

УДК 336.221.262

Г.В. МОРОЗОВА,

кандидат экономических наук, доцент

*Национальный исследовательский Мордовский государственный университет
имени Н.П. Огарева*

Д.В. ТРОФИМОВА,

специалист 1 разряда отдела камеральных проверок

*Инспекция Федеральной налоговой службы
по Октябрьскому району г. Саранска*

ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО ПОВЫШЕНИЯ (НА ПРИМЕРЕ ПРИВОЛЖСКОГО ФЕДЕРАЛЬНОГО ОКРУГА)

Аннотация. В современных реалиях развития экономики особую актуальность приобретает проблема обеспечения равных финансовых возможностей для всех регионов страны. Для Российской Федерации, в состав которой входит большое число регионов, различающихся по площади территории, численности населения, природно-климатическим условиям, историческому развитию, данная проблема имеет большое значение, поскольку это оказывает значительное воздействие на уровень социально-экономического развития территорий. При этом из года в год степень экономической дифференциации регионов России не только увеличивается, но и усиливает свое значение. В целях обеспечения равных финансовых возможностей регионов применяется механизм межбюджетных трансфертов, заключающийся в оказании финансовой помощи путем перераспределения денежных средств между регионами-донорами и реципиентами. При этом без должного внимания остаются вопросы, связанные с обеспечением финансовой самостоятельности и независимости субъектов Российской Федерации. В данных условиях развития особое значение приобретают проблемы, связанные с исследованием процесса формирования налогового потенциала регионов, который характеризует уровень поступления налоговых доходов в бюджет субъекта РФ. Таким образом, целью данной статьи является исследование вопросов формирования, использования и развития регионами собственного налогового потенциала.

Ключевые слова: налог, налоговый потенциал, налоговые поступления, региональный бюджет, методы оценки.

В условиях глобального экономического спада, вызванного пандемией COVID-19, антироссийских санкций, падения цен на нефть значительно сократились нефтегазовые доходы правительства. Потери бизнеса и сокращение рабочих мест отразились на объемах поступлений налога на прибыль и налога на доходы физических лиц. В конечном итоге значительные объемы средств, выделяемые правительством на борьбу с последствиями коронавируса, серьезно опустошили бюджет. В этих условиях остро встает вопрос пополнения доходной части бюджета.

Ключевую роль в данном вопросе должны сыграть бюджетная и налоговая политика, а именно изменение их отдельных положений, касающихся пополнения доходной части бюджета. Основной акцент должен быть сде-

лан на выявлении резервов роста налоговых доходов бюджета за счет повышения уровня их собираемости. Необходимо заметить, что данная проблема крайне обострилась и на региональном уровне. Особенно остро ощутили это на себе дотационные регионы, которые сильно зависят от финансовой помощи федерального бюджета. В этой связи в целях повышения уровня социально-экономического развития региона и его финансовой самостоятельности приоритетным направлением бюджетно-налоговой политики является оценка налогового потенциала. Комплексная оценка налогового потенциала позволит выявить дополнительные резервы роста собственных налоговых доходов региона, а также определить перспективные направления их увеличения в будущем.

В 1993 г. Всемирный банк впервые в своем издании рассмотрел понятие налогового потенциала, под которым следует понимать способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений [2]. Эта трактовка послужила толчком для развития научных исследований в данной области.

В отечественной практике вопросами исследования налогового потенциала занимались, такие ученые, как О.В. Богачева, Н.Д. Матрусов, А.Б. Паскачев, М.Р. Дзагоева, Т.Ф. Юткина и др. [1, 3, 4, 5, 6].

Но, несмотря на многочисленные научные труды в этой области, законодательно понятие налогового потенциала до сих пор не определено. Так, Налоговый кодекс РФ, раскрывая широкий круг вопросов, связанных с регулированием законодательства о налогах и сборах, не определяет данное понятие. Отдельные положения, касающиеся оценки налогового потенциала, прослеживаются в Бюджетном кодексе РФ в рамках механизма регулирования межбюджетных отношений.

