

# ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Т. Ю. Кортьева, Л. М. Архипцева

## ФОРМИРОВАНИЕ И РЕАЛИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ХОЗЯЙСТВУЮЩЕГО СУБЪЕКТА КАК СИСТЕМНЫЙ ПРОЦЕСС

***Аннотация.** В современной методологии налогового регулирования экономики особую нишу занимает исследование налогового потенциала хозяйствующих систем различных уровней и экономики в целом. Между тем прогнозирование особенностей процесса его формирования и реализации предполагает изучение закономерностей генерирования налоговых платежей хозяйствующими системами на уровне первичного звена системы налогообложения, т.е. на уровне налогоплательщика.*

*В статье проводится структурный анализ механизма образования налоговой составляющей хозяйственной деятельности применительно к хозяйствующему субъекту как административно-хозяйственной единицы. Исследование условий образования элементов налогового потенциала хозяйствующего субъекта свидетельствует о системном характере их формирования и реализации, а также о необходимости разграничения их общей совокупности на отдельные этапы и стадии.*

*Процесс генерирования налоговых платежей хозяйствующей системой представлен автором в виде циклической схемы взаимосвязи элементов налоговой составляющей хозяйственной деятельности, при этом отмечается функциональная роль и значение каждого элемента с учетом возможных факторных рисков их возникновения и проявления.*

***Ключевые слова:** налоги и налогообложение, налоговый потенциал, системный процесс, генерирование налоговых платежей, налоговая составляющая, налогооблагаемые ресурсы, объект налогообложения, налоговая база, налоговое обязательство, налоговый платеж.*

**Н**алоговый потенциал хозяйствующего субъекта как экономическое явление характеризуется рядом функциональных особенностей, одной из которых является динамичность. Волатильность уровня и структуры его показателя зависит от изменений в содержании налоговой составляющей хозяйственной деятельности.

Процесс формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта как системный процесс состоит из определенных стадий, этапов и элементов, логически вытекающих один из другого, что предопределено экономической сущностью налогообложения, а также организацией и содержанием налогового администрирования.

Между тем как формирование, так и реализация налогового потенциала хозяйствующего субъекта становятся возможным лишь при возникновении

соответствующих условий: наличия налогооблагаемых ресурсов в целях обеспечения возможности формирования и соблюдение налогового законодательства в целях обеспечения возможности реализации.

Эффективность и масштабы мобилизации налогооблагаемых ресурсов находятся в непрерывной динамике под воздействием комплекса внешних и внутренних факторов хозяйственной деятельности, в совокупности определяющих условия хозяйствования, а также под воздействием сознательного управления хозяйствующим субъектом объемами и составом привлеченного капитала.

Управление ресурсами (в том числе налогооблагаемыми) позволяет хозяйствующему субъекту достичь определенных экономических результатов, одним из следствий которых является возникнове-

ние объектов налогообложения<sup>1</sup>. Своевременность и полнота их отражения в налоговом учете и отчетности являются необходимым условием налогообложения и реализации сформировавшегося налогового потенциала.

Посредством оценки стоимостных, физических или иных характеристик объекта налогообложения в целях взимания налога формируется налоговая база по конкретному виду платежа<sup>2</sup>, исчисляемая налогоплательщиком за налоговый период на основе документально подтвержденных данных<sup>3</sup>. Полнота и правильность определения налоговой базы, служащей основой как для формирования, так и для реализации налогового потенциала, обеспечиваются полнотой и правильностью ведения хозяйствующим субъектом налогового учета.

Исходя из налоговой базы как результата совершенных коммерческих и иных хозяйственных операций и применения должным образом положений налогового законодательства о порядке исчисления суммы налога, подлежащей уплате, определяется структура и размер налогового обязательства<sup>4</sup>, в результате чего происходит образование кредиторской задолженности хозяйствующего субъекта перед бюджетом по налогам.

