-базису [Текст] / Г.Б. Клейнер // Экономика. Налоги. Право. – 2011. – №5. – С. 1-14.
4. Кондратьев Н.Д. Большие циклы конъюнктуры и теория предвидения [Текст] / Н.Д. Кондратьев // Избранные труды. – М.: Экономика, 2002. – 767 с.
5. Кузык Б.Н. и др. Прогнозирование, стратегическое планирование и национальное программирование [Текст] : учебн. / Б.Н. Кузык, В.И. Кушлин, Ю.В. Яковец. – 2-е изд. перераб. и доп. – М.: Экономика, 2008. – 575 с.
6. Нелесов К.А. Налоговые аспекты трансфертного ценообразования. Сравнительный анализ опыта России и зарубежных стран [Текст] / К.А. Нелесов. – М.: Волтерс Клувер, 2007. – 304 с.
7. Садовский В.Н. Основания общей теории систем [Текст] / В.Н. Садовский. – М.: Наука, 1974. – 279 с.
8. Слуцкий Л.Н. Курс МВА по прогнозированию в бизнесе [Текст] / Л.Н. Слуцкий. – М.: Альпина Бизнес Букс, 2006. – 277 с.
9. Табаков А.Н. Некоторые методы прогнозирования налоговых доходов [Текст] / А.Н. Табаков // Бюджет и финансы. – 2009. – №3. – С. 59-63.

### Ключевые слова

Прогнозирование; налоговое администрирование; бюджетная система; налоговая система; крупнейший налогоплательщик; устойчивость налоговых доходов; модель налоговых поступлений; налоговая политика; мониторинг налоговых поступлений; налоговый потенциал; налоговая нагрузка; критерии налоговых рисков; выездная налоговая проверка; камеральная налоговая проверка.

*Табакон Алексей Николаевич*

*Салженикина Наталья Николаевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена тем, что расширение финансово-хозяйственных связей субъектов экономики, развитие интеграционных процессов обуславливают необходимость повышения качества налогового администрирования крупнейших налогоплательщиков региона. В условиях нестабильности экономики налогообложение и налоговый контроль указанной категории налогоплательщиков имеют особое значение для обеспечения сбалансированности регионального бюджета. Основная проблема здесь связана с тем, что крупнейшие налогоплательщики, являясь субъектами мезоэкономического уровня, используя в качестве инструмента налогового планирования трансфертное ценообразование могут перераспределять выручку, активы и налоговую нагрузку между связанными с ними взаимозависимыми лицами, что, в фазе критического развития экономической системы, требует совершенствования налогового контроля.

В статье рассмотрены факторы, оказывающие существенное влияние на устойчивость доходной части бюджета региона. Показано, что повышение точности прогнозирования налоговой нагрузки при разработке налоговой политики и проведении мониторинга налоговых поступлений крупнейших налогоплательщиков в процессе исполнения бюджета, позволяет повысить эффективность налогового контроля, как способа обеспечения стабильности доходной части регионального бюджета.

В целом данная статья формирует новый подход к оценке показателя налоговой нагрузки крупнейших налогоплательщиков, позволяющий повысить устойчивость формирования налоговых доходов региона. Обосновывается необходимость учета роли трансфертного ценообразования и условий деятельности крупнейших налогоплательщиков в обеспечении своевременного и полного поступления налоговых платежей в бюджетную систему. Представленные в статье рекомендации могут быть использованы в практической работе налоговых органов при отборе налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок, а также органами государственной власти при разработке положений налоговой политики.

Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, и может быть рекомендована к публикации в научном журнале «Аудит и финансовый анализ».

*Шохнех А.В., д.э.н., проф. кафедры «Налогообложения и аудита» Волгоградского филиала Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ*

[Перейти на Главное МЕНЮ](#)  
[Вернуться к СОДЕРЖАНИЮ](#)