

УДК 336.22

UDC 336.22

**СИСТЕМАТИЗАЦИЯ ФАКТОРОВ
ФОРМИРОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ
НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА****SYSTEMATIZATION OF FACTORS OF
FORMING AND IMPLETATION OF TAXABLE
CAPACITY OF THE REGION**

Малолеткина Марианна Петровна
преподаватель,
marianna021@yandex.ru
*Кубанский государственный университет, Россия,
350040, Краснодар, ул. Ставропольская, 149*

Maloletkina Marianna Petrovna
lecturer
marianna021@yandex.ru
*Kuban State University, Russia, 350040, Krasnodar,
Stavropolskaya, 149*

В статье рассмотрены факторы формирования и реализации налогового потенциала региона, помимо блоков объективных (внешних) и субъективных (внутренних) факторов выделен блок смешанных факторов, проведена систематизация факторов по указанным блокам

In this article, factors of forming and impletation of taxable capacity of the region are considered. Besides objective (external) and subjective (internal) blocks of factors, blocks of mixed factors are also selected; systematization of factors of these blocks are conducted

Ключевые слова: НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА, ФАКТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ, ФАКТОРЫ РЕАЛИЗАЦИИ, СИСТЕМАТИЗАЦИЯ

Keywords: TAX POTENTIAL OF REGION, FACTORS OF FORMATION, FACTORS OF REALIZATION, SYSTEMATIZATION

Ввиду постоянного поиска ресурсов для дальнейшего экономическо-го роста и выполнения социальных программ, в любой стране, при любом уровне социально-экономического развития, вопросы функционирования налоговой системы актуальны. В странах с большой территорией и федеративным устройством (Россия, Германия, США и т.д.) особую роль в налоговой системе государства играют налоговая политика субфедеральных образований и система финансовых взаимоотношений центра и указанных территорий.

В современной России в условиях развития налогового и бюджетного федерализма роль региональных органов власти как субъектов формирования региональной налоговой политики все больше возрастает. Обязательным элементом комплексного анализа налоговой политики региона является исследование налогового потенциала региона.

Налоговый потенциал региона – показатель позволяющий определить собственные возможности регионов и их потребность в межбюджетном выравнивании и отражающий максимальную величину налоговых ресурсов, которые, через существующий механизм налогового изъятия, мо-

гут быть мобилизованы с данной территории во все уровни бюджетов за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) с учетом:

- норм действующего федерального, регионального и местного законодательства;
- геополитического положения региона;
- ресурсного обеспечения территории (природные, трудовые, имущественные, финансовые и др. ресурсы);
- достигнутого уровня социально-экономического и промышленного развития региона;
- качества работы федеральных, региональных и местных органов законодательной, исполнительной и судебной власти;
- доли теневого бизнеса в валовом региональном продукте (ВРП),

при условии, что уровень налогового изъятия, позволяет субъектам хозяйствования осуществлять расширенное воспроизводство, способствующее расширению налоговых баз. [6]

При исследовании данной категории немаловажное значение имеет теоретическое обоснование факторов, определяющих формирование и реализацию налогового потенциала региона.

Поскольку в зависимости от условий одно и то же явление может выступать как в качестве фактора формирования налогового потенциала, так и в качестве условия его реализации, далее в работе мы не будем разделять их между собой, объединив понятием факторы формирования и реализации налогового потенциала территории.

Проблема классификации факторов формирования и реализации налогового потенциала уже рассматривалась российской финансовой наукой, в частности, данные вопросы освещены в диссертационных исследованиях Красницкого В.А.[3], Толстой О.В.[9], Вачугова И.В.[2], Улыбиной Л.В.[10], Кусраевой Д.Э.[5], Кузнецовой Л.Н.[4], Скоробогато-

го А.А.[7] Высоко оценивая вклад перечисленных ученых и полученные ими результаты приходится констатировать, что классификационной системы факторов формирования и реализации налогового потенциала территории в данных работах сформулировано не было. В соответствии с вышеизложенным предложенная тема представляется весьма актуальной для исследования.

Таким образом, цель данной работы систематизация факторов формирования и реализации налогового потенциала региона. В соответствии с этим необходимо решить ряд взаимосвязанных задач: изучить работы отечественных авторов посвященных данному вопросу; выявить факторы влияющие на формирование и реализацию налогового потенциала территории, систематизировать данные факторы в классификационные группы. Для решения поставленных задач автором применялись методы наблюдения и сравнения, аналогии и группировки.