Уплата налога в срок, установленный налоговым законодательством, в размере начисленной суммы<sup>5</sup>, т.е. исполнение налогоплательщиком своего обязательства, представляет собой последний и завершающий этап реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта, сформировавшегося за налоговый период. В данном случае налоговые платежи являются внешним (финансовым) выражением конечного результата внутреннего (экономического) содержания налоговой составляющей хозяйственной деятельности, проявляющегося при использовании соответствующим образом налогооблагаемых ресурсов. Следует отметить, что налоговые платежи как финансовые ресурсы, изымаемые из хозяйственного оборота и поступающие в бюджет, составляют налоговый доход государства, который собственно и является предметом оценки

налогового потенциала хозяйствующих субъектов, регионов и экономики в целом.

Систематизируя выше изложенное, можно выделить следующие взаимосвязанные составляющие хозяйственной деятельности, имеющие двоякую (финансово-экономическую и финансово-учетную) природу происхождения и образующие последовательность этапов формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта (рис. 1):

- 1) наличие и мобилизация налогооблагаемых ресурсов;
- 2) возникновение и декларирование объектов налогообложения;
- 3) формирование и декларирование налоговой базы;
- 4) исчисление налогового обязательства и начисление налога;
- 5) исполнение налогового обязательства и уплата налога.



Рис. 1. Последовательность этапов формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующей системы

Возникновение в цепи последовательности этапов формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта объекта налогообложения (ОН), налоговой базы (НБ) и налогового обязательства (НО) обусловлено существованием правил ведения налогового учета.

В приведенной последовательности этапов формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующей системы центральное место занимает налоговая база. В данной связи будет вполне объяснимым то обстоятельство, что названная составляющая хозяйственной деятельности становится отдельным предметом для изучения в налоговой сфере в различных аспектах.

В работах соответствующего профиля экономистами уделяется особое значение налоговой базе как элементу налоговой составляющей хозяйственной деятельности, занимающему ключевую позицию в процедуре исчисления налогового обязательства. Авторами многочисленных трудов в ходе исследований разработана классификация состояний налоговой базы в зависимости от степени и формы участия ее структурных элементов в налого-

<sup>1</sup> Ст. 38 НК РФ.

<sup>2</sup> Ст. 53 НК РФ.

<sup>3</sup> Ст. 54 НК РФ.

<sup>4</sup> Ст. 52 НК РФ.

<sup>5</sup> Ст. 57 НК РФ.

обложении: фактическая (декларируемая), сокрытая (латентная) и неиспользуемая (перспективная).

Так, в диссертации одного из исследователей налогового потенциала А.В. Харитонов<sup>6</sup>, и статье ученого-налоговеда В.В. Иванова<sup>7</sup> охарактеризованы различные виды состояний налоговой базы в зависимости от степени и формы участия ее структурных элементов в налогообложении, а именно: фактическая (декларируемая), сокрытая (латентная) и неиспользуемая (перспективная).

Несмотря на то, что и в том, и в другом случае виды состояний налоговых баз исследовались авторами в своих научных работах с точки зрения оценки налогового потенциала хозяйствующих систем на макроуровне экономики (в данном случае на уровне региона), подобный подход органично связан с формированием и реализацией налогового потенциала хозяйствующего субъекта.

*Фактическая (декларируемая) налоговая база* хозяйствующих субъектов является отражением части объектов налогообложения, постоянно либо периодически участвующих в хозяйственной деятельности, декларируемых в налоговой отчетности и вовлеченных в процесс формирования и реализации налогового потенциала.

*Латентная (сокрытая) налоговая база* хозяйствующих субъектов представляет собой часть объектов хозяйственной деятельности и сопутствующих им элементов, подпадающих под налогообложение и сознательно (умышленно) выводимых из под налогообложения и процесса формирования и реализации налогового потенциала.

*Неиспользуемая (перспективная) налоговая база* хозяйствующих субъектов включает в себя часть неиспользуемых объектов хозяйственной деятельности и элементов окружающей природной среды, способных в перспективе быть вовлеченными в хозяйственную деятельность и процесс формирования и реализации налогового потенциала.

