

## НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ КАК ОБЪЕКТИВНАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ

© 2012

*Е.В. Власова*, кандидат экономических наук, доцент кафедры  
«Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

*Тольяттинский государственный университет, Тольятти (Россия)*

---

*Ключевые слова:* налоговая политика; налоговый потенциал; налоговая система; финансовое развитие экономики.

*Аннотации:* Раскрыта финансовая и социальная сущность налогового потенциала. Классифицированы в контексте с избранной проблематикой существующие методы оценки налогового потенциала административно-территориальной единицы.

Деятельность любого государства, независимо от формы правления и государственного устройства, направлена на создание стабильно развивающейся экономики в стране, основанной на пополнении налоговыми доходами бюджета страны и перераспределении бюджетных денежных средств, что оказывает влияние на структуру, процесс производства и позволяет обеспечивать увеличение стабильности и динамичного развития экономики, что, в свою очередь, способствует повышению уровня жизни населения. Независимо от вида государственной политики для осуществления возложенных на него функций необходимы собственные финансовые средства.

Для того чтобы государство располагало средствами, достаточными для осуществления своих функций, должны существовать источники формирования государственных финансовых ресурсов, которые, в свою очередь, позволяли бы покрывать возникающие у него расходы. Налоговая система Российской Федерации, занимая основное место в формировании новых экономических отношений, способствует обеспечению финансово-экономической стабильности в стране. Ее стабильное функционирование зависит от того, насколько государство учитывает внутренний потенциал налога как экономической категории. Для увеличения доходов бюджетов всех уровней с помощью показателя налогового потенциала, увеличение которого является возможностью достижения финансовой стабильности экономики страны, необходимо определить резервы роста налоговых поступлений.

Поскольку основным источником доходной части бюджета государства являются налоги, то расчетный показатель налогового потенциала позволяет определить структурный состав доходной части бюджета страны.

Проблема эффективности использования бюджетных средств в сфере государственных финансов на федеральном и региональном уровнях остается одной из самых актуальных в российской экономике.

Поскольку Российская Федерация является крайне неоднородной в отношении экономических потенциалов субъектов, входящих в ее состав, что обусловлено, прежде всего, историческими факторами и значительной территориальной рассредоточенностью, у федерального центра возникает необходимость в механизме, позволяющем оценить уровень бюджетной обеспеченности регионов, с одной стороны, и налоговые возможности регионов, с другой. Особую значимость проблема оценки эффективности использования бюджетных средств приобретает на субфедеральном уровне.

Наращивание налоговых доходов бюджетов всех уровней является важной задачей налоговых реформ, поскольку увеличение налогового потенциала воплощается в прирост доходов в масштабах национальной экономики, а рост доходов, в свою очередь, является предпосылкой реализации расходных полномочий органов власти субъектов Российской Федерации. Таким образом, налоговые поступления, формирующие бюд-

жет, определяют ресурсы воспроизводства собственности, доходов, экономического потенциала в целом, а значит, и уровень налоговых поступлений будущих периодов в регионах.

Между тем, в современных условиях наблюдается существенная разбалансированность налоговых отношений, выражающаяся в том, что налоговые отношения в недостаточной мере ориентированы на содействие процессам воспроизводства капитала хозяйствующих субъектов. Существующая система межбюджетного регулирования не стимулирует региональные власти к проведению реальной оценки собственного налогового потенциала территорий. Проводимые реформы по совершенствованию межбюджетных отношений до настоящего времени не способствовали формированию стимулов к развитию налогового потенциала регионов и росту собираемости налогов. В связи с этим необходимы дальнейшее развитие и совершенствование методики оценки налогового потенциала, а также осуществление поиска новых форм использования ее результатов, что, в свою очередь, ставит перед экономической наукой задачи, связанные с уточнением реального налогового потенциала субъектов Российской Федерации.

Формирование и исполнение бюджетов всех уровней на современном этапе происходят в условиях трансформационных процессов всего бюджета.

Определение налогового потенциала – не столь часто встречающееся понятие в экономической литературе. Бюджетный и Налоговый кодексы РФ лишь косвенно упоминают о нем тоже не дают определения понятию «налоговый потенциал», а лишь косвенно упоминают о нем.