Каждому из видов ресурсов соответствует своя доминирующая форма дохода, который может быть использован в качестве источника уплаты налога: природным ресурсам – рента, трудовым ресурсам оплата труда, технико-технологическим ресурсам – прибыль: финансовым ресурсам – дивиденды и проценты. [5] Однако без законодательного признания данных ресурсов объектами налогообложения, и без регламентации порядка определения налоговой базы и порядка исчисления сумм налога, государство не сможет трансформировать имеющиеся ресурсы в налоговый потенциал, а далее соответственно и в налоговые доходы, схематично это изображено на рисунке.



Рисунок – Процесс формирования и реализации налогового потенциала¹

Кроме того, важным является не только наличие ресурсов и признание их объектами налогообложения, но и уровень развития производительных сил, локализованных на территории (яркий пример – Республика Адыгея – регион обладает значительными природными ресурсами, но недостаточный уровень производственных сил, сдерживает развитие экономического и как следствие налогового потенциала данной территории).

Недостаточно сформировать налоговый потенциал территории, необходимо его реализовать в налоговые доходы территории с максимально возможной эффективностью. Данный процесс является многофакторным, и его эффективность зависит от целого комплекса факторов.

Таким образом, налоговое законодательство, во-первых, является базисным условием формирования налогового потенциала территории, а во-

¹ Составлено автором на основе исследования

вторых, выступает самым значительным в комплексе влияющих факторов, обуславливающих условия и возможности его реализации.

Следует отметить, что при классификации факторов формирования и реализации налогового потенциала можно использовать практически любую группировку, применяемую в общей экономике [2]: первичные (основные) и второстепенные; внешние и внутренние; общие, частные и специфические; постоянные и переменные; экстенсивные и интенсивные; количественные и качественные; простые и сложные; измеряемые и неизмеряемые.

Многие авторы (Красницкий В.А.[3], Толстая О.В.[9], Улыбина Л.В.[10], Кусраева Д.Э.[5]) к наиболее значимой классификации относят деление факторов на объективные (внешние) и субъективные (внутренние).

Несмотря на то, что конкретный субъект РФ не может оказывать какого-либо влияния на внешние факторы, их роль в процессе формирования и реализации налогового потенциала региона достаточно значима, так как именно они образуют его базис. Внутренние же факторы представляют наибольший интерес, так как их состояние и влияние может корректироваться региональными властями.

Однако, по мнению автора, при такой группировке необходимо выделять третью подгруппу – смешанные факторы. Это позволит учесть, что многие факторы, влияющие на формирование и реализацию налогового потенциала, чувствительны как к внешним, так и к внутренним воздействиям. Кроме того, выделение данной подгруппы соответствует общеэкономической классификации влияющих факторов. На взгляд автора, именно отсутствием данной подгруппы в предыдущих классификациях, обусловлено то, что иногда они противоречат друг другу. Так, например, Кузнецова Л.Н.[4] и Кусраева Д.Э.[5] природные факторы относят к внутренним, а Улыбина Л.В.[10] к внешним.

Значительный вклад в понимание двойкой сущности природных ресурсов, как фактора формирования и реализации налогового потенциала региона внесла Толстая О.В.[9] В зависимости от факта их использования, она предложила относить данные ресурсы к внешним либо к внутренним факторам. Так, пока природные ресурсы не станут потенциальным сырьем их предложено относить к внешним (под названием природно-сырьевой фактор), а когда данные ресурсы станут рассматриваться, как потенциально возможное сырье их можно отнести к внутренним (под названием ресурсно-сырьевой фактор).

Основываясь на вышесказанном и проанализировав существующие классификации, автор распределил факторы, влияющие на налоговый потенциал по трем подгруппам: объективные (внешние), субъективные (внутренние) и смешанные. Результаты группировки приведены в таблице.