Управление налоговым потенциалом региона должно основываться на его оценке. Оценка налогового потенциала субъектов Приволжского федерального округа (ПФО) на основе индекса налогового потенциала представлена в табл. 1.

По данным Министерства финансов РФ, наибольшее прогнозное значение ИНП на протяжении всего исследуемого периода наблюдается в Республике Татарстан. Так, среднее значение индекса за 2015–2019 гг. составило 1,029. При этом следует отметить, что начиная с 2016 г. прогнозное значение ИНП Татарстана сократилось на 10,6 %. На втором месте по значению ИНП расположилась Самарская область (среднее значение ИНП за 2015–2019 гг. составило 0,926), на третьем месте – Пермский край (среднее значение ИНП за 2015–2019 гг. составило 0,879).

Наименьшее значение индекса наблюдается в Республике Марий Эл, Чувашской Республике и Пензенской области. В целом по Приволжскому федеральному округу за 2015–2019 гг. среднее прогнозное значение индекса

Таблица 1

**Плановые и фактические значения индекса
налогового потенциала регионов ПФО за 2015–2019 гг.**

Субъект ПФО	2015		2016		2017		2018		2019	
	прогноз	факт	прогноз	факт	прогноз	факт	прогноз	факт	прогноз	факт
Республика Башкортостан	0,699	0,684	0,685	0,672	0,678	0,661	0,658	0,652	0,657	0,685
Республика Марий Эл	0,435	0,444	0,447	0,481	0,445	0,492	0,489	0,510	0,488	0,471
Республика Мордовия	0,532	0,667	0,670	0,607	0,663	0,673	0,663	0,610	0,654	0,596
Республика Татарстан	1,027	1,058	1,056	1,015	1,052	0,997	0,995	1,033	0,994	1,037
Удмуртская Республика	0,724	0,731	0,728	0,725	0,724	0,721	0,721	0,746	0,723	0,719
Чувашская Республика	0,502	0,490	0,497	0,493	0,492	0,490	0,487	0,485	0,485	0,470
Пермский край	0,894	0,858	0,861	0,844	0,863	0,883	0,887	0,905	0,892	0,880
Кировская область	0,571	0,543	0,549	0,571	0,541	0,537	0,532	0,531	0,530	0,502
Нижегородская область	0,792	0,795	0,799	0,793	0,797	0,810	0,807	0,806	0,803	0,797
Оренбургская область	0,798	0,845	0,846	0,767	0,843	0,794	0,796	0,774	0,800	0,705
Пензенская область	0,506	0,531	0,537	0,487	0,531	0,514	0,508	0,496	0,503	0,499
Самарская область	0,910	0,950	0,954	0,921	0,951	0,911	0,908	0,906	0,905	0,863
Саратовская область	0,549	0,551	0,558	0,573	0,551	0,553	0,552	0,550	0,552	0,522
Ульяновская область	0,574	0,574	0,574	0,584	0,570	0,640	0,634	0,649	0,629	0,679
Среднее значение индекса налогового потенциала ПФО	0,680	0,694	0,697	0,681	0,693	0,691	0,688	0,690	0,687	0,673

налогового потенциала составило 0,689, в то время как среднероссийское значение данного индекса соответствует 1,000.

Рассматривая фактические значения ИНП, мы наблюдаем аналогичную ситуацию: первое место занимает Республика Татарстан, второе – Самарская область, третье – Пермский край. При этом наибольший прирост индекса налогового потенциала наблюдается в Ульяновской области – на 18,3 % в 2019 г. по сравнению с 2015 г., что свидетельствует об эффективных мерах, принятых властями субъекта в области бюджетно-налоговой политики. Также стоит отметить прирост ИНП в Республике Марий Эл (на 6,1 %) и Пермском крае (на 2,6 %). Значительное снижение индекса за 2015–2019 гг. наблюдается в Оренбургской области (на 16,6 %), Республике Мордовия (на 10,6 %) и Самарской области (на 9,2 %). Среднее фактическое значение ИНП в целом по Приволжскому федеральному округу за 2015–2019 гг. составило 0,686.