Ряд авторов под «налоговым потенциалом» понимают максимально возможную сумму поступлений налогов в условиях действующего законодательства или максимальную сумму начислений этих налогов. Данная ситуация является достаточно спорной, так как данная оценка не отвечает требованиям обеспечения воспроизводственного процесса. Цели применения понятия «налоговый потенциал» гораздо шире.

Так же в экономической литературе рассматривают понятие налогового потенциала в двух аспектах: в качестве абстрактной финансовой категории и как элемента расчета финансовой основы межбюджетных отношений. Нами не разделяется данная точка зрения. Поскольку, рассматривая налоговый потенциал как финансовую категорию с позиций экономики в целом, необходимо четко разграничивать объект и источник налогообложения. По нашему мнению, в основе определения налогового потенциала должно лежать представление об источнике налогообложения.

Принципиально важным моментом в понимании сущности налогового потенциала как финансовой категории является определение конечного источника налогообложения и доли налогового изъятия. С учетом этого положения налоговый потенциал необходимо рассматривать, по нашему мнению, как расчетную

величину, дающую качественную характеристику состояния экономики страны или региона и меняющееся вследствие применения определенной налоговой политики в условиях фактического налогообложения к источникам и объектам, существующим и взаимодействующим в рамках экономического комплекса.

Налоговая система в её обобщённом понимании представляет собой совокупность налогов, установленных законом; принципов, форм и методов их установления, изменения и отмены; системы мер, обеспечивающих выполнение налогового законодательства. Главными, органично связанными элементами налоговой системы являются система налогов и налоговый механизм, который представляет собой совокупность всех средств и методов организационно-правового характера, направленных на выполнение налогового законодательства. Посредством налогового механизма реализуется налоговая политика государства, формируются основные количественные и качественные характеристики налоговой системы, её целевая направленность на решение конкретных социально-экономических задач.

Воздействие на экономику со стороны органов управления с целью поддержания протекающих в ней процессов на определенном уровне или предотвращения, подавления неблагоприятных явлений, регулирование экономики может осуществляться в формах директивного планирования, стимулирования регулирования и рыночного саморегулирования.

В условиях рыночной экономики это основополагающая часть государственной экономической политики. Фискальная политика объединяет в себе такие крупные виды, формы финансовой политики, как бюджетная и налоговая. В целом фискальная политика проявляется в совокупности государственных мероприятий по организации управления финансовыми ресурсами государства, их использования в целях решения социально-экономических проблем страны. Фискальная политика распространяется на мобилизацию, привлечение необходимых государству денежных средств, их распределение, обеспечение применения этих средств по назначению.

Одна из важнейших задач фискальной политики состоит в поиске источников и способов формирования централизованных государственных денежных фондов, средств, позволяющих реализовать цели экономической политики. Посредством проведения финансово-бюджетной политики государство регулирует глобальные экономические процессы в стране, поддерживает устойчивость финансов, денежного обращения, обеспечивает финансирование государственного сектора, способствует лучшему использованию производственно-экономического и научно-технического потенциала.

Инструменты фискальной политики используются государством, чтобы оказать влияние на совокупный спрос и совокупное предложение, воздействуя тем самым на общую экономическую конъюнктуру,

способствовать стабилизации экономической ситуации, проводить антициклические меры, противодействующие чрезмерным колебаниям экономических параметров, угрожающим возникновением кризисных явлений.

Наиболее важную роль в налоговом механизме играет налоговое законодательство и его составляющие – механизмы налогообложения (уровни налоговых ставок, система льгот, порядок исчисления налогооблагаемой базы, состав объектов обложения и другие элементы, связанные с исчислением налогов).

Налоги используются государством как инструмент, с помощью которого можно более активно оказывать влияние на отраслевую структуру производства. Используя стимулирующее влияние налогов на инвестиционную деятельность, следует путем дифференциации налоговых льгот стимулировать инвестиции в приоритетные отрасли.

