

А. Л. Войтишуккина, И. Б. Железнякова

alv1950@mail.ru, irinazhelez7@gmail.com

Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины, Беларусь

ПРОБЛЕМЫ И ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

В статье показана роль налогового потенциала для формирования бюджета. Особое внимание уделено проблемам отсутствия единой методики определения налогового потенциала региона. Произведен расчет налогового потенциала областных центров Республики Беларусь на 2018 год. Предложены варианты повышения налогового потенциала.

В современной экономической науке и законодательной практике за период исследования дефиниции «налоговый потенциал» был накоплен большой опыт методов расчета налогового потенциала. Налоговый потенциал можно определить как совокупный максимальный объем налоговых поступлений, которые могут быть мобилизованы через систему налогообложения в бюджеты разных уровней в течение определенного периода времени в порядке, определенном действующим налоговым законодательством, с учетом социально-экономических особенностей развития территории.

Однако проблема формирования и использования налогового потенциала регионов остается малоразработанной: нет единства, прежде всего, в трактовке термина, не хватает методических материалов и рекомендаций по вопросам оценки налогового потенциала регионов, использования финансовых ресурсов.

В Бюджетном кодексе Российской Федерации под налоговым потенциалом подразумевается совокупность объектов налогообложения в рамках действующей налоговой системы, расположенных на территории субъекта, т. е. налоговая база [1].

На наш взгляд, налоговый потенциал – это все имеющиеся возможности привлечения налогов в бюджет. Соответственно, на процесс формирования налогового потенциала региона оказывают существенное влияние правовой, социальный и экономический блоки. Мониторинг налогового потенциала региона предназначен для более глубокого исследования проблем теории и практики региональной экономики, разработки антикризисных мер, привлечения инвестиций в реальный сектор экономики, а также моделирования эффективных схем формирования регионального бюджета.

Актуальность темы построения эффективного налогового потенциала территории проявляется, прежде всего, в том, что налоговый потенциал рассматривается как инструмент налогового администрирования в разрезе бюджетного и публичного налогового планирования, а также как институциональная форма построения действенной модели межбюджетных отношений между государством и регионами. На сегодняшний день существует несколько определений и методик расчета налогового потенциала, причем как показывает опыт развитых стран, наибольшее распространение на практике получает комбинации подходов. Рассмотрим наиболее распространенные методики более подробно:

– *налоговый потенциал – возможности привлечения налогов в бюджет.*

– *налоговый потенциал региона представляет собой совокупность максимально возможных налоговых поступлений в бюджет, рассчитанных из налогооблагаемых баз, которые могут быть получены в рамках региона по действующим (прогноznым) налоговым ставкам с учетом установленного порядка их начисления в сложившихся условиях хозяйствования региона.*

– *налоговый потенциал – это мера объема поступлений по региону, т.е. это сумма бюджетных платежей, которые могут быть собраны в регионе при условии среднего уровня налоговых усилий и одинаковом составе налогов и налоговой ставки во всех регионах. Иными словами, налоговый потенциал – возможные доходы региона.*

Наиболее распространенным методом оценки налогового потенциала является *косвенный метод*. Методологической основой косвенного метода оценки налогового потенциала выступает концепция экономического дохода как источника налоговых ресурсов бюджета. По механизму образования дохода видится классификация экономического дохода с выделением произведенного, полученного, используемого. Произведенный доход – сумма первичных доходов всех секторов экономики, полученных резидентами региона в результате участия в производстве регионального продукта на данной территории. По содержанию компонентов экономического дохода видно, что каждому из них характерны: во-первых, показатель, формализовано описывающий его величину, во-вторых, вид налогов. Таким образом, косвенный метод оценки налогового потенциала реализуется в расчете макроэкономических показателей, описывающих компоненты экономического дохода в регионе, который в свою очередь выступает источником потенциальных налоговых платежей.

На практике расчет налогового потенциала строится на двух методических подходах:

– на учете отдельного компонента экономического дохода;

– на их агрегировании, что обуславливает многообразие показателей косвенного метода оценки налогового потенциала.

