

Литература

1 О бухгалтерском учете и отчетности : Закон Республики Беларусь, 12.07.2013, № 57-3 : с изм. и доп. от 17 июля 2017 г. № 52-3 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://minfin.gov.by>. – Дата доступа : 10.05.2022.

2 Об утверждении Инструкции по признанию в бухгалтерском учете доходов и расходов : постановление Правления Национального банка Республики Беларусь, 30.07.2009, № 125 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.nbrb.by>. – Дата доступа : 10.05.2022.

УДК 336.1

М. Е. Цалковицова

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ГОСУДАРСТВА

Статья посвящена исследованию сущности и практическим подходам к оценке налогового потенциала. Рассмотрена двойственная природа налогового потенциала и выполнена статистическая оценка его уровня в Республике Беларусь фактическим методом, методом РНС и методом на основе ВВП. Сделаны выводы о возможности и целесообразности использования каждого из апробированных методов на практике.

Налоговый потенциал относится к числу важнейших категорий, используемых для оценки максимально возможного уровня налоговых поступлений на всех уровнях государственного управления. Его величина является индикатором уровня социально-экономического развития государства и отдельных регионов, качества жизни населения, используется при планировании доходов как республиканского, так и местных бюджетов, построении межбюджетных отношений.

Понятие налогового потенциала вошло в научный оборот в первой половине 1990-х годов, сегодня используется как устойчивый экономический термин и находит всё большее применение в нормативно-правовых документах, затрагивающих налоговую проблематику. В процессе практического применения налогового потенциала следует исходить из того, что это сложное и многогранное понятие, содержание которого нельзя сводить только к реализации государством фискальной функции. Прежде всего, следует исходить из того, что налоговый потенциал государства имеет двойственную природу: с одной стороны, он состоит из совокупности налоговых потенциалов всех областей и регионов, входящих в его состав. Поэтому максимальная величина налогового потенциала будет достигнута при полном отсутствии налоговых льгот и фактов уклонений от уплаты налогов. С другой стороны, налоговый потенциал формируется из налоговых потенциалов налогоплательщиков.

Не менее важно понимание двойственной природы налогового потенциала как прогнозной величины и объекта управления налогообложением, а с другой стороны, как фактическое поступление налоговых доходов в бюджет, поскольку они определяют возможности налоговой системы обеспечивать поступление доходов в данный момент времени [1, с. 39].

Следовательно, исходя из природы налогового потенциала, рассматривать его необходимо с учетом следующих условий:

– налоговый потенциал представляет собой сумму фактических налоговых поступлений в бюджет;

– налоговый потенциал – это прогнозная величина будущих налоговых поступлений, которая должна формироваться с учетом налоговых рисков, обуславливающих фактически полученные суммы налогов.

Несмотря на развитую методологию и интенсивность эмпирических исследований, понятие налогового потенциала остается, по-прежнему, сложным как в теоретическом, так и в практическом аспекте.

Большинство исследователей раскрывает содержание налогового потенциала и определяет его значимость через совокупность двух основных элементов: объема налогооблагаемых ресурсов и объема налоговых поступлений, исходя из того, что трактовка сущности налогового потенциала находится в непосредственной зависимости от методики его оценки.

Количественная оценка налогового потенциала Республики Беларусь была осуществлена тремя основными методами, наиболее доступными для внешних пользователей информации: методом фактических поступлений, методом репрезентативной налоговой ставки и с использованием метода оценки на основе ВВП.

1 Метод, основанный на валовом внутреннем продукте. Результаты расчетов представлены в таблице 1.

Таблица 1 – Оценка величины налогового потенциала с использованием метода оценки на основе ВВП в 2018–2020 гг.

Показатель	В миллионах рублей		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Сумма фактического поступления налогов	21 666,2	23 560,4	24 448,5
Задолженность по налогам	167,0	110,2	128,7
Прирост (снижение) задолженности по налогам за отчетный период	65,2	(56,8)	18,5
ВВП (плановый)	121 568,0	132 000	147 000
Средняя налоговая ставка по стране	0,1782	0,1785	0,1663
Налоговый потенциал	21 663,4	23 562	24 446,1

Исходными данными для расчета явились официальные статистические данные, опубликованные Министерством финансов по следующим показателям: ВВП; налоговые поступления в консолидированный бюджет; задолженность по налогам и сборам за 2018, 2019 и 2020 годы. В соответствии с данным методом средняя налоговая ставка по стране в 2018 году равна 17,82 %, в 2019 году – 17,85 %, в 2020 году – 16,63 %.

2 Метод репрезентативной налоговой ставки (РНС). Результаты расчета налогового потенциала по каждому виду налогов методом репрезентативной налоговой ставки представлены в таблице 2. В Беларуси наибольшую долю налоговых доходов бюджета составляют НДС и подоходный налог с физических лиц, поэтому этим налогам и будет соответствовать максимальный налоговый потенциал. Достаточно высока доля налоговых доходов по налогу на добычу природных ресурсов и единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц.

Таблица 2 – Результаты расчёта налогового потенциала методом репрезентативной налоговой ставки в 2018–2020 гг.