В доходной части бюджета находят выражение экономические отношения, которые возникают между налогоплательщиками и государством. Формируются эти отношения при исполнении налогоплательщиками своей основной обязанности – совершения платежей в виде налогов и сборов, направляемых на формирование бюджетного фонда государства. Экономическая сущность налогов заключается в том, что возникают денежные отношения, имеющие четкую обусловленность, а именно посредством налогов государство получает определенную сумму денежных средств от первичных получателей доходов.

Проведенный анализ позволяет сделать вывод о том, что налоги являются главным инструментом перераспределения доходов и финансовых ресурсов. Перераспределение осуществляют государственные органы в целях обеспечения средствами сектора и сферы экономики. При рассмотрении налогов с экономической точки зрения становится очевидным, что они представляют собой инструмент фискальной политики и одновременно метод косвенного регулирования экономических процессов на макроуровне.

Выделим два направления регулирующей деятельности государства в области налогообложения. Одно из них заключается в аккумулировании налоговых платежей и формировании доходной части бюджета с целью выполнения государством задач по реализации общественных потребностей. Другое направление основано на стимулировании (дестимулировании) посредством рычагов определенных видов экономической деятельности или отраслей экономики.

Осуществляя налоговое регулирование, следует учитывать взаимосвязь между величиной налоговых изъятий и динамикой инфляционных процессов, так как, с одной стороны, величина налоговых изъятий может способствовать усилению инфляционных процессов, с другой стороны, инфляция способна оказывать корректирующее воздействие на механизм налогового регулирования.

Система налогового регулирования предполага-

ет использование определенных методов налогового воздействия на экономику. Под методом налогового регулирования понимаются способы воздействия на экономическое поведение хозяйствующих субъектов (юридических или физических лиц) посредством налогов. Методы налогового регулирования зависят от целей налогового воздействия и сферы их применения.

Повышение эффективности налогового регулирования с целью выхода из экономического кризиса предполагает широкое использование таких методов, как:

- установление рационального соотношения прямых и косвенных налогов;
- выбор и установление оптимальной величины налоговых ставок;
- применение системы налоговых льгот (налоговая амнистия, отсрочка налоговых платежей, кратные вычеты);
- использование мер санкционированного воздействия;
- изменение субъектов и объектов налогообложения;
- изменение механизма исчисления и уплаты налогов;
- комплексный подход при определении количества и выборе того или иного вида налогов;
- заключение международных договоров с целью устранения двойного обложения.

Эффективность налогового регулирования в целом зависит от согласованности в использовании методов и способов налогового воздействия на экономику, обоснованности изменения основных элементов налога (объекта налогообложения, ставок и налоговых льгот), адекватности и оперативности налогового реагирования на динамику экономической системы и при этом является динамичным, постоянным и непрерывным процессом, обусловленным объективными причинами.

В связи с постоянным изменением социально-экономических и политических отношений формы и методы налогового регулирования экономики не могут быть раз и навсегда предопределены, то есть налоговое регулирование экономики – это объективный перманентный процесс. Необходимость текущего категориального императивного регулирования определяется налоговой практикой: так как время между принятием решения (разработкой концепции) и его реализацией не совпадает, экономические реалии могут существенно различаться. Подвижность социально-экономических и политических отношений обуславливает необходимость корректировки, уточнения форм и методов налогового регулирования экономики.

Поскольку налоги являются частью финансовых отношений, формируя доходную часть бюджета, и представляют собой экономические отношения между государством и экономикой, то налоговый потенциал, в свою очередь являясь составной частью финансового потенциала, основывается на совокупности объектов налоговых отношений, направленных на формирование доходной части бюджета, и определяется нами как финансовый индикатор состояния экономики территории.

Рассматривая налоговый потенциал как финансовый индикатор с позиций экономики в целом, необходимо четко разграничивать объект и источник налогообложения.

Исходя из методологической субординации качественного и количественного анализа, налоговый потенциал, прежде всего, определяем в качественном отношении.