На наш взгляд, налоговый потенциал региона на очередной финансовый год следует рассчитывать по формуле 1 с целью среднесрочного прогнозирования налоговых доходов бюджета:

$$NP_i = NP_i^{\text{НДП}} + NP_i^{\text{НС}} + NP_i^{\text{НТ}} + NP_i^{\text{ДНС}} \quad (1)$$

где NP_i – налоговый потенциал региона;

$NP_i^{\text{НДП}}$ – налоговый потенциал региона по налогам на доходы и прибыль;

$NP_i^{\text{НС}}$ – налоговый потенциал региона по налогам на собственность;

$NP_i^{\text{НТ}}$ – налоговый потенциал по налогам на товары (работы, услуги);

$NP_i^{\text{ДНС}}$ – налоговый потенциал региона по другим налогам, сборам (пошлинам) и

другим налоговым доходам.

Налоговый потенциал по отдельным видам налогов рассчитывается по формуле 2:

$$NP_j^i = PN_j^i \times \left[\gamma_j^{n-2i} \times (FN_j^{n-2i} + \sum FN_j^{n-2i}) + \gamma_j^{n-1i} \times (FN_j^{n-1i} + \sum FN_j^{n-1i}) + \gamma_j^{ni} \times \right. \\ \left. (FN_j^{ni} + \sum FN_j^{ni}) \right] \quad (2)$$

где NP_j^i – налоговый потенциал региона по j–му налогу на очередной финансовый год;

PN_j^i – планируемое поступление j–го налога на текущий финансовый год;

$\gamma_j^{n-2i}, \gamma_j^{n-1i}, \gamma_j^{ni}$ – доля j -го налога в общей сумме налоговых доходов за 3 года до текущего года;

$FN_j^{n-2i}, FN_j^{n-1i}, FN_j^{ni}$ – фактическое поступление j -го налога за 3 года до текущего года.

РЕПОЗИТОРИЙ ГГУ ИМЕНИ Ф. СКОРИНЫ

В свою очередь доля j -го налога в общей сумме налоговых доходов за 3 года до текущего года рассчитывается по формуле 3:

$$\gamma_j = \frac{FN_j}{\sum FN_j}, \quad (3)$$

На основе проектов бюджетов за 2015–2017 г.г. рассчитаем налоговый потенциал по видам налога по формуле 2 и налоговый потенциал региона по формуле 1 для областных центров Республики Беларусь на 2018 год. Итоги расчетов приведены в таблице 1.

Таблица 1 – Налоговый потенциал областных центров Республики Беларусь на 2018 год, млн.руб.

Регион	$NP_{2018}^{НДП}$	$NP_{2018}^{НС}$	$NP_{2018}^{НТ}$	$NP_{2018}^{НДС}$	NP_{2018}
г. Минск	1985,48	62,95	177,75	0,07	2226,25
г. Гомель	53,04	13,46	25,98	0,02	92,50
г. Брест	70,67	7,89	22,99	0,02	101,57
г. Витебск	45,17	7,09	18,36	0,03	70,65
г. Гродно	44,29	10,16	18,41	0,02	72,88
г. Могилев	46,85	6,71	5,27	0,03	58,86

Из данных таблицы 1 видно, что наибольшим налоговым потенциалом обладают г. Минск (2226,25 млн.руб), г. Брест (101,57 млн.руб) и г. Гомель (92,50 млн.руб).

Данная методика позволит ранжировать регионы по налоговому потенциалу, а, следовательно, может использоваться при расчете межбюджетных трансфертов и регулирующих доходов (в частности НДС).

По результатам расчета данного показателя можно предложить законодательно закрепить три уровня бюджетного потенциала регионов: высокий, средний и низкий. Это в свою очередь позволит наиболее полно оценивать возможности регионов Республики Беларусь и проводить взвешенную бюджетно-налоговую политику в среднесрочной перспективе.

Среди возможных путей повышения бюджетно-налогового потенциала местных бюджетов можно выделить:

- стимулирование малого и среднего бизнеса;
- развитие инвестиционной деятельности региона.

Таким образом, применение показателя налогового потенциала при разработке среднесрочного финансового плана, проектов бюджетов в рамках скользящего трехлетнего планирования позволит наиболее полно и обоснованно отразить движение финансовых потоков в финансовую систему субъектов Республики Беларусь, соответствующее потребностям социально-экономического развития. В связи с вышеуказанными тенденциями могут быть сформулированы следующие условия роста бюджетной безопасности регионов:

- улучшение социально-экономических показателей развития регионов;
- финансовое и бюджетное планирование на среднесрочный период;
- функциональное взаимодействие финансовых и налоговых органов в бюджетном процессе;
- повышение эффективности налогового администрирования в регионах.

Литература

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – № 31.