Приведем некоторые пояснения:

– абсолютное большинство авторов изучающие вопрос классификации факторов формирования и реализации налогового потенциала региона относят фактор федерального законодательства к объективным (внешним), однако, по мнению автора, в этом случае, не учитывается право органов законодательной власти субъектов РФ на законодательную инициативу. Поскольку с помощью реализации данного права субъекты РФ могут влиять на содержание законов в т.ч. и федеральных, по нашему мнению, вполне логично отнести данный фактор к смешанным;

– субъекты РФ расположенные в привлекательных для туризма местах (Краснодарский и Ставропольский край, Иркутская область и пр.), обладают мощным источником увеличения своего налогового потенциала за счет туризма. Развитие туризма одновременно приводит к увеличению налоговых поступлений от сопутствующих отраслей (розничная торговля, транспорт, связь и др). На указанные отрасли в 2009 г. приходилось 37% и 34% ВРП Краснодарского края и Иркутской области соответственно [8];

– основной проблемой в развитии промышленного потенциала региона, является низкая обслуживающая способность их транспортной и коммунальной инфраструктуры (подъездных путей, электросетей, канализации и водопроводов). Особо остро данная проблема стоит перед быстро развивающимися городами (к которым относятся и Краснодар и Ростов-на-Дону). Очень низкие темпы развития данного сектора, приводит к значительному сдерживанию развития регионов;

– наибольшего эффекта от экспорта можно добиться не столько увеличением объема экспорта сырья, сколько путем развития производства товаров из экспортируемого сырья, спрос на которые на зарубежных рынках довольно велик. Например, в настоящее время в Республике Бурятия практически 100% добытого сырья нефритовых месторождений без обработки экспортируется в Китай. А так как добавленная стоимость проданного камня намного ниже добавленной стоимости готовых изделий, это приводит к поступлению в бюджет существенно меньшей суммы налоговых поступлений. Кроме того, необходимо тщательно контролировать цены по которым сырье экспортируется (например при экспорте того же нефрита, выставляется цена в 15 долларов США за килограмм, хотя рыночная цена составляет от 300 до 10 000 долларов США за килограмм) [1];

– анализ качества межбюджетных отношений и в частности уровня централизации налоговых доходов в федеральном бюджете является одним из наиболее приоритетных направлений при поиске резервов роста налогового потенциала регионов [9]. Общеизвестно и доказано, что поступление бюджетных доходов увеличивается с повышением степени их децентрализации вследствие того, что на конкретной территории предпринимается больше усилий при мобилизации своих доходов, чем при сборе налогов исключительно для правительства [4]. Кроме того налогооблагаемые базы регионов сильно деформированы также вследствие того, что многие хозяйствующие субъекты платят налоги не там, где они работают,

а там, где зарегистрирована их головная организация. Именно это определяет большую долю (которая к тому же имеет тенденцию к увеличению) Москвы в общей сумме налоговых платежей по России. [3] Концентрация налоговых выплат в Москве представляет собой серьезную проблему, которую постепенно начинают осознавать не только подмосковные регионы.

Под влиянием приведенной системы фактов происходит формирование и реализация налогового потенциала территории. Необходимо отметить, что в зависимости от уровня развития территории указанные факторы могут оказывать как прямое, так и косвенное влияние. Важно так же обозначить, что все смешанные факторы в зависимости ситуации могут перейти как в подгруппу объективных, так и в подгруппу субъективных факторов.

Далее, необходимо учитывать, что налоговый потенциал – это, во-первых, динамичный показатель, который изменяется во времени, а во-вторых, ему свойственен воспроизводственный характер. При этом практически все перечисленные факторы так же изменяются во времени. Исходя из вышесказанного, в зависимости от времени воздействия факторов их можно разделить на:

- первоначальные (неизменные) – геополитические факторы, система госустройства и неблагоприятные природные условия;
- исторически сложившиеся – медленно изменяемые основы регионального развития (экологическая обстановка, степень диверсификации экономики региона, уровень образования и культуры), либо быстро изменяемые, но зафиксированные на какую-либо дату (система льгот, нормативно-правовое поле)
- текущие – осуществляющие свое влияние на данном временном промежутке (обычно финансовый год, квартал)
- будущие – основное влияние фактора проявится по истечении (в течение) какого-либо срока (год, два, три, пять лет, десять лет и т.д.)

