

УДК 336.1

**ФАКТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РАЗВИТИЯ СУБФЕДЕРАЛЬНОГО  
НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА**

***Ермакова Ю.С.***

*аспирантка,*

*Кубанский государственный университет,*

*Краснодар, Россия*

**Аннотация**

В соответствии с основными направлениями бюджетно-налоговой политики РФ главным решением проблемы нехватки финансовых ресурсов бюджетной системы РФ является развитие ресурсной базы субъектов РФ посредством стимулирования экономической активности регионов. Одним из показателей, характеризующих экономическую активность и потенциальный доход территориальных бюджетов, является налоговый потенциал. В связи с этим необходимо рассмотреть факторы, влияющие на его величину с целью определения возможности воздействия на них.

**Ключевые слова:** налоговый потенциал региона, внешние факторы влияния, внутренние факторы влияния.

***FACTORS OF FORMATION AND DEVELOPMENT OF THE REGIONAL TAX  
CAPACITY***

***Ermakova Yu.S.***

*graduate student,*

*Kuban State University,*

*Krasnodar, Russia*

**Annotation**

According to the main directions of the fiscal policy of the Russian Federation, the major solution to the lack of financial resources of the budget system of the Russia is

the increase of the resource base of the constituent entities of the Russian Federation through the stimulation of economic activity in the regions. One of the indicators that characterize economic activity and the potential income of territorial budgets is the tax potential. In this regard, it is necessary to consider the factors that affect its magnitude to determine the possibility of influencing them.

**Key words:** tax potential of the region, tax revenues, budgetary process, interbudgetary relations, budgetary federalism.

Современные направления бюджетно-налоговой политики РФ выдвигают на первый план долгосрочную финансовую устойчивость и сбалансированность бюджетов субъектов РФ, поскольку состояние региональных финансов отражается на состоянии экономики страны в целом. Обеспечение устойчивого территориального развития предполагается достичь путем расширения потенциала экономики региона, содействия сбалансированности региональных и местных бюджетов, роста уровня частных инвестиций, соблюдения принципа фискальной нейтральности, снижения уровня федерального регулирования доходной базы и расходных обязательств субъектов РФ и пр. [7].

Налоговый потенциал не является статичной категорией, как и любая экономическая категория, он подвержен влиянию динамично происходящих изменений внутренней и внешней среды. Внешнеэкономические условия или же внутренние структурные изменения могут оказывать как положительное, так и отрицательное воздействие на экономику страны и ее субъектов, что отразится на величине налогового потенциала, поскольку рост экономической базы в результате положительного воздействия факторов приведет к росту налогового потенциала и наоборот [2].

Поскольку налоговый потенциал является вероятностной категорией, отражающей потенциальную возможность аккумулирования налоговых платежей в бюджет региона, налоговые поступления могут быть не исполнены в запланированном объеме. Мобилизация налоговых ресурсов осуществляется через определенный механизм налогового изъятия за определённый

промежуток времени с учетом следующих особенностей:

- 1) норм действующего законодательства;
- 2) географического расположения субъекта;
- 3) уровня социально-экономического развития региона (объем и темпы роста ВРП, инвестиций в экономику региона и прочее);
- 4) ресурсного потенциала региона и уровня его промышленного развития (добывающий, обрабатывающий, перерабатывающий);
- 5) качества налогового контроля и администрирования, культуры налогоплательщиков;
- 6) эффективности работы органов государственной власти, в т. ч. на региональном и местном уровнях [4].

Перечисленные выше условия формирования и реализации налогового потенциала в зависимости от степени воздействия на них и управляемости могут являться как объективными, т.е. зависящими от ряда обстоятельств и трудно поддающихся воздействию отдельно взятых субъектов или групп, так и субъективными, зависящих от решения аппарата государственного управления. Представим факторы, которые оказывают влияние на величину налогового потенциала региона на рисунке 1.



Рис.1 – Факторы, влияющие на величину налогового потенциала (по месту возникновения)

Учитывая степень влияния на количественную составляющую налогового потенциала, наиболее существенное воздействие оказывают внутренние факторы, а с точки зрения регионального управления – факторы мезоуровня, так как позволяют влиять на экономические процессы внутри региона и, следовательно, на величину его налогового потенциала.