Показатели	В миллионах рублей		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.
НДС	6 461,7	6 887,3	7 852,7
Подоходный налог с физических лиц	5 162,7	5 915,7	6 669,5
Акцизы	2 519,1	2 630,8	2 955,0

Окончание таблицы 2

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Налог на прибыль	675,9	3 799,4	2 789,7
Налог на недвижимость	555,7	1 083,1	998,2
Налог при упрощенной системе налогообложения	668,7	672,2	736,1
Налог за добычу (изъятие) природных ресурсов	3 277,7	757,7	688,3
Земельный налог	300,5	524,3	397,2
Налог на доходы	128,6	277,1	356,3
Экологический налог (включая утилизационный сбор)	113,5	140,3	207,2
Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции	116,5	122,7	139,6
Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц	1 061,3	111,1	96,2
Налог на игорный бизнес	47,3	47,2	39,6
Прочие налоги, сборы, пошлины	576,9	591,5	523,0
Налоговые поступления всего	21 666,2	23 560,4	24 448,5
Коэффициент собираемости, %	99,03	99,0	99,01
Налоговый потенциал	21449,4	23324,8	24204,1

3 Метод фактических поступлений. При данном методе налоговый потенциал равен сумме фактического поступления налогов, прироста задолженности по налогам за отчетный период и суммы налогов, приходящейся на льготы (таблица 3). Недостаток данного метода заключается в отсутствии информации о сумме налогов, приходящейся на льготы [2].

Таблица 3 – Результаты расчёта налогового потенциала методом фактических поступлений в 2018–2019 гг.

Показатели	В миллионах рублей		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Сумма фактического поступления налогов	21 666,2	23 560,4	24 448,5
Задолженность по налогам	167,0	110,2	128,7
Прирост (снижение) задолженности по налогам за отчетный период	65,2	(56,8)	18,5
Сумма налога, приходящаяся на льготы	–	–	–
Налоговый потенциал	21 731,4	23 503,6	24 467

В таблице 4 для сравнения представим результаты расчета налогового потенциала Республики Беларусь всеми рассмотренными выше методами.

Таблица 4 – Сопоставление результатов оценки налогового потенциала Республики Беларусь, полученных разными методами

Показатель	В миллионах рублей		
	2018 г.	2019 г.	2020 г.
Сумма фактического поступления налогов	21 666,2	23 560,4	24 448,5
Налоговый потенциал, рассчитанный методом фактических поступлений	21 731,4	23 503,6	24 467
Налоговый потенциал, рассчитанный на основе ВВП	21 663,4	23 562	24 446,1
Налоговый потенциал, рассчитанный методом РНС	21 449,4	23 324,8	24 204,1

По результатам расчета налогового потенциала Республики Беларусь методом фактических поступлений, представленного в таблице 3, видно, что налоговый потенциал страны используется в максимальном объеме. За последние три года сумма поступления налогов увеличивалась, при этом в 2018–2019 гг. – за счет уменьшения налоговой задолженности, поэтому снижение задолженности по налогам – важнейший фактор роста налогового потенциала.

Полученное значение налогового потенциала сравнивалось с фактическим значением (фактическим сбором налоговых поступлений) для выявления допустимости применения каждого метода. Результаты расчета налогового потенциала Республики Беларусь фактическим методом, методом РНС и методом на основе ВВП представлены в таблице 4 и, как можно заметить, они отличаются между собой незначительно.

Следовательно, каждый из рассмотренных в работе методов может быть использован в практических целях как для оценки налогового потенциала государства в целом, так и отдельных регионов.

Литература

1 Архипцева, Л. М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений / Л. М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 7. – С. 39–46.

2 Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь / Пресс-релизы об исполнении бюджета [Электронный ресурс]. – 2022. – Режим доступа : https://www.minfin.gov.by/ru/budget_execution/analytical_information/. – Дата доступа : 09.04.2022.

УДК 336.58

М. М. Шалобасова

КОМПАРАТИВНЫЙ АНАЛИЗ РЕГИОНАЛЬНОЙ БЮДЖЕТНОЙ ОБЕСПЕЧЕННОСТИ РАСХОДОВ НА ЗДРАВООХРАНЕНИЕ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Статья посвящена изучению региональной бюджетной обеспеченности расходов на здравоохранение в Республике Беларусь. Установлено несовершенство методологии планирования и методики расчета нормативов. Сделан вывод о том, что для обеспечения равного доступа населения республики к услугам здравоохранения необходимо выравнивание бюджетной обеспеченности отрасли в региональном разрезе с учетом дополнительных факторов.

Распространение подхода к здоровью нации как одному из факторов, обеспечивающих экономическое развитие государства и национальную безопасность, обуславливает увеличение значения здравоохранения во всем мире. Статья 13 Закона Республики Беларусь «О здравоохранении» определяет в качестве источников финансирования здравоохранения средства республиканского и местных бюджетов. Финансирование здравоохранения возможно за счет безвозмездной (спонсорской) помощи юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, а также иных не запрещенных источников. Роль государства в финансировании системы здравоохранения иллюстрирует