Исходя из вышесказанного, для того чтобы иметь возможность отслеживать динамику развития налогового потенциала региона, изменяющегося во времени под воздействием вышеперечисленных факторов, необходимо периодически проводить «инвентаризацию» факторов влияющих на его формирование и развитие. Это будет способствовать более качественной оценке налогового потенциала, а достаточно обширная входящая и исходящая информация послужит базой, качественного развития налогового планирования и прогнозирования. Кроме того, это поможет выявить индивидуальные совокупности факторов (различные в каждом регионе), которые оказывают максимальное влияние на уровень развития налогового потенциала и закономерности его формирования, реализации и развития в данном регионе. А также это позволит более точно прогнозировать величину налогового потенциала и выявлять резервы его роста.

Таким образом, в данной статье автором достаточно подробно проведен анализ факторов формирования и реализации налогового потенциала региона, в частности:

- подробный анализ работ отечественных авторов по данной тематике позволил определить основные группировки факторов формирования и реализации налогового потенциала и выявить их недостатки;
- выявлен комплекс факторов влияющих на формирование и реализацию налогового потенциала территории. Сделан вывод о том, что данные факторы в зависимости от времени воздействия делятся на первоначальные (неизменные), исторически сложившиеся, текущие, будущие;
- все факторы распределены по трем основным группам – объективные, субъективные и смешанные, а внутри данных групп по подгруппам: геополитические; система государственного устройства; неблагоприятные природные условия; глобализационные и интеграционные процессы; благоприятные природные условия; федеральное законодательство; уровень экономического, финансового и социального развития террито-

рии; эффективность работы администраций; демографические факторы; политическая, криминальная и экологическая обстановка; региональная налоговая политика; региональная промышленная политика; региональные социальная, демографическая и миграционная политики.

Практическая значимость данной работы обусловлена тем, что проведенное комплексное исследование и составленная по его результатам систематизация факторов формирования и реализации налогового потенциала территории представляет интерес для работников и специалистов в области планирования и прогнозирования налогового потенциала региона, а так же для представителей законодательной и исполнительной власти субъектов России.

Всесторонний учет совокупности факторов, влияющих на величину налогового потенциала территории является, необходимым условием наиболее полной его реализации. По мнению автора, дифференциация факторов при систематизации на три группы: субъективные, объективные и смешанные будет способствовать максимальному использованию своих полномочий властями регионов при формировании налоговой политики региона и во взаимоотношениях с федеральной властью.

Таким образом, систематизация факторов формирования и реализации налогового потенциала территории составленная по итогам данной работы, позволит по максимуму использовать все возможности повышения налогового потенциала территории.

Список литературы

1. Бурятия хочет за нефрит настоящую цену / Информационное агентство ВостокТелеИнформ - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://vtinform.ru/new-week/167/41822.php?sphrase_id=1187893]
2. Вачугов И.В. Налоги и налоговый потенциал региона, - И. Новгород: Изд. Гладкова О.В., 2003. С. 83
3. Красницкий В.А. Налоговая политика в условиях рыночной экономики и Российской Федерации. Автореферат дисс. ... докт. экон. наук. М, 2009.
4. Кузнецова Л. Н. Формирование и приоритеты развития налогового потенциала субъекта РФ: дисс ... канд. экон. наук: 08.00.10 Саратов, 2007.
5. Кусраева Д. Э. Эффективность реализации и факторы роста налогового потенциала субъекта Российской Федерации : дисс. ... канд. эк. наук : 08.00.10, Ростов-н/Д, 2010, С.41
6. Малолеткина М.П. Развитие научных взглядов к содержанию понятия «налоговый потенциал». – Постиндустриальная экономика: тенденции и перспективы России: Матер. науч.-практ. конф. – Краснодар. – 2011. С. 108
7. Скоробогатов А. А. Планирование доходов регионального бюджета: на примере Ростовской обл.: дисс. на соиск. уч. ст. канд. эк. наук: 08.00.10. Москва, 2009
8. Структура ВРП по видам экономической деятельности в 2009 г. / Федеральная служба государственной статистики - [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [<http://www.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat/rosstatsite/main/account/index.html#>]
9. Толстая О.В. Налоговый потенциал региона и его развитие: дисс. на соиск. уч. ст. канд. эк. наук: 08.00.10, Москва 2010, С. 60
10. Улыбина Л.В. Формирование налогового потенциала региона и закономерности его развития: дисс. ... канд. экон. наук : 08.00.01 Чебоксары, 2006. С. 76,87