С целью выявления степени выполнения плановых значений ИНП сопоставим фактические и плановые значения индекса налогового потенциала по регионам Приволжского федерального округа (табл. 2).

В течение всего анализируемого периода у большинства регионов ПФО фактическое значение было ниже прогнозного, что говорит

о неэффективной бюджетно-налоговой политике, проводимой властями субъектов. Так, в 2019 г. из 14 субъектов Приволжского федерального округа только 3 региона (Республика Башкортостан, Республика Татарстан, Ульяновская область) достигли и превысили установленные Минфином РФ плановые значения. Наименее эффективными регионами в этот период оказались Республики Мордовия, Саратовская и Кировская области.

Можно отметить следующие причины, характеризующие данную тенденцию:

- неравномерность социально-экономического развития субъектов ПФО в связи с их различием по природно-климатическим условиям, площади территории, природным ресурсам, историческому развитию;

- использование различных схем уклонения от уплаты налогов и сборов;

- неравенство в реальных денежных доходах населения обуславливает различную величину базы налогообложения для исчисления налога на доходы физических лиц в бюджет соответствующего субъекта РФ;

- старение основных фондов предприятий, что ведет к снижению их конкурентоспособности, потере позиций на рынке и, как следствие, сокращению поступлений по налогу на прибыль в бюджетную систему субъекта РФ [7];

Таблица 2

Уровень выполнения плановых значений индекса налогового потенциала по регионам ПФО за 2015–2019 гг., %

Субъект ПФО	2015	2016	2017	2018	2019
Республика Башкортостан	97,9	98,1	97,5	99,1	104,3
Республика Марий Эл	102,1	107,6	110,6	104,3	96,5
Республика Мордовия	125,4	90,6	101,5	92,0	91,1
Республика Татарстан	103,0	96,1	94,8	103,8	104,3
Удмуртская Республика	101,0	99,6	99,6	103,5	99,4
Чувашская Республика	97,6	99,2	99,6	99,6	96,9
Пермский край	96,0	98,0	102,3	102,0	98,7
Кировская область	95,1	104,0	99,3	99,8	94,7
Нижегородская область	100,4	99,2	101,6	99,9	99,3
Оренбургская область	105,9	90,7	94,2	97,2	88,1
Пензенская область	104,9	90,7	96,8	97,6	99,2
Самарская область	104,4	96,5	95,8	99,8	95,4
Саратовская область	100,4	102,7	100,4	99,6	94,6
Ульяновская область	100,0	101,7	112,3	102,4	107,9
Приволжский федеральный округ	102,2	97,7	99,7	100,2	98,0

– установление большого количества налоговых льгот и преференций значительно снижает объем налоговых доходов, поступающих в бюджет субъекта РФ [9].

С учетом рассмотренных выше причин разрыва величины налогового потенциала между субъектами ПФО можно предложить следующие пути его повышения в данном округе.

Во-первых, необходимо предпринять шаги по устранению диспропорций в уровне социального и экономического развития субъектов Приволжского Федерального округа за счет изменения нормативов налоговых отчислений в пользу наименее развитых регионов [10]. В то же время необходимо соблюсти баланс, чтобы не погасить стимулы властей субъектов к самостоятельному наращиванию налогового потенциала, поскольку зачастую дотационные регионы не имеют мотивации для увеличения собственных налоговых доходов.

Во-вторых, в целях предотвращения схем ухода от уплаты налогов следует разработать направления повышения уровня налоговой культуры и платежной дисциплины граждан. Теневой сектор экономики России в настоящее время составляет 45% ВВП, а количество неформально занятых оценивается на уровне 20,3 % от всех трудящихся. В результате это отрицательно сказывается на добросовестных налогоплательщиках. Учитывая, что налог на доходы физических лиц занимает значительный вес в доходах бюджетов субъектов ПФО, субфедеральным властям необходимо принять ряд мер, направленных на легализацию «теневой» заработной платы, с целью наращивания объемов поступления и налогового потенциала НДФЛ. С 1 января 2019 г. введен новый налоговый режим «Налог на профессиональный доход», который направлен на легализацию предпринимательской деятельности самозанятых. Это также положительно скажется как на налоговом потенциале НДФЛ, так и потенциале каждого отдельного региона ПФО.

