

*Окишева Наталья Константиновна*

аспирант

ФГБОУ ВО «Байкальский государственный университет»

г. Иркутск, Иркутская область

DOI 10.31483/r-101000

## **ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ, ПРИНЦИПЫ И ФУНКЦИИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА СУБЪЕКТОВ РФ**

***Аннотация:** в статье рассматриваются подходы к определению экономической сущности налогового потенциала регионов, дается характеристика его основополагающих принципов и функций. Автор приводит статистические показатели оценки налогового потенциала субъектов Российской Федерации, выявляет проблемы его определения.*

***Ключевые слова:** налоговый потенциал, регионы, субъекты РФ, налоговые доходы.*

На современном этапе развития управлению налоговыми доходами бюджетов субъектов Российской Федерации с каждым разом уделяется все больше внимания. Нагрянувшие экономические кризисы, введенные санкции, эпидемия коронавируса оказывают существенное влияние на российскую экономику, и в т. ч. на величину поступлений налогов в государственный бюджет. Так, актуальным становится вопрос об оптимизации налоговых доходов субъектов РФ.

Сегодня большая часть регионов России являются дотационными. Существенную часть бюджетных доходов составляют налоговые поступления, а это почти 70% от общего объема доходов государства. В то же время российское государство видит необходимость в корректировке реализуемой налоговой политики в стране, минимизации налоговой нагрузки на предпринимательские структуры и физических лиц.

На законодательном уровне не была закреплена трактовка понятия «налогового потенциала», в налоговом законодательстве данный термин не упоминается. О нем косвенно говорится в п. 6. ст. 131 Бюджетного кодекса РФ, где за-

креплено, что «уровень расчетной бюджетной обеспеченности субъекта Российской Федерации определяется соотношением между расчетными налоговыми доходами на одного жителя, которые могут быть получены консолидированным бюджетом субъекта Российской Федерации исходя из уровня развития и структуры экономики и (или) налоговой базы (налогового потенциала), и аналогичным показателем в среднем по консолидированным бюджетам субъектов Российской Федерации с учетом структуры населения, социально-экономических, географических, климатических и иных объективных факторов и условий, влияющих на стоимость предоставления одного и того же объема государственных и муниципальных услуг в расчете на одного жителя» [1].

Так, понятие налогового потенциала рассмотрено в контексте уровня бюджетной обеспеченности, где в данном законодательном акте при его расчете должны учитываться географические, социальные и экономические факторы.

Вообще в целом хотелось бы отметить, что такая категория, как «налоговый потенциал», была введена в Российской Федерации специалистами Всемирного банка, еще в 1993 году. Под ним понималась способность налогооблагаемой базы в границах конкретной административной единицы приносить доходы, выраженные в форме налоговых поступлений.

Это так или иначе соответствует представленной трактовке налогового потенциала в действующем бюджетном законодательстве, где налоговый потенциал представлен в форме налоговой базы, представляющей собой совокупность объектов налогообложения в рамках системы налогообложения, которая функционирует на территории того или иного региона.

Также необходимо отметить, что законодатель в Методике распределения дотаций закрепил термин «индекс налогового потенциала», представляющий собой относительную оценку налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ, которая рассчитывается непосредственно с учетом уровня развития и структуры налоговой базы данного региона [2].

В Большом экономическом словаре дается определение слову «потенциал», под которым понимается «совокупность имеющихся средств, возможностей в какой-либо области» [6].

Так, рассматривая понятие налогового потенциала, необходимо рассмотреть подходы, выделяемые в научном сообществе к его экономической сущности. В рамках фискального подхода Г.Г. Диденко понимает под налоговым потенциалом «максимально возможную сумму начисленных налогов и сборов в условиях действующего налогового законодательства». Стало быть, чем будет больше возможный объем собранных налоговых платежей и сборов в различных регионах страны, тем и будет выше налоговый потенциал этих субъектов [3, с. 22].