Таблица – ФАКТОРЫ ФОРМИРОВАНИЯ И РЕАЛИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА²

Объективные (внешние)	Смешанные	Субъективные (внутренние)	
<p>1. Геополитические</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Местоположение в государстве b. Местоположение относительно ключевых торговых и транспортных потоков c. Защищенность от внешних угроз d. Межнациональные отношения в регионе 	<p>1. Благоприятные природные условия</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Климатические b. Рекреационные c. Наличие разнообразных полезных ископаемых d. Рельеф территории 	<p>1. Региональная налоговая политика</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Региональное налоговое законодательство b. Региональные налоговые льготы c. Эффективность работы налоговых органов <ul style="list-style-type: none"> i. Разъяснительная работа ii. Контрольные мероприятия d. Отлаженность системы налогового администрирования на региональном уровне e. Уровень развития налогового анализа и налогового мониторинга f. Уровень развития налогового планирования и прогнозирования g. Судебная практика федерального округа по налоговым сборам h. Эффективность и неотвратимость применения различных санкций при совершении налоговых преступлений и правонарушений 	
<p>2. Система государственного устройства (унитарное, федерация, конфедерация)</p>	<p>1. Федеральное законодательство</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Налоговое право <ul style="list-style-type: none"> i. введение новых или отмена существующих налогов ii. методическое обеспечение налоговых отношений iii. изменение порядка определения налоговой базы iv. изменение ставок налогов v. предоставление или отмена налоговых льгот и преференций vi. изменение общей налоговой нагрузки экономики b. Административное право c. Гражданское право d. Финансовое право³ e. Иные отрасли права в т.ч. трудовое, земельное, сельскохозяйственное 	<p>2. Региональная промышленная политика в т.ч.</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Меры по поддержке малого и среднего бизнеса (включая использование УСНО и ЕНВД) b. Меры по поддержке крупнейших налогоплательщиков региона c. Региональная политика природопользования 	
<p>Субъективные (внешние)</p>	<p>Смешанные</p>		<p>Объективные (внутренние)</p>
<p>3. Неблагоприятные природные условия</p>	<p>2. Уровень экономического, финансового и социального развития территории</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Объемы и темпы роста ВРП 		<p>3. Региональные социальная, демографическая и миграцион-</p>

² Составлено автором на основе исследования.

³ Здесь налоговое право выделено из финансового права по причине его значительного влияния на формирование налогового потенциала.

<ul style="list-style-type: none"> e. Климатические f. Геодезические (сложные формы рельефа) g. Геологические (отсутствие полезных ископаемых) h. Водообеспеченность 	<ul style="list-style-type: none"> b. Межрегиональная экономическая интеграция c. Отраслевая структура экономики и уровень диверсификации экономики d. Уровень урбанизации и структура собственности на имущество e. Транспортная и коммунальная инфраструктура f. Объем и структура экспорта и импорта g. Уровень развития кредитных и страховых институтов h. Инвестиционная привлекательность и инновационная активность региона i. Уровень развития конкуренции и монополизации в экономике j. Доля теневой экономики в ВРП k. Уровень налоговой нагрузки l. Налаженность системы налогового администрирования и налогового учета m. Предпринимательская активность n. Темпы инфляции и покупательская способность населения o. Уровень информатизации общества 	<p>ная политики</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Доступность медицины, образования и культуры b. Поддержка незащищенных слоев населения c. Доступность жилья
<p>4. Глобализационные и интеграционные процессы</p>	<p>3. Качество межбюджетных отношений</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Соответствие доходных и расходных полномочий b. Уровень централизации налоговых доходов в федеральном бюджете c. Методическое обеспечение межбюджетных отношений 	
	<p>4. Эффективность работы администраций</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Оптимальность структуры органов b. Качество и стабильность управленческих кадров c. Техническая оснащенность d. Информационное взаимодействие в другими органами e. Степень коррумпированности f. Уровень налоговой культуры и дисциплины 	
	<p>5. Демографические факторы</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Обеспеченность трудовыми ресурсами b. Занятость населения c. Уровень квалификации d. Возрастная структура кадров e. Продолжительность рабочего дня f. Структура миграционных процессов 	
	<p>6. Политическая, криминальная и экологическая обстановка</p>	