В-третьих, в связи со стремительным ростом налоговой задолженности ввиду низкого уровня платежной дисциплины граждан и организаций субъектам ПФО следует повысить собираемость налогов, качество налогового администрирования и налоговых проверок в це-

лях сокращения налоговой недоимки, задолженности по пеням и штрафам. Эффективное налоговое администрирование может помочь подтолкнуть бизнес к официальной регистрации, тем самым расширяя налоговую базу и увеличивая налоговые поступления.

В-четвертых, следует учитывать экономическую среду, в которой налогоплательщики осуществляют свою деятельность и уплачивают налог. Неразвитость отраслевой структуры экономики, сложность налоговой системы, отсутствие благоприятного инвестиционного климата, качественной инфраструктуры, гибкого и прозрачного налогового законодательства в конечном итоге препятствуют эффективному развитию хозяйственной деятельности налогоплательщиков, особенно на уровне микропредприятий, малого и среднего бизнеса [8, 11]. Следовательно, необходимо создание стимулирующих условий для развития деловой активности предприятий и организаций (комфортная предпринимательская среда, благоприятный инвестиционный и налоговый климат, широкое использование специальных налоговых режимов, снижение административных барьеров ведения бизнеса). Таким образом, создание комфортной экономической среды может стимулировать развитие частного сектора, способствовать увеличению доходов, прибыли, а следовательно, и налоговых поступлений. При этом акцент следует сделать на тех предприятиях и организациях, которые обеспечивают основной объем налоговых доходов с точки зрения отраслевой структуры. Так, в Республике Мордовия в 2019 г. основной приток налоговых поступлений обеспечили оптовая и розничная торговля (3 110 млн руб.), строительство (1 995 млн руб.), а также деятельность в сфере транспортировки и хранения (1 364 млн руб.).

В-пятых, предоставление широкого спектра льгот и преференций, которые по большей части выглядят как государственные расходы. Сегодня, в условиях ограниченности бюджетных средств, следует сократить или отменить часть неэффективных налоговых льгот в целях обеспечения роста налоговых источников доходов бюджета и наращивания налогового потенциала.

Таким образом, развитие налогового потенциала является актуальной задачей государства в современных экономических условиях. Государству необходимы доходы, чтобы способствовать экономическому росту и развитию страны, необходимо иметь устойчивые источники финансирования социальных программ и государственных инвестиций. Налогообложение становится ключевым механизмом увеличения доходов правительства. При этом задача состоит в том, чтобы тщательно подобрать разумный уровень налоговых ставок и налоговой базы, что способствовало бы развитию налогового потенциала как регионов, так и страны в целом.

Литература

1. Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счета // Финансы. – 2000. – № 2. – С. 29–32.
2. Валлих К. Россия и проблемы бюджетно-налогового федерализма / Пер. с англ. – М.: ЮНИТИ, 1993. – 210 с.
3. Дзагоева М.Р. Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени // Вестник Финансовой академии. – 2004. – № 1 (29). – С. 57–66.
4. Матрусов Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. – М.: Наука, 1995. – 221 с.
5. Паскачев А.Б. Теоретические аспекты формирования прогнозов и планов ожидаемого уровня налоговых доходов // Финансовые исследования. – 2014. – № 4 (45). – С. 73–80.
6. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение. – М.: ИНФРА-М, 2003. – 576 с.
7. Abazova F.M., Abregova M.K. Tendencies of development of the innovative potential of as the most important factor of the economic growth of the region // Terra Economicus. – 2012. – Vol. 10. – No. 3-3. – P. 146–149.
8. Aguzarova F.S., Tokaeva S.K. Theoretical and methodological approaches to the assessment of the tax potential // Terra Economicus. – 2013. – Vol. 11. – No. 3-3. – P. 10–13.
9. Bagdasaryan L.Y. Modern principles of the economy fiscal management // Terra Economicus. – 2012. – Vol. 10. – No. 3-3. – P. 47–49.
10. Deryugin A.N. Regional equalization: Are there incentives to Development? // Ekonomicheskaya Politika. – 2016. – Vol. 11. – No. 6. – P. 170–191.
11. Olkhovik V.V. The Possibilities for developing the tax potential of the constituent entities of the Russian Federation // Economy of region. – 2019. – Vol. 15. – No. 3. – P. 938–951.