Резюмируя все сказанное, было бы логичным перейти к комплексному рассмотрению элементов процесса формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта, взяв при этом за основу системность процесса генерирования налоговых платежей, который состоит из последовательности следующих структурных элементов: налогооблагаемые ресурсы (НР), объект налогообложения (ОН), налоговая база (НБ), налоговые обязательства (НО) и налоговые платежи (НП).

Таким образом, совокупность пяти элементов налоговой составляющей хозяйственной деятельности в виде цепи взаимосвязанных элементов образует системную последовательность этапов генерирования налоговых платежей хозяйствующей системой, состоящую из двух пересекающихся стадий генерирования налогового потенциала: стадии формирования и стадии реализации (рис. 2):

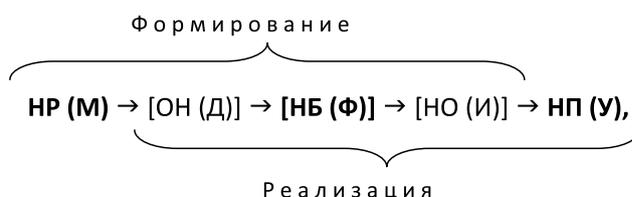


Рис. 2. Взаимосвязь элементов процесса налогообложения на стадиях формирования и реализации налогового потенциала

**Стадия формирования налогового потенциала хозяйствующего субъекта** включает в себя последовательность образования следующих соответствующих структурных элементов: выделение из совокупности используемых ресурсов налогооблагаемых ресурсов (НР), вероятностное возникновение в налоговом периоде объектов налогообложения (ОН), экспертная оценка перспективной налоговой базы (НБ) и исчисление прогнозного налогового обязательства (НО).

**Стадия реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта** представляет собой последовательность образования следующих соответствующих структурных элементов: реальное возникновение объекта налогообложения (ОН), формирование соответствующей налоговой базы (НО), исчисление действительного налогового обязательства (НО) и фактическое осуществление налогового платежа (НП).

Процесс генерирования налоговых платежей хозяйствующей системой целесообразно представить

<sup>6</sup> Харитонов А.В. Оценка налогового потенциала региона [Электронный ресурс]: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Харитонов Александр Викторович [С.-Петербург. гос. ун-т]. – СПб., 2011. – 179 с. – Из фондов РГБ им. В.И. Ленина.

<sup>7</sup> Майбуров И.А. Налоговые системы. Методология развития [Текст]: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров и др.; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 463 с. – (Серия «Magister») – С. 430.

в виде условной и формализованной замыкающейся циклической схемы взаимосвязи элементов налоговой составляющей хозяйственной деятельности (рис. 3):

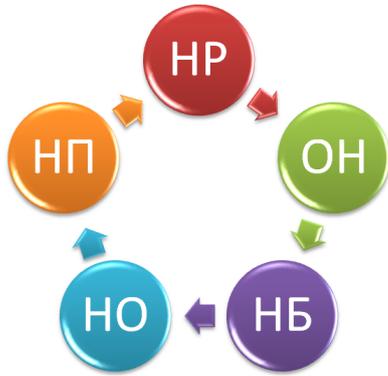


Рис. 3. Схема образования налоговой составляющей хозяйственной деятельности

Замыкание цепи взаимосвязей элементов налогового потенциала хозяйствующего субъекта объясняется тем, что размеры и структура налоговых выплат за предыдущий финансовый год в достаточно высокой степени воздействует на объемы и состав налогооблагаемых ресурсов, используемых в последующем финансовом году.

Сопоставление реально используемых налогооблагаемых ресурсов и фактически осуществляемых налоговых платежей можно использовать для оценки полноты реализации налогового потенциала по отдельным видам налогов (в частности, по акцизам и имущественным налогам). В свою очередь, выявление характера обратной зависимости объемов и динамики налоговых платежей и налогооблагаемых ресурсов необходимо для оценки полноты формирования налогового потенциала.

