

УДК 336.221.4

***МЕТОДЫ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА НА ОСНОВЕ
ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ***

Бабин Н.А

Магистрант,

Сибирский федеральный университет,

Красноярск, Россия

Аннотация

Приведено определение термина "налоговый потенциал". Выявлены факторы влияния на налоговый потенциал региона. Проанализированы методы оценки налогового потенциала, рассматриваются их достоинства и недостатки.

Ключевые слова: налоговый потенциал, налог, налоговый доход, бюджетная система, метод оценки налогового потенциала, бюджетный доход, муниципалитет, межбюджетное выравнивание.

***THE METHODS OF EVALUATING TAX POTENTIAL ON THE BASIS
OF INDEXES OF FORMATION OF THE TAX REVENUE***

Babin N.A.

Master's degree,

Siberian Federal University,

Krasnoyarsk, Russia

Annotation

The definition of the term "tax potential" is given by an author. The factors of an influence on the tax potential of a region are revealed. The methods of evaluation of the tax potential are analyzed, their advantages and disadvantages are contemplated.

Key words: tax potential, tax, tax revenue, budget system, a method of evaluating tax potential, budget revenue, municipality, inter-budget alignment

При современном состоянии финансово-экономической системы государства особую актуальность приобретает аккумуляция налоговых доходов для выравнивания бюджетной обеспеченности и дополнительных доходов в бюджет. В этом случае возникает необходимость оценки существующего уровня сборов и возможного наращивания величины налоговых поступлений в бюджетную систему страны. Научные исследования ученых в данной области позволили внести большой вклад в развитие межбюджетных отношений, в котором основную роль отводят налоговому потенциалу территорий.

В узком смысле "налоговый потенциал" представляет максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства. В широком смысле – это "совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории с учетом макроэкономических показателей развития региона, собираемости налогов и сборов, средних транзакционных налоговых издержек"[5].

Отметим, что налоговый потенциал рассчитывается для назначений региону дотаций, что в свою очередь, является межбюджетным выравниванием, и играет большую роль в развитие региона.

В законодательстве РФ отсутствует закрепление методов, поэтому регионы сами выбирают каким методом рассчитывать оценку налогового потенциала. Это вызывает особую обеспокоенность, потому что является условием высоких погрешностей при подсчете налогового потенциала. В этом случае возможна комплексная модель оценки налогового потенциала с использованием методов из качественной и количественной группы. Такое использование существующего методического инструментария выделило три основных группы методов оценки налогового потенциала региона, используемые в российской практике (Рис.1).