В рамках институционального подхода Л.В. Попова трактует налоговый потенциал как «фундаментальный институт, существующий в границах реализации политики в сфере налогообложения, в котором проявляется взаимодействие государственной власти и собственности» [4, с. 445].

Еще одним подходом, который выделяется авторами, является ресурсный подход. Так, например, А.В. Яблонских понимает под налоговым потенциалом «максимально возможные налоговые ресурсы общества для удовлетворения социальных потребностей граждан, которые сформированы при минимально допустимых изъятиях части доходов у организаций и граждан» [5, с. 266].

Из вышесказанного следует, что по сей день в научном сообществе не было сформировано единого подхода к определению понятия налогового потенциала региона, это понятие трактуется авторами по-разному в зависимости от задач, которые стремится решить исследователь.

На мой взгляд, к основным характерным чертам, характеризующим экономическую сущность налогового потенциала региона, следует отнести:

– экономическая сущность данного понятия выражается в том, что налоговые платежи являются инструментом фискальной политики и в то же время выступают методом косвенного регулирования экономических процессов на макроуровне;

– его показателем является оптимальная величина, выступающая результатом идеальной траектории развития конкретного субъекта РФ при максимально эффективном применении совокупных его ресурсов. Однако все субъекты Российской Федерации являются неоднородными в своем непосредственном развитии и могут испытывать воздействие разного рода факторов, таких как социально-экономические, политические и пр.;

– также данная категория определяет состав и структуру системы налогообложения того или иного субъекта РФ. Так, действующее законодательство, как на федеральном уровне, так и на уровне субъектов РФ, характеризуется непосредственно установленными видами налоговых платежей, налоговыми ставками и условиями для предоставления налоговых льгот в конкретном регионе. Вследствие чего наличие неоднородности базы налогообложения, налоговых ставок и льгот значительно сказывается на развитии налогового потенциала субъекта РФ.

Акцентируя внимание на том, что важным моментом при оценке налогового потенциала выступает определение его основных функций. Так, самой главной его функцией является фискальная. Необходимо отметить, что на сегодняшний день ключевым направлением налоговой политики выступает обеспечение мобилизации денежных средств в бюджет российского государства. Так, для обеспечения регулярного поступления налоговых доходов в бюджет государства требуется прибегать к использованию инструментов системы налогообложения: например, таких как налоговый контроль, налоговое администрирование, планирование и прогнозирование и пр.

Так, например, за 2021 год органами налоговой службы было проведено 31,6 млн налоговых проверок, из которых число результативных составило 9,5 млн, а доначисления в рамках проведенных налоговых проверок составили 14,6 млрд. руб. Годом ранее число таких проверок было проведено на 1,9 млн меньше, чем за 2021 год, из них 1,1 млн проверок были результативными, а доначисления в рамках проведенных налоговых проверок составили 18,1 млрд руб. [7].

На сегодняшний день актуальной является проблема качественного и объективного осуществления прогноза налоговых доходов регионов. Для того, чтобы ее можно было искоренить, необходимо придерживаться конкретных принципов, которым, в свою очередь, должна соответствовать методология оценки налогового потенциала регионов. Так, именно от точного определения уровня налогового потенциала того или иного субъекта РФ и будет зависеть объем индикативных показателей поступления налоговых платежей, исполнение бюджетных расходов субъектов РФ, а также сама оценка эффективности работы органов налоговой службы.

По моему мнению, трудность здесь заключается в том, что на сегодняшний день имеют место существующие различия в социально-экономическом развитии регионов Российской Федерации, различия в структуре налоговых поступлений в региональный бюджет и их непосредственная обеспеченность собственными финансовыми ресурсами.

Для наиболее адекватного проведения планирования расходов бюджетов регионов, а также унификации деятельности органов налоговой службы, необходимо придерживаться следующих основополагающих принципов:

1. Принцип справедливости – налоговые платежи являются в настоящее время законной формой изъятия части собственности налогоплательщика для ее использования в общих интересах, то есть не только в государственных интересах, но и в общественных интересах.

Согласно статистическим данным Счетной палаты РФ, на сегодняшний день имеют место совершенно неравные условия определения налоговой базы на одинаковые виды недвижимости в зависимости от их принадлежности, что, в свою очередь, нарушает такой важный принцип как принцип справедливого налогообложения. Общие потери по налогу на имущество организаций в стране составили за 2021 год около 192 млрд руб. По отдельным субъектам РФ сумма потерянных средств составила целых 4,2 млрд руб. (рис. 1).

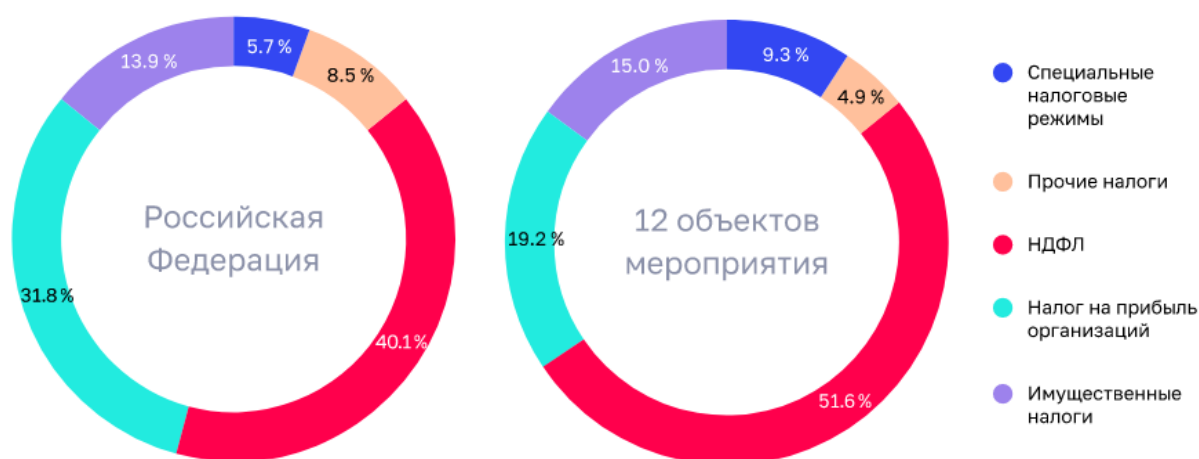


Рис. 1. Сопоставление структуры налоговых поступлений в регионах РФ с аналогичными показателями по РФ в целом за 2021 год, % [8]

2. Принцип единства – данный способствует использованию единых подходов к разработке методов оценки налогового потенциала регионов, а также применению единой методологической базы, стандартов, форм документации и пр.

3. Принцип независимости – данный принцип состоит в обязательном и полном отсутствии какой-либо заинтересованности, а также в отсутствии зависимости от третьих лиц в ходе оценки налогового потенциала субъектов РФ.

4. Принцип объективности – подразумевает под собой то, что оценка налогового потенциала должна осуществляться непосредственно на основании достоверных сведений и иметь открытый характер. Также важным моментом является то, что независимо от того, кто будет осуществлять проведение оценивания налогового потенциала регионов, итоговая оценка должна получаться одинаковой. Данный аспект требует использования научно обоснованных процедур, механизмов и методов, что, в свою очередь, предъявляет особенно повышенные требования к субъектам, которые проводят эту оценку.

5. Принцип достоверности – данный принцип демонстрирует надежность показателей осуществляемого прогноза и реалистичности оценок налогового потенциала регионов России. Для его соблюдения необходимо использовать научно обоснованные подходы к сбору информации и оценке налогового потенциала регионов.

Необходимо также отметить, что события, произошедшие за последние два года, связанные с нагрянувшей пандемией коронавируса, а также установленные в рамках этого ограничения оказали существенное влияние на многие жизненно важные показатели экономики. Так, например, расходы регионов РФ превысили доходы бюджетов, что спровоцировало дефицит бюджета, который, в свою очередь, удалось восполнить посредством выделения трансфертов из государственного бюджета для покрытия расходной части.

Данные статистики свидетельствуют о том, что дефицит бюджетов субъектов РФ в 2021 году составил примерно 763 млрд руб., а это целых 5% от общего объема их доходов. По результатам 2020–2021 гг. в 58 регионах Российской Федерации величина расходной части превысила доходную часть бюджета [7].

В наиболее крупных регионах страны были зафиксированы в период пандемии потери доходной части бюджета вследствие сокращения поступлений от налогов на прибыль вследствие уменьшения уровня экономической активности населения. За 2020–2021 гг. доходы регионов страны снизились на 2% по сравнению с 2019 годом [7].

Так, в настоящее время необходимым является, на наш взгляд, максимальное развитие и использование налогового потенциала субъектов Российской Федерации, так как именно налоговый потенциал регионов характеризует саму наполняемость бюджетов всех уровней управления. Считаем, что на сегодняшний день важно не дать сократиться источникам, которые приносят налоговые и неналоговые доходы бюджета, т. е. сферам предпринимательства. Здесь актуальным является обеспечение бизнес-структур налоговыми и неналоговыми мерами государственной и региональной поддержки для оказания им соответствующей помощи.

Таким образом, рассмотрев экономическую сущность налогового потенциала субъектов Российской Федерации, его основополагающие принципы и функции, хотелось бы отметить, что под ним понимается экономическая категория, выраженная в оптимальной величине налоговых поступлений в бюджет на кон-

кретной территории, при максимально эффективном использовании всех имеющихся ее ресурсов в условиях действующей налоговой системы. Считаю, что соблюдение описанных ранее принципов оценки налогового потенциала регионов поможет в определенной степени минимизировать нагрузку на федеральный бюджет, а также будет способствовать мобилизации их внутренних ресурсов и, в свою очередь, в дальнейшем будет способствовать снижению налоговой нагрузки на налогоплательщиков посредством равномерного и справедливого распределения. Такие действия помогут сформировать определенные дополнительные стимулы, а также помогут расширить финансовые возможности для привлечения инвестиционных вложений и устойчивого развития регионов РФ.

### ***Список литературы***

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. от 29.11.2021) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – №31. – Ст. 3823.

2. Постановление Правительства РФ от 22.11.2004 №670 (ред. от 24.12.2021) «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» (вместе с Методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации) // Собрание законодательства РФ. – 2004. – №48. – Ст. 4797.

3. Диденко Г.Г. Понятие налогового потенциала региона и его роль в бюджетном процессе / Г.Г. Диденко // Вектор экономики. – 2019. – №8. – С. 22–27.

4. Попова Л.В. Налоговый потенциал регионов и его влияние на формирование финансовой политики территорий / Л.В. Попова, Д.М. Ильясов, О.Н. Легашова // Комплексное развитие территориальных систем и повышение эффективности регионального управления в условиях цифровизации экономики: материалы III Национальной (всероссийской) научно-практической конференции. – Орел, 2021. – С. 445–451.

5. Яблонских А.В. Влияние пандемии на налоговый потенциал регионов / А.В. Яблонских // Актуальные научные исследования в современном мире. – 2021. – №4. – С. 266–268.



6. Большой экономический словарь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rus-big-economic-dict.slovaronline.com> (дата обращения: 02.02.2022).

7. Росстат [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru> (дата обращения: 02.02.2022).

8. Счетная палата РФ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ach.gov.ru/checks/schetnaya-palata-predlozhila-meru-po-raskrytiyu-nalogovogo-potentsiala-rossiyskikh-regionov> (дата обращения: 02.02.2022).