Соотнесение стадий, этапов и элементов формирования и реализации налогового потенциала (с учетом особенностей возникновения и исполнения налогового обязательства) выглядит следующим образом:

Более детальное рассмотрение содержания стадий, этапов и элементов процесса формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта (с учетом особенностей возникновения и исполнения налогового обязательства) позволяет их более четко охарактеризовать и соотнести друг с другом (табл. №1):

Таблица №1

Соотношение элементов налоговой составляющей на этапах формирования и реализации налогового потенциала

Этап	Стадия	Элемент	Стадия	Элемент
НР	Формирование	Мобилизация	Реализация	
ОН		Возникновение		Декларирование
НБ		Формирование		Учет
НО		Прогнозирование		Исчисление
НП		Уплата		

В приведенной выше таблице отражено, что с момента возникновения объекта налогообложения процесс генерирования налоговой составляющей хозяйственной деятельности частично переходит из плоскости финансово-экономических отношений, т.е. из стадии формирования налогового потенциала, в плоскость финансово-учетных отношений, т.е. в стадию реализации налогового потенциала.

Функциональная роль и значение отдельных структурных элементов налогообложения отмечается авторами различных исследований, анализирующими процесс образования налоговой составляющей хозяйственной деятельности в контексте проблемы формирования и реализации налогового потенциала. Однако зачастую подобный анализ проводится без разграничения экономического и учетного аспектов процесса генерирования налоговых платежей хозяйствующей системой. Расхождение заключается в том, что исчисление налогового обязательства, как правило, не рассматривается экономистами в качестве самостоятельного структурного элемента налогового потенциала<sup>8, 9</sup>.

Исходя из изложенного можно сделать вывод о том, что налоговый потенциал хозяйствующего

<sup>8</sup> Харитонов А.В. Оценка налогового потенциала региона [Электронный ресурс]: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Харитонов Александр Викторович [С.-Петербург. гос. ун-т]. – СПб., 2011. – 179 с. – Из фондов РГБ им. В.И. Ленина.

<sup>9</sup> Каратаев А.С. Концепция налогового потенциала крупнейших налогоплательщиков и методология его оценки [Электронный ресурс]: автореф. дис. ... докт. экон. наук: 08.00.10 / Каратаев Алексей Сергеевич [Мар. гос. техн. ун-т]. – Йошкар-Ола, 2011. – 35 с. – Из фондов РГБ им. В.И. Ленина.

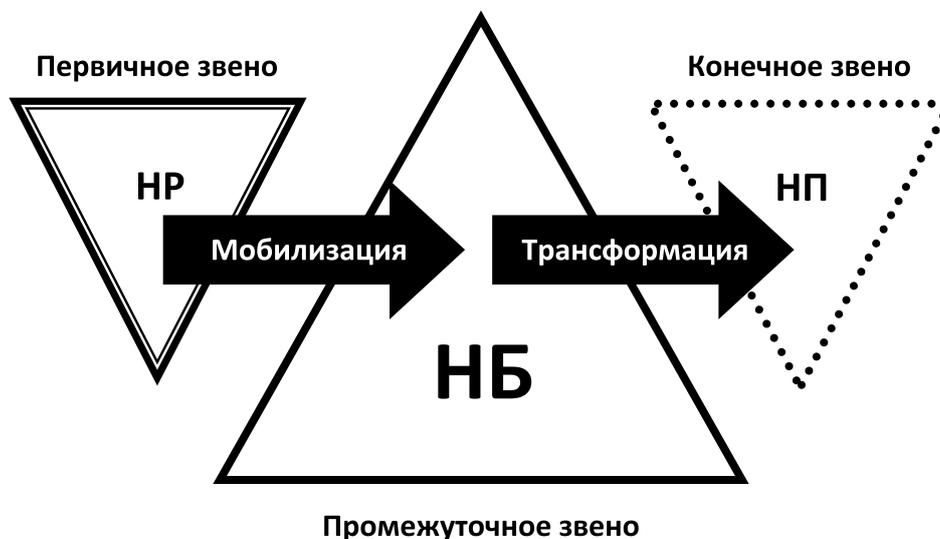


Рис. 4. Схема генерирования налоговых платежей хозяйствующей системой.