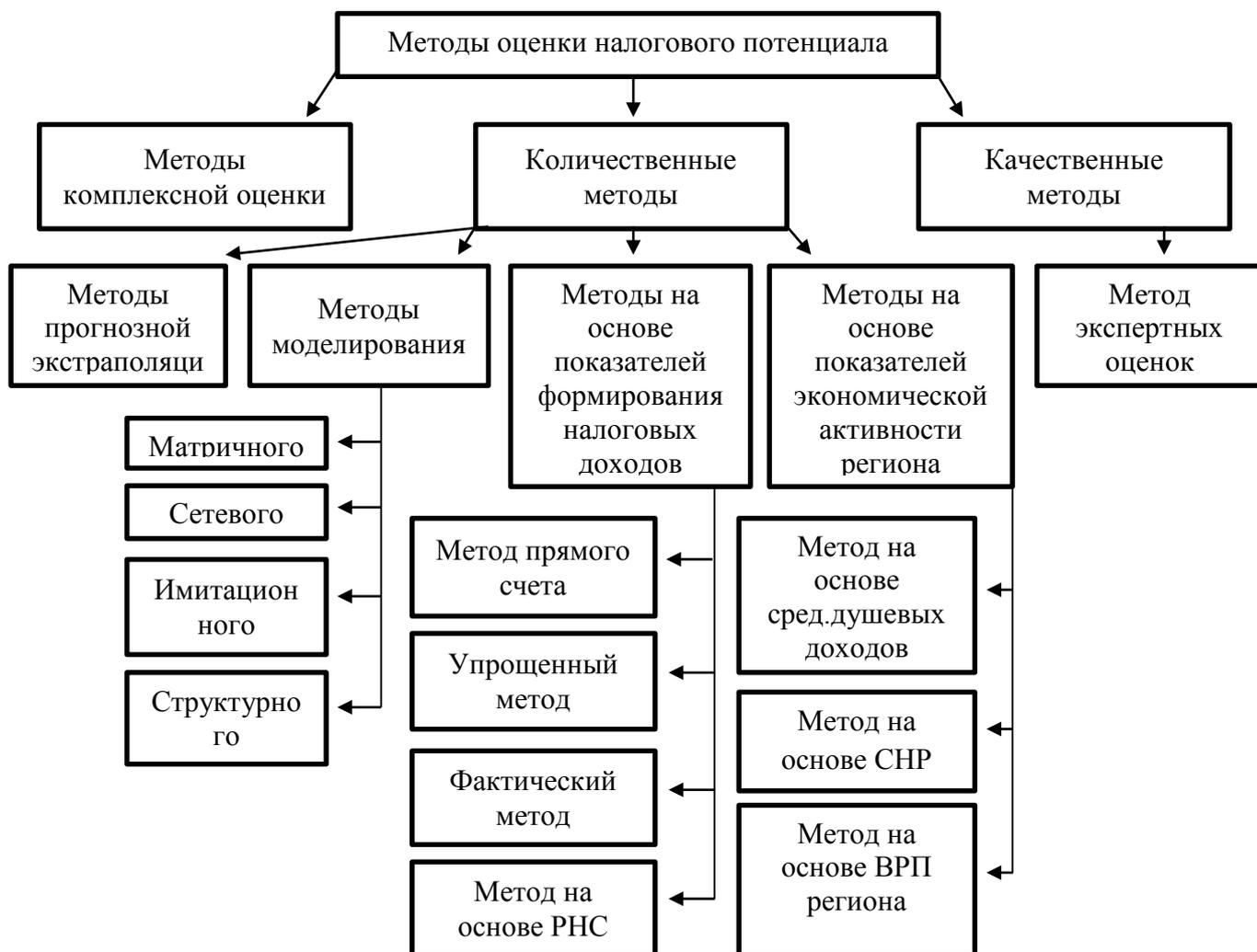


Рис.1 – Классификация методов оценки налогового потенциала

Рассмотрим более подробно методы на основе показателей формирования налоговых доходов, так как чаще всего регионы при подсчете налогового потенциала используют именно их (таблица 1). Но при невозможности провести оценку налогового потенциала с использованием количественных методов используются качественные, в частности метод экспертных оценок, основанный на профессиональных взглядах экспертов. Данное направление приобретает особую актуальность при недостаточности и не точности

финансовой информации, затрудняющих проведение объективной оценки уровня региональных налоговых доходов[1].

Таблица 1 – Характеристика методов оценки регионального налогового потенциала

Название	Содержание	Достоинства	Недостатки
Метод прямого счета	В расчетах учитывается объем налоговой базы по установленным ставкам, предоставления налоговых льгот, погашения налоговых кредитов по уплате налогов в консолидированный бюджет субъекта РФ.	Возможность определения тех потерь, которые влияют на объем налогового потенциала.	Недостаточная сведений из-за отсутствия достоверности информации о величине налоговых баз.
Упрощенный метод	Предполагает использование данных по основным налогам, применяется в случае недостатка данных для метода репрезентативной налоговой системы.	Доступность данных.	Не рекомендуется использовать для расчета налогового потенциала муниципальных образований.
Фактический метод	Налоговый потенциал определяется как сумма фактических поступлений налогов и сборов, задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям.	Простота сбора данных.	1. Локальность расчетов вследствие использования ограниченного количества параметров. 2. Сложность планирования показателя.
Методы на основе построения репрезентативной налоговой	Оценка налогового потенциала региона производится с помощью применения стандартных (или средних по стране) налоговых ставок к	1. Оценка налоговой базы с учетом особенностей взимания каждого налога и	1. Трудоемок, вследствие применения чрезвычайно большого объема данных. 2. Недостаточная объективность выходных

системы (РНС)	соответствующим налоговым базам.	налоговых ставок.	данных.
------------------	-------------------------------------	-------------------	---------

Анализ нормативной базы регионов показал, что наиболее популярным методом оценки налогового потенциала среди субъектов РФ является метод *репрезентативной налоговой системой (РНС)*, при котором необходимо наличие информации по отдельным группам налога в каждом муниципальном образовании. Суть данного метода заключается в подсчете суммы бюджетных доходов, которые могли бы быть аккумулированы, если власть муниципалитета прилагала средний уровень налоговых усилий для их сбора, пользуясь репрезентативной налоговой системой.