Информация об авторах

Морозова Галина Владимировна, кандидат экономических наук, доцент, Национальный исследовательский Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева.

E-mail: morozovagalina@mail.ru

Трофимова Дарья Валентиновна, специалист 1 разряда отдела камеральных проверок, Инспекция Федеральной налоговой службы по Октябрьскому району г. Саранска.

E-mail: trofimovadaria97@gmail.com

G.V. MOROZOVA,

PhD in Economics, Associate Professor

National Research Mordovia State University n. a. N.P.Ogarev

D.V. TROFIKOVA,

Specialist of the 1st category of the department of cameral inspections

Inspectorate of the Federal Tax Service of Russia for the Oktyabrsky District of Saransk

ASSESSMENT OF TAX CAPACITY AND DIRECTIONS OF ITS INCREASE (ON THE EXAMPLE OF THE VOLGA FEDERAL DISTRICT)

Abstract. In the modern realities of economic development the problem of ensuring equal financial opportunities for all regions of the country is becoming particularly relevant. For the Russian Federation, which includes a large number of regions that differ in area, population, natural and climatic conditions, and historical

development, this problem is of particular relevance since it significantly affects the level of social and economic development of territories.

At the same time, the degree of economic differentiation of Russian regions not only increases from year to year, but also its significance increases. To ensure equal financial opportunities for regions, the mechanism of inter-budget transfers is used, which consists in providing financial assistance by redistributing funds between donor and recipient regions. At the same time issues related to ensuring the financial autonomy and independence of the Constituent Entities of the Russian Federation remain without due attention. In these conditions of development, the problems associated with the study of the development process of the tax capacity of the regions, which characterizes the level of tax revenues to the budget of the Constituent Entities of the Russian Federation are of particular importance. Thus, the object of this paper is to study the formation, use and development of regions of their own tax capacity.

Keywords: tax, tax capacity, tax revenues, regional budget, valuation methods.

References

1. *Bogacheva O.V.* Tax potential and regional accounts // Finance. – 2000. – No. 2. – P. 29–32.
2. *Wallich K.* Russia and the problems of fiscal federalism / ed. K. Wallich: trans. from English. – M.: UNITI, 1993. – 210 p.
3. *Dzagoeva M.R.* Institutional approach to the study of tax potential and tax burden // Bulletin of the Financial Academy. – 2004. – No. 1 (29). – P. 57–66.
4. *Matrusov N.D.* Regional forecasting and regional development of Russia. – M.: Nauka, 1995. – 221 p.
5. *Paskachev A.B.* Theoretical aspects of the formation of forecasts and plans for the expected level of tax revenues // Financial research. – 2014. – No. 4 (45). – P. 73–80.
6. *Yutkina T.F.* Taxes and taxation. – M.: INFRA-M, 2003. – 576 p.
7. *Abazova F.M., Abregova M.K.* Tendencies of development of the innovative potential of as the most important factor of the economic growth of the region // Terra Economicus. – 2012. – Vol. 10. – No. 3-3. – P. 146–149.
8. *Aguzarova F.S., Tokaeva S.K.* Theoretical and methodological approaches to the assessment of the tax potential // Terra Economicus. – 2013. – Vol. 11. – No. 3-3. – P. 10–13.
9. *Bagdasaryan L.Y.* Modern principles of the economy fiscal management // Terra Economicus. – 2012. – Vol. 10. – No. 3-3. – P. 47–49.
10. *Deryugin A.N.* Regional equalization: Are there incentives to Development? // Economic Politics. – 2016. – Vol. 11. – No. 6. – P. 170–191.
11. *Olkhovik V.V.* The possibilities for developing the tax potential of the constituent entities of the Russian Federation // Economy of region. – 2019. – Vol. 15. – No. 3. – P. 938–951.