субъекта представляет собой способность хозяйствующей системы генерировать налоговые платежи посредством мобилизации налогооблагаемых ресурсов, формирующих налоговую базу, и ее последующей трансформации в налоговые платежи (рис. 4)

В данной связи вполне обоснованным и логичным будет заключение о том, что процесс формирования и реализации налогового потенциала невозможен в условиях отсутствия хотя бы одного из элементов процесса генерирования налоговых платежей хозяйствующей системой, поскольку у каждого из них имеются свои функции. Следует отметить, что наличие какого-либо элемента также само по себе не обуславливает возникновение последующего звена и завершения всего процесса, поскольку функциональное назначение элементов проявляется при определенных условиях, или факторах, формирования и реализации налогового потенциала.

Обобщение сказанного проиллюстрировано в табличной форме (табл. №2), в которой приводится перечень обстоятельств, служащих факторами снижения уровня формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта на разных этапах налогообложения (в разрезе групп причин).

Важным аспектом исследования процесса формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта является выбор соответствующих оценочных показателей:

Оценочный показатель	Формула для исчисления
Степень полноты формирования налогового потенциала	$СФ_{НПХС} = НП_{\text{прогноз}} / НП_{\text{действит}}$
Степень полноты реализации налогового потенциала	$СР_{НПХС} = НП_{\text{действит}} / НП_{\text{реализ}}$
Степень точности прогнозирования налогового потенциала	$СР_{НПХС} = НП_{\text{прогноз}} / НП_{\text{реализ}}$

Подчеркнем, что полнота прогнозирования факторов, сопутствующих формированию и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта, а также характера и степени их влияния на хозяйственную деятельность налогоплательщика и содержание ее налоговой составляющей требует соответствующего методического обеспечения. Практическое значение для его разработки имеет выявление причин снижения уровня формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта на разных этапах налогообложения.

Значительная роль для целей разработки методики прогнозирования процесса генерирования хозяйствующими системами налоговых платежей принадлежит исследованиям в области налоговых рисков. В аспекте проблематики образования налоговой составляющей хозяйственной деятельности и ее преобразования в налоговый потенциал хозяйствующего субъекта налоговые риски можно трак-

Причины снижения уровня формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта

Этапы	Соотношение элементов налоговой составляющей хозяйственной деятельности на разных этапах налогообложения		
<b>СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ</b>			
	Отсутствие налогового потенциала по отдельным видам налогов	Уменьшение налогового потенциала согласно нормам НК РФ	Оптимизация налогового потенциала мерами налогового менеджмента
<b>НР</b>	Отсутствие ресурсов, в т.ч. налогооблагаемых	Неполное использование имеющихся НР	Изменение налогового статуса НР
<b>ОН</b>	Невозникновение ОН (в т.ч. отсутствие хозяйственной деятельности или хозяйственных операций)	ХС не является налогоплательщиком либо ОН облагается по 0% или не облагается	Замена облагаемых объектов на необлагаемые или облагаемые по пониженным ставкам
<b>НБ</b>	Неформирование НБ	Применение вычетов	Уменьшение объема НБ
<b>НО</b>	Невозникновение НО (по различным причинам)	Возмещение налога из бюджета	Перенос НО на последующие периоды
<b>СТАДИЯ РЕАЛИЗАЦИИ</b>			
	<i>Нарушение законодательства о налогах и сборах</i>	<i>Неполнота объемов реализации налогового потенциала</i>	<i>Нарушение сроков реализации налогового потенциала</i>
<b>ОН</b>	Недекларирование ОН как такового	Декларирование ОН не в полном объеме	Несвоевременное декларирование ОН
<b>НБ</b>	Неточное ведение налогового учета	Допущение ошибок в налоговом учете	Несвоевременный учет облагаемой НБ
<b>НО</b>	Неисчисление НО как такового	Неправильное исчисление НО	Несвоевременное исчисление НО
<b>НПл</b>	Уклонение от уплаты налога	Уплата налога не в полном объеме	Несвоевременная уплата налога

товать как риски генерирования хозяйствующей системой налоговых платежей не в полном объеме или же и генерирования не в прогнозируемой сфере, т.е. как риски неполного формирования и неполной реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта, непосредственно затрагивающие вопрос бюджетной обеспеченности.

По результатам проведенного исследования предлагается учитывать следующий состав структурных рисков налогового потенциала хозяйствующего субъекта в группировке по элементам налоговой составляющей хозяйственной деятельности.

**Первая группа рисков** включает в себя риски, связанные с ресурсным аспектом налогового потенциала:

- неточная оценка налогооблагаемых ресурсов или возникновение непрогнозируемых факторов, влияющих на их формирование;

- неполная мобилизация (мобилизация в недостаточной степени) налогооблагаемых ресурсов;
- Вторая группа рисков** связана с возникновением объекта налогообложения:

- невозникновение объекта налогообложения (по различным причинам), несмотря на мобилизацию налогооблагаемых ресурсов;
- неполный или несвоевременный учет и декларирование объекта налогообложения, в том числе в целях сокрытия от налогов;

**Третью группу рисков** образуют риски, возникающие при формировании налоговой базы:

- неточная оценка сформированной налоговой базы или возникновение факторов, негативно влияющих на ее формирование;
- неправильная оценка и учет элементов налоговой базы, в том числе в целях уклонения от налогообложения;

**Четвертую группу рисков** составляют риски исчисления налоговых обязательств:

- невозникновение налогового обязательства в силу воздействия компенсаторных факторов, предусмотренных законодательством;
- неправильное исчисление налогового обязательства, в том числе сознательное искажение расчетов;

Наконец, **пятая группа рисков** связана с исполнением налогового обязательства:

- неполная или несвоевременная уплата налога, в том числе по причине уклонения от выполнения налоговых обязательств;
- неплатежеспособность или неликвидность предприятия, в том числе по причинам, независящим от хозяйствующего субъекта.

Представляется целесообразным выделить группы рисков оценки налогового потенциала хозяйствующего субъекта, выявляемых в процессе налогового администрирования на стадиях:

• **формирования налогового потенциала:**

1) изменение налогового режима и переход на специальный налоговый режим (в том числе их совмещение);

2) реорганизация структуры бизнеса или изменение хозяйственного профиля, влияющие на налогообложение;

3) использование налоговых льгот, предусмотренных российским и международным законодательством.

• **реализации налогового потенциала:**

1) выявление необоснованной переплаты налогов по результатам налоговых проверок;

2) ошибки при прогнозировании налоговых поступлений и анализе статистических данных;

3) освобождение от ответственности за невыполнение налоговых обязательств на основаниях, предусмотренных законодательством (изменение сроков уплаты, введение переходных положений, объявление налоговой амнистии, списание налоговой задолженности и т.п.).

**Выводы:**

1. Установлено, что совокупность элементов налогообложения, представленных в виде системной цепи взаимосвязанных проявлений налоговой составляющей хозяйственной деятельности, является основой элементов формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта.
2. Дана характеристика элементам формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта на разных этапах и стадиях налогообложения: формирование налогооблагаемых ресурсов, возникновение объектов налогообложения, формирования налоговой базы, исчисление налоговых обязательств, уплата налогов.
3. Выявлены группы возможных причин неполного формирования налогового потенциала хозяйствующего субъекта: отсутствие налогового потенциала по отдельным налогам, уменьшение налогового потенциала согласно нормам НК РФ, уменьшение налогового потенциала мерами налогового менеджмента.
4. Раскрыты группы возможных причин снижения уровня реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта: нарушение законодательства о налогах и сборах, неполнота реализации налогового потенциала, нарушение сроков реализации налогового потенциала.
5. В ходе исследования стадий, этапов и элементов формирования и реализации налогового потенциала хозяйствующего субъекта: предложен состав структурных рисков налогового потенциала в группировке по составу элементов налоговой составляющей хозяйственной деятельности.

### Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: по сост. на 01.04.2012 г. (введен в действие Федеральным законом РФ от 31.07.1998 г. №146-ФЗ [часть первая] и Федеральным законом РФ от 05.08.2000 г. №117-ФЗ [часть вторая]). – СПС «КонсультантПлюс».
2. Архипцева Л.М. Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений [Текст] / Л.М. Архипцева // *Налоги и налогообложение*. – М., 2008. – №7. – С. 39-46.
3. Архипцева Л.М. Оценка общего налогового потенциала металлургических предприятий [Текст] / Л.М. Архипцева, А.В. Трунов // *Финансы и кредит*. – М., 2009. – №16. – С. 36-42.
4. Гончаренко Л.И. Налоговый потенциал: факторы формирования и развития [Текст] / Л.И. Гончаренко, Л.М. Архипцева // *Национальные интересы: приоритеты и безопасность*. – М., 2011. – №6. – С. 21-28.
5. Осипова Е.С. Налоговый потенциал в системе налоговых отношений [Текст] / Е.С. Осипова // *Налоги (журнал)*. – М., 2006. – №3. – С. 6-11.
6. Суглобов А.Е. Экономическое содержание налогового потенциала в современных моделях экономического развития [Текст] / А.Е. Суглобов, Д.Н. Слободчиков // *Налоги и налогообложение*. – М., 2009. – №7. – С. 24-37.
7. Кашин В.А. Налоги и налогообложение. Актуальные проблемы налоговой политики и налогового администрирования [Текст]. – Курс лекций. Учеб. пособие для вузов / В.А. Кашин. – М.: Налоговая политика и практика, 2009. – 257 с. – (Серия «Приложение к журналу «Налоговая политика и практика»).
8. Майбуров И.А. Налоговая политика. Теория и практика [Текст]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и аудит», «Мировая экономика» / И.А. Майбуров и др.; под ред. И.А. Майбурова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 519 с. – (Серия «Magister»).
9. Майбуров И.А. Налоговые системы. Методология развития [Текст]: монография для магистрантов, обучающихся по программам «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / И.А. Майбуров и др.; под ред. И.А. Майбурова, Ю.Б. Иванова. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 463 с. – (Серия «Magister»).
10. Паскачев А.Б. Анализ и планирование налоговых поступлений: теория и практика [Текст] / А.Б. Паскачев, Ф.К. Садыгов, В.И. Мишин, Р.А. Саакян и др.; под ред. Ф.К. Садыгова. – М.: Изд-во экономико-правовой литературы, 2004. – 232 с.
11. Паскачев А.Б. Налоговый потенциал экономики России [Текст]. – Монография / А.Б. Паскачев. – М.: Мелап, 2001. – 400 с.
12. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение [Текст]: учебник для вузов / Т.Ф. Юткина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 429 с. – (Серия «Высшее образование»).
13. Каратаев А.С. Концепция налогового потенциала крупнейших налогоплательщиков и методология его оценки [Электронный ресурс]: автореф. дис. ... докт. экон. наук: 08.00.10 / Каратаев Алексей Сергеевич [Мар. гос. техн. ун-т]. – Йошкар-Ола, 2011. – 35 с. – Из фондов РГБ им. В.И. Ленина.
14. Ханафеев Ф.Ф. Методология и аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона [Электронный ресурс]: дис. ... докт. экон. наук: 08.00.10, 08.00.12 / Ханафеев Фарид Файзрахманович [Сарат. гос. соц.-экон. ун-т]. – Йошкар-Ола, 2008. – 357 с. – Из фондов РГБ им. В.И. Ленина.
15. Харитонов А.В. Оценка налогового потенциала региона [Электронный ресурс]: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Харитонов Александр Викторович [С.-Петербург. гос. ун-т]. – СПб., 2011. – 179 с. – Из фондов РГБ им. В.И. Ленина.