Расчет налогового потенциала методом РНС, состоит из следующих этапов:

1. Определение состава стандартной налоговой базы для каждого класса доходов.

2. Определение перечня классов доходов, по которым будет проводиться расчет налогового потенциала. Эти группы доходов бюджета должны иметь все налоговые и неналоговые доходы муниципальных образований.

3. Расчет налогового потенциала каждого муниципалитета путем умножения по каждому классу доходов репрезентативной ставки на его налоговую базу.

4. Расчет средней (репрезентативной) для региона ставки налогообложения путем деления суммы налоговых платежей по объединенным в один класс доходам с территории всех муниципалитетов на сумму без налогообложения по этому классу доходов во всех муниципалитетах[4].

Схожим с расчетным методом РНС является *метод прямого счета*, в основе которого лежит исчисленная сумма по каждому виду налога.

С помощью метода прямого счета вычисляется и складывается потенциал всех налогов определенного уровня. Общий вид данной формулы – сумма всех

налоговых сборов, поступающих в бюджеты рассматриваемой территории. Данную общую формулу можно с легкостью преобразовать в расчет налогового потенциала на федеральном и региональном уровне, а дальше — в налоговый потенциал бюджетов муниципальных образований.

Также, оценку налогового потенциала можно рассчитывать по *методу упрощенного счета*, который объединяет информацию по десяти основным налогам, составляющие большинство всех налоговых доходов субъекта РФ. Данный метод часто используется при недостатки информации методом репрезентативной налоговой системой.

Оценка налогового потенциала упрощенным методом выполняется по следующей методике:

1. Устанавливается список основных и прочих налогов (удельный вес которых в налоговых доходах бюджета в пределах 90%), по которым производится расчет налогового потенциала.

Налоги и сборы, удельный вес которых составляет менее 90% выделены в группу "прочие налоги и сборы". По ним налоговый потенциал будет рассчитан по фактическим и ожидаемым налоговым сборам в базовом году и прогнозируемого индекса роста потребительских цен.

2. Совершается расчет налоговой базы на планируемый год по каждому виду основных налогов в соответствии с налоговым законодательством РФ.

Однако, не рекомендуется пользоваться данным методом для расчета налогового потенциала муниципальных образований, потому что в местные бюджеты не попадают большая часть из основных налогов (акцизы, НДС и др.)[3].

При расчете налогового потенциала *фактическим методом* важной функцией является простота и доступность расчетов. Основопологающим достоинством использования фактического метода является созданная и изученная информационная база по статистике и сводных отчетов налоговых органов. При этом каждая исследуемая категория имеет подробную

расшифровку и пояснения, возникающие в ходе контрольных мероприятий. Система используемых слагаемых при подсчете налогового потенциала позволяет учитывать скрытые и перспективные налоговые платежи на территории региона.

В итоге, выбор метода оценки налогового потенциала является важным решением для каждого региона РФ, который зависит от множества факторов, начиная от географических и экономических условий региона, заканчивая определением состава бюджетобразующих налогов.

Метод репрезентативной налоговой системы является самым используемым методом оценки, позволяющим относительно точно с наименьшими трудозатратами рассчитать ожидаемые налоговые поступления.

Налоговый потенциал существенно влияет на межбюджетное выравнивание, что в свою очередь влияет, на качество правления региональными и муниципальными финансами и уровень жизни населения. От корректности использования и выбора методов оценки налогового потенциала во многом зависят последующие планы реализации налоговой и бюджетной политики на региональном и местном уровнях[2].

Библиографический список:

1. Бельтюкова С. М. Влияние факторов на налоговый потенциал региона // Молодой ученый. — 2017. — №10. — С. 198-201.
2. Литвинова В. В. Налоговый потенциал территории и его оценка // Иннов: электронный научный журнал, 2017. — №4. — С. 56-64.
3. Черкасова Ю. И. Бюджетно-налоговый потенциал в финансовом регулировании региона: монография / Ю.И. Черкасова. - Красноярск: Сиб. федер. ун-т., — 2017. — 180 с.
4. Черкасова Ю. И. Межбюджетные трансферты как инструмент стимулирования экономического развития // Научное обозрение. — 2014. — № 6. С. 242-248

5. Шемякина М. С. Генезис категории «налоговый потенциал» / М.С. Шемякина // Налоги и налогообложение. – 2015. – № 9. С. 689-704.