Ряд ученых при оценке непосредственно налогового потенциала хозяйствующего субъекта выделяет экономические, правовые и социальные факторы, затем подразделяя их на две укрупненные группы внутренних и внешних факторов: внешние факторы – это те факторы, которые оказывают влияние через федеральные механизмы воздействия или определены некими особенностями региона, и внутренние – которые поддаются влиянию региональных и муниципальных органов власти.

Рассмотрим подробнее содержание каждой группы факторов, структурируя их содержание следующим образом:

1) внешние факторы:

- федеральный законодательный и нормативный фактор;
- географический и природно-климатический факторы;
- геополитический и природно-ресурсный факторы;
- инфляционный фактор;
- методический фактор, проявляющийся в не совершенствовании методики исчисления и уплаты налогов и сборов, что существенно занижает налоговый потенциал многих регионов.

2) внутренние факторы:

- региональные законодательные и управленческие факторы;
- факторы регионального налогового планирования и администрирования;
- социально-экономические и социально-политические факторы;
- человеческий фактор [6].

Законодательные и нормативные факторы имеют объективное происхождение, региональные власти могут оказывать воздействие на них

только в рамках предоставленных им полномочий, т.е. данные факторы являются частично регулируемыми для них (в части нормативов отчислений по основным региональным налогам). Для федерального уровня данная группа факторов является управляемой, следовательно, федеральный центр может управлять в определенной степени налоговым потенциалом субъектов РФ.

Географические и природно-климатические факторы оказывают косвенное воздействие на величину налогового потенциала, поскольку расположение региона может быть выгодным (например, рекреационная зона Краснодарского края), но не использоваться в полной мере, в то время как наличие того или иного сырья приносит дополнительные доходы от его добычи, продажи или переработки. Сырьевые факторы оказывают прямое воздействие на величину налогового потенциала, поскольку наличие ресурсов предполагает их добычу, а, следовательно, НДС и иные налоги. Данные факторы имеют объективное происхождение и являются нерегулируемыми.

Геополитические факторы являются нерегулируемыми для региональных властей, поскольку отношения между государствами регулируются на федеральном уровне. Финансовые факторы предполагают составляющие, характеризующие современное состояние системы финансов в целом, а также подъем или спад экономики страны. Как геополитические, так и финансовые факторы имеют объективное происхождение и оказывают косвенное воздействие на налоговый потенциал региона.

Технологические факторы характеризуют уровень развития технологий в мире или в стране. Под социально-демографическими понимается исторически сложившийся состав населения, густонаселенность и пр. Данные две группы факторов являются частично регулируемыми, так как региональные органы власти могут влиять на применение современных технологий в регионе, а также на численность в регионе посредством создания благоприятных условий для жизни граждан.

Инфляционные факторы предполагают наличие инфляционных процессов, которые происходят на федеральном уровне, и опосредованно оказывают влияние на налоговый потенциал региона.

Прямое воздействие на величину налогового потенциала региона оказывают факторы, которые характеризуют налоговую базу – ВРП, количество предприятий и организаций и прочее. Помимо количественных факторов, также к прямым можно отнести факторы, влияющие на собираемость налогов (качество налогового администрирования, уровень теневой экономики).

Косвенно на величину налогового потенциала влияют факторы, не оказывающие прямого воздействия на рост налоговой базы, однако при этом способствующие улучшению или ухудшению экономики субъекта РФ, что в конечном итоге приведет к росту или сокращению налоговой базы региона.

К экономическим факторам, оказывающим прямое воздействие на величину налогового потенциала региона, можно отнести:

- 1) объем и темпы роста ВРП;
- 2) количество предприятий и организаций, их сальдированный финансовый результат,
- 3) количество предприятий малого бизнеса и темпы их прироста;
- 4) величина налоговых поступлений в бюджет и их доля относительно доходов бюджета всего;
- 5) величина задолженности и недоимки по налогам и сборам.

Административно-управленческие факторы отражают эффективность реализации основных направлений бюджетно-налоговой политики, качество работы региональных налоговых служб, что говорит об субъективности происхождения данных факторов и возможности их полного или частичного регулирования (например, региональная бюджетно-налоговая политика должна соответствовать основным направлениям бюджетно-налоговой политики, установленным в целом по стране, что делает данную группу факторов частично-регулируемыми).

К техническим и инновационным факторам относятся: современное техническое оснащение производств, применение высокоэкологичного и энергоэкономичного оборудования, применение инновационных технологий в производстве.