### References (transliteration)

1. Arkhitektseva L.M. Tax capacity: theoretical and practical aspects of its using in the planning of tax receipts [Text] / L.M. Arkhitektseva // *Taxes and taxation*. – Moscow, 2008. – №7. – P. 39-46.
2. Arkhitektseva L.M. Estimate of the total tax capacity of metallurgical enterprises [Text] / L.M. Arkhitektseva, A.V. Trunov // *Finance and Credit*. – M., 2009. – №16. – P. 36-42.
3. Goncharenko L.I. Tax potential: Factors of formation and development [Text] / L.I. Goncharenko, L.M. Arkhitektseva // *National interests: priorities and safety*. – Moscow, 2011. – №6. – P. 21-28.

4. Karataev A.S. The concept of tax capacity of the largest taxpayers and the methodology for its evaluation [Electronic resource]: abs. dis... Doctor. Econ. Sciences: 08.00.10 / Karataev Alexey Sergeevich [March. State. Technical. Univ.]. – Yoshkar-Ola, 2011. – 35 p. – From the RSL them. of V.I. Lenin.
5. Mayburov I.A. Tax systems. The methodology of development [Text]: monograph for undergraduates enrolled in the program “Taxes and taxation”, “Finance and Credit” / I.A. Mayburov and others, ed. by I.A. Mayburova, J.B. Ivanov. – Moscow: UNITY-DANA, 2012. – 463 p. – (Series “Magister”).
6. Tax Code of the Russian Federation [Electronic resource]: the status on 01.04.2012, enacted the Federal Law of 31.07.1998, №146-FZ [part one] and the Federal Law of 05.08.2000 №117-FZ [part two]). – PCA “Consultant”.
7. Osipova E.S. The tax capacity in the system of fiscal relations [Text] / E.S. Osipova // Taxes (magazine). – Moscow, 2006. – №3. – P. 6-11.
8. Yutkina T.F. Taxes and taxation [Text]: a textbook for high schools / T.F. Yutkina. – 3rd ed., revised and add. – Moscow: INFRA-M, 2008. – 429 p. – (Series “Higher Education”).
9. Suglobov A.E. The economic content of the tax potential in modern models of economic development [Text] / A.E. Suglobov, D.N. Slobodchikov // Taxes and taxation. – Moscow, 2009. – №7. – P. 24-37.
10. Kashin V.A. Taxes and taxation. Actual problems of tax policy and tax administration [Text]. – A course of lectures. Study Guide / V.A. Cashin. – M.: Tax Policy and Practice, 2009. – 257 p. – (Series “Appendix to the Journal,” Tax Policy and Practice “).
11. Hanafeev F.F. The methodology and analytical support for governance by the tax potential of the region [Electronic resource]: dissertation... Doctor. Econ. Sciences: 08.00.10, 08.00.12 / Hanafeev Farid Faizrahmanovich [Sarat. State. Social-economical. Univ.]. – Yoshkar-Ola, 2008. – 357 p. – From the RSL them. V.I. Lenin.
12. Kharitonov A.V. Evaluation of the tax potential of the region [Electronic resource]: dissertation... Candidate. Econ. Sciences: 08.00.10 / Alexander Kharitonov Victorovich [St. Petersburg. State. Univ.]. – St. Petersburg, 2011. – 179 p. – From the RSL them. V.I. Lenin.
13. Paskachev A.B. The tax capacity of the Russian economy [Text]. – Monograph / A.B. Paskachev. – Moscow: Melap, 2001. – 400 p.
14. Mayburov I.A. Tax policy. Theory and practice [Text]: A textbook for undergraduates studying in the field of “Finance and Credit”, “Accounting and auditing”, “World Economy” / I.A. Mayburov and others, ed. by I.A. Mayburov. – Moscow: UNITY-DANA, 2010. – 519 p. – (Series «Magister»).
15. Paskachev A.B. Analysis and planning of tax revenues: Theory and Practice [Text] / A.B. Paskachev, F.K. Sadigov, V.I. Mishin, R.A. Sahakian etc., ed. by F.K. Sadigov. – Moscow: Publishing House of the economic and legal literature, 2004. – 232 p.