Оценка расчетного показателя налогового потенциала территории в первую очередь связана с оценкой его налоговых ресурсов. Этим обуславливается необходимость обеспечения государственного регулирования экономики на региональном уровне методами оценки налогового потенциала. Поскольку налоговый потенциал характеризуется экономической структурой и обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами, определяемыми налоговыми поступлениями, то исходной составляющей прогнозного налогового потенциала должна стать расчетная величина с учетом отраслевой структуры по каждому виду налогов.

При определении прогнозного показателя налогового потенциала необходимо учитывать результаты анализа исполнения текущих налоговых обязательств, а также данные мониторинга и прогноза экономической ситуации. При рассмотрении количественной стороны прогнозного налогового потенциала нужно иметь в виду, что ее основой является доля налогов в ВВП, удельный вес различных видов налогов, как в общей сумме налоговых поступлений, так и в ВВП, размер верхней налоговой ставки по каждому налогу, пропорции распределения налогов между различными уровнями бюджетной системы. Количественная сторона налогового регулирования является зеркальным отражением фискальной функции налогов в экономических отношениях. Качественная сторона предполагает активное влияние налоговой системы на интересы различных субъектов хозяйствования, граждан, территорий и выражена как через механизм прямого стимулирования.

При расчете фактического показателя налогового потенциала также необходимо учитывать и ресурсы теневой экономики. Основными проблемными вопросами являются определение масштабов теневой экономики и скрытого сектора. И в этом случае задача фискальной политики – обеспечить (создать благоприятные условия) стимулирование количественных и качественных параметров финансово-хозяйственной деятельности, что, в свою очередь, окажет влияние на создание благоприятных условий для дальнейшего развития экономики.

Основополагающим фактором фискальной политики является выявление связей между состоянием, динамикой, перспективой и системой развития налогообложения.

Дать оценку количественному и качественному воздействию прямых и косвенных рычагов налогового регулирования на воспроизводство возможно по конечным результатам и порождаемым эффектам. Потенци-

ально налоги обладают большими возможностями влияния на социально-экономические процессы. Наличие в экономике разных сфер и звеньев обуславливает различный характер воздействия на них (налоговое регулирование – по вертикали и горизонтали).

Воздействие государства на развитие экономики может быть как стимулирующим (льготным), так и сдерживающим или нейтральным, что, в свою очередь, определяется целями государственной политики. Конечная цель налогового регулирования – стимулировать инвестиционные процессы, рост финансовых результатов бизнеса как базы налогообложения, способствуя при этом росту доходов бюджета. Налоговое регулирование осуществляется на разных уровнях органов власти, а также на отраслевом, межотраслевом, региональном уровнях, на уровне основного хозяйственного звена и общественного производства в целом (национальная экономика).

Таким образом, основой развития налогового потенциала является способность использования ресурсов с целью достижения определенных результатов и обеспечения функционирования системы. При этом следует учитывать и выражать в показателях все фак-

торы, которые определяют такую способность. Для этого необходимо иметь как характеристики ресурсов всех видов, так и результирующие (системные) характеристики, определить способ их использования и управления ими. Необходимо располагать сведениями не только о ресурсах накопленных, но и о еще не используемых резервах.

#### СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Макушин С. В., Барулин А. В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики // СПС Консультант.
2. Аронов А. В., Кашин В. А. Налоговая политика и налоговое администрирование. М.: Экономистъ, 2006. С. 129.
3. Приложение № 6 к Федеральной целевой программе «Сокращение различий в социально-экономическом развитии регионов Российской Федерации (2002 - 2010 годы и до 2015 года)».
4. Вахрин П. И. Финансы: учеб. для вузов. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Маркетинг, 2002. 218 с.
5. Макушин С. В., Барулин А. В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики // СПС Консультант.

## TAX POTENTIAL AS THE OBJECTIVE ECONOMIC CATEGORY

© 2012

*E.V. Vlasova*, candidate of economical sciences, senior lecturer of chair  
«Economy, the finance and book keeping».

*Togliatti State University, Togliatti (Russia)*

*Keywords:* the Tax policy; tax potential; tax system; financial development of economy.

*Annotation:* The financial and social essence of tax potential is opened. Existing methods of an estimation of tax potential of administratively-territorial unit are classified in a context with the selected problematics.