Помимо внешних и внутренних, выделяют факторы воздействия на налоговый потенциал с учетом его структурных особенностей:

1. факторы, влияющие на абсолютное изменение налогового потенциала (положительно или отрицательно влияющие на количество объектов налогообложения и налоговую базу);

2. факторы, приводящие к структурным изменениям налогового потенциала (динамика фактически уплаченных сумм налогов и сборов, задолженности, количество налоговых правонарушений и пр.);

3. факторы, влияющие на ликвидность составляющих НП;

4. комбинированные факторы (одновременное воздействие первой и третьей групп факторов) [1].

Среди объективных и субъективных факторов наиболее существенными, т.е. воздействующими на итоговую величину налогового потенциала, являются факторы экономического роста (сырьевое богатство, уровень развития технического обеспечения и квалификации рабочей силы и пр.) и политические факторы (налоговый менталитет, финансово-правовая грамотность граждан, демократизация общества).

При анализе эффективности реализации налогового потенциала, т.е. трансформации потенциальных налоговых ресурсов в налоговые доходы бюджета, выделяют экономические и институциональные факторы, которые подразделяются на эндогенные и экзогенные. К экономическим факторам автор относит объем ВРП, количество предприятий и организаций и пр., а под институциональными понимаются принципы, правила и нормы налоговой сферы и иных институтов, определяющих взаимодействие субъектов налогообложения [3].

Классифицируя факторы формирования налогового потенциала, можно выделить основные и второстепенные; общие, частные и специфические; экстенсивные и интенсивные; постоянные и переменные; измеряемые и не измеряемые, количественные и качественные.

Выделяют факторы, оказывающие влияние на налоговую базу региона, и, следовательно, величину налогового потенциала. К ним относятся: законодательные, ресурсно-сырьевые, производственные, организационные, инфраструктурные факторы [5]. Помимо них, рассматриваются факторы, оказывающие воздействие на налоговые возможности региона, среди которых выделены три группы факторов: общие – действующие на всех территориях в равной степени, специфические – действие которых отмечается в определенных регионах, и индивидуальные – проявляются локально.

Отмеченные выше факторы целесообразно учитывать при построении методики расчета налогового потенциала, подразделяя их на прямые и косвенные, количественные и качественные, измеряемые и не измеряемые, следует выделять объективные и субъективные факторы, чтобы определять возможность и степень воздействия органов федеральной и региональной власти на них.

Исследовав факторы воздействия на его величину, следует отметить императивный характер данной категории, проявляющейся в существенном влиянии аппарата государственного и регионального управления на процесс формирования и реализации налогового потенциала посредством проводимой в стране бюджетно-налоговой политики и иных инструментах воздействия на экономику региона.

#### **Библиографический список:**

- 1) Вачугов И.В. Повышение эффективности налогового администрирования как важный фактор ограничения теневой экономики // Налоги и налогообложение. 2013. № 10. С. 782-790.

2) Ермакова Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона / Ю.С. Ермакова // Финансовая аналитика: проблемы и решения.– 2016.– № 42 (324). С. 27-37.

3) Кусраева Д. Э. Эффективность реализации и факторы роста налогового потенциала субъекта Российской Федерации: автореферат дис. ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Кусраева Диана Эруслановна; [Место защиты: Юж. федер. ун-т]. - Ростов-на-Дону, 2010. - 29 с.

4) Малолеткина М.П. Систематизация факторов формирования и реализации налогового потенциала региона // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2011. № 73. С. 230-242.

5) Рощупкина В.В. Оценка налогового потенциала субъектов Северо-Кавказского федерального округа путем построения репрезентативной налоговой системы [Текст] / В.В. Рощупкина // Финансовая аналитика: проблемы и решения, 2011. –№13 (55). – С.41-44.

6) Толстая О.В. Факторы формирования и развития налогового потенциала региона // Региональная экономика: теория и практика. 2009. № 12. С. 37-46.

7) Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов. Министерство финансов РФ / [Электронный ресурс].– Режим доступа: URL: [http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP\\_v\\_GD\\_03.07.17\(2\).pdf](http://komitet-bn.km.duma.gov.ru/upload/site7/ONBNiTTP_v_GD_03.07.17(2).pdf) (Дата обращения 11.12.2017).