

МЕТОДИКИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

Н.С.Ерко, аспирант каф. ГНС

Планирование на региональном уровне должно быть основано на всестороннем анализе ситуации в области налогообложения и прогнозных оценках социально-экономического развития региона, т.к. регион представляет собой сложный социально-экономический комплекс, в котором между производственной и социально-бытовой сферами устанавливается определенная согласованность, взаимозависимость, которые способствуют более полному использованию ресурсов, трудового и научного потенциала, а также удовлетворению разносторонних потребностей населения.

Термин «налоговый потенциал», или дословно «налогоспособность» (tax capacity), отождествляется с категорией «финансовый потенциал» во многих странах с развитыми моделями бюджетного федерализма. Однако данные понятия все же необходимо дифференцировать, поскольку в российских условиях исследуемые категории обозначают принципиально отличные экономические явления. Налоговый потенциал - это все имеющиеся возможности привлечения налогов в бюджет. Соответственно, на процесс формирования налогового потенциала региона оказывают существенное влияние правовой; социальный; экономический (в т.ч. бюджетный) 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 федеральным центром и регионами, регионами и субрегиональными уровнями государственного устройства.

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 мето-

дики более подробно.

1. Налоговый потенциал – возможности привлечения налогов в бюджет. Анализ информативности отчетных форм, разработанных ФНС России, показал, что объем имеющихся в них информационных ресурсов достаточен (при минимальной корректировке) для расчета уровня налогового потенциала отдельно взятого региона.

2. 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.

3. 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.

Совокупность финансовых ресурсов в регионе образована публичными и корпоративными финансами, а также финансами населения. Это так называемый репрезентативный метод оценки. Результаты проведенного исследования видовой структуры налоговой системы за 2006-2007 годы позволяют заключить, что в Российской Федерации подход репрезентативной налоговой системы в определении налогового потенциала основывается на следующем видовом ряде налогов: налог на прибыль, налога добавленную стоимость, налог на доходы физических лиц, платежи за использование природных ресурсов. Вместе с тем, выявленная в результате исследования мобильность видовой структуры налоговых платежей свидетельствует о том, что использование репрезентативной налоговой системы, основанной на учете количественного состава налогов, которые могут упраздниться или вводиться, следует отнести к технике налогового администрирования, что в свою очередь требует нового методологического обоснования методики оценки налогового потенциала.

Наиболее распространенным методом оценки налогового потенциала – косвенный метод.

4. 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 ре-

зидентами 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: во-первых, на учете отдельного компонента экономического дохода, во-вторых, на их агрегировании, что обуславливает многообразие показателей косвенного метода оценки налогового потенциала.

Результаты исследования показателей косвенного метода оценки налогового потенциала дают основание для следующих выводов и обобщений. Все представленные показатели являются альтернативными, так как тот или иной используется в различных государствах, - в Скандинавских странах используется показатель среднедушевых доходов, а в России – добавленной стоимости. В рамках косвенного метода расчет налогового потенциала ведется без учета особенностей налоговых баз и ставок налогов, что предопределяет неточность величины налогового потенциала.

Выбор той или иной методики рассмотрения налогового потенциала региона зависит от решаемой задачи. Так, оценку налоговой активности региональных властей и, в первую очередь, оценку собираемости налогов в отдельных регионах и сопоставление регионов по этому показателю целесообразно базировать на исследовании налогового потенциала региона как финансовых ресурсов, подлежащих аккумулярованию в бюджет через налоговые платежи в соответствии с действующей в стране системой налогообложения.

При решении масштабных задач, связанных с совершенствованием налоговой системы, а также при формировании бюджетной и кредитно – финансовой политики центра в отношении регионов необходимо опираться на оценку налогового потенциала, как совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе "население – хозяйство – территория".