

Агузарова Л. А.

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА И ПОВЫШЕНИЕ ЭФФЕКТИВНОСТИ ПЛАНИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ (НА МАТЕРИАЛАХ РСО-АЛАНИЯ)

Аннотация. В статье рассматриваются проблемы формирования налогового потенциала региона, анализируются основные факторы его роста, поднимаются вопросы, способствующие повышению эффективности планирования и прогнозирования налоговых поступлений. Автор определяет налоговый потенциал как условную возможность регионов собрать в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации налоги и сборы за определенный период времени. Он доказывает, что повысить уровень налогового потенциала любого региона возможно с помощью грамотного планирования и прогнозирования налоговых поступлений. Представленный аналитический материал основан на базе отчетных данных Министерства финансов Республики Северная Осетия-Алания за 2010–2012 гг. Исследователь провел глубокий анализ налоговых доходов, применяя методы синтеза и анализа, рассчитал в абсолютных величинах исполнение плановых показателей. Для решения показанных в статье проблем, предложены возможные пути совершенствования. В частности, предлагается повысить эффективность планирования налоговых доходов. Также следует повысить эффективность работы налоговых органов, ужесточить контроль за уплатой налогов и сборов.

Ключевые слова: налоговый потенциал, налоговое планирование, налоговое прогнозирование, налоговые доходы, налоговый паспорт, налоговые органы, методы планирования, оценка налогового потенциала, собираемость налогов, самостоятельность регионов.

Review. The article is devoted to the problems of formation of taxable capacity of a region. The author of the article analyzes the main growth factors and raises issues which solution would increase the efficiency of tax revenues planning and prediction. The author of the article offers a definition of taxable capacity as a provisional ability of regions to collect taxes and levies for the Russian Federation budget over a particular period of time. The author proves that only sensible planning and prediction of tax revenues can help to increase the level of taxable capacity of a region. The research is based on annual returns as provided by the Ministry of Finances of the Republic of North Ossetia — Alania for 2010–2012. The author of the article conducted a very thorough analysis. She applied insights and methods and assessed the performance of target indicators in absolute values. In order to solve the issues indicated in the article, the author makes recommendations on how to improve the efficiency of tax revenues planning, improve performance of tax authorities and tighten control over payment of taxes and levies.

Keywords: taxable capacity, tax planning, tax prediction, tax revenues, tax passport, tax authorities, methods of planning, assessment of taxable capacity, fiscal performance, region's independence.

Налоговый потенциал представляет собой условную возможность регионов собрать в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации налоги и сборы за определенный период времени. Налоговый потенциал выражается всей суммой подлежащих взиманию либо средней суммой собранных за определенный период налогов и сборов, а также индексом налогового потенциала, то есть величиной, отражающей отношение этих показателей к численности населения, площади и других показателей.

Рост налогового потенциала любого региона возможен с помощью планирования и прогнозирования налоговых поступлений. Налоговое планирование — составная часть бюджетного планирования. Основной задачей налогового планирования выступает определение экономически обоснованного размера поступлений налогов и сборов в соответствующий бюджет и за определенный срок.

Существует несколько методик планирования налоговых доходов бюджета. Целесообразно применить наиболее подходящую методику, увеличивающую показатели поступлений. Причем выбирать методику расчета нужно исходя из особенностей конкретного региона. Каждый субъект считает будущие доходы самостоятельно. Сегодня вопросам планирования и прогнозирования уделяется мало внимания. Необходимо усилить меры в этой области, так как система планирования является важнейшим элементом управления. Точность прогнозов любого субъекта оказывает прямое воздействие на оценку налогового потенциала.

Формирование налогового потенциала зависит от экономических и финансовых особенностей региона. К таким особенностям относятся: природно-ресурсный потенциал региона; трудовой потенциал региона; производственный потенциал региона;

легализация теневого сектора экономики; инвестиционный потенциал региона; бюджетно-финансовый потенциал региона. [9]

Существенную роль в укреплении налогового потенциала региона должны оказать органы налоговых служб. Сегодня в практической деятельности органы налоговых служб вопросами оценки налогового потенциала не занимаются активно. Однако, существует действительная потребность создания этими органами механизма по усилению мобилизации налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации. Одновременно создание такого механизма повысит эффективность работы налоговых органов. По нашему мнению, именно налоговые органы должны заниматься оценкой налогового потенциала региона, так как выполняют фискальную и контрольную функции налогов. Тем самым полностью и своевременно исчисляют налоги и сборы, администрируют их, выявляют скрытые объекты налогообложения. Налоговым органам как ни одному другому органу государственной власти известна ситуация по собираемости налогов и сборов. Отметим, что именно показатель собираемости налогов и сборов позволяет определить степень выполнения основных функций налоговых органов: контроль и надзор за поступлениями налогов и сборов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации.

Первоначально собираемость налогов и сборов определялась отношением поступивших в бюджет сумм налогов и сборов в текущем периоде к суммам, начисленным по декларациям. Поэтому, реальная собираемость была завышена за счет того, что сумма поступлений включала суммы задолженности по налогам, пеням, отсроченным платежам, а сумма, начисленная по декларациям, оказывалась заниженной на суммы налогов, удерживаемых налоговыми агентами. [7]

По предложенной Правительством Российской Федерации методике показатель собираемости определяется по формуле: [3]

$$C = \frac{H_{\text{общ}}}{(H_{\text{общ}} + H_r)} * 100\%, \quad (1),$$

где C — собираемость налогов и сборов;

$H_{\text{общ}}$ — поступления налогов за отчетный период;

H_r — прирост недоимки за отчетный период.

Многие специалисты уровень собираемости налогов (УС) представляют в виде отношения величины собранных за определенный период налогов ($H_{\text{общ}}$) к потенциально возможному сбору (ПС):

$$УС = \frac{H_{\text{общ}}}{ПС} \quad (2),$$

В свою очередь рассчитывать величину ПС предлагается по упрощенной схеме — путем суммирования сборов по налогам в зависимости от их базы (БН_і) и ставки (С I) без дифференциации по категориям налогоплательщиков, а базу каждого вида налога определять в доле от величины ВВП (ВРП):

$$ПС = \sum БНі * С I \quad (3),$$

$$БНі = a_i * ВВП, \quad (4),$$

где a_i — доля ВВП, подлежащая обложению определенным видом налога.

Величина $H_{\text{общ}}$ рассчитывается в зависимости от показателя ВВП:

$H_{\text{общ}} = \text{доля } H \text{ в доходах} * \text{доля бюджета в ВВП (ВРП)} \quad (5)$

Между тем, эффективной оценке налогового потенциала способствует составление налогового паспорта региона. Налоговый паспорт представляет собой документ, в котором приведена характеристика налогового потенциала, дана оценка существующей налоговой базы региона, показана налоговая составляющая по отдельным видам налогов и сборов. В нем содержится: специфика региона, особенности основных отраслей; численность населения в регионе (коэффициент урбанизации); валовой региональный продукт; объем выпуска промышленной

продукции в физическом и денежном выражении; количество прибыльных и убыточных предприятий; уровень и динамика заработной платы. Налоговый паспорт региона — это не просто свод цифр. Он включает показатели, оказывающие серьезное влияние на формирование налоговой нагрузки в регионе. [8]

Таким образом, налоговый паспорт выполняет информационную функцию, так как является информационной базой налогового потенциала региона. В нем содержится общая информация по налогам и сборам в соответствующем субъекте Российской Федерации. Содержание налогового паспорта дает основание для оценки налогового потенциала региона, а также повышения эффективности планирования налогов и сборов в будущем.

Проведем анализ исполнения планируемых показателей доходов консолидированного бюджета РСО-Алания за 2010–2012 гг., выделив налоговый компонент (Таблица 1).

Данные таблицы 1 показывают, что за 2010–2012 гг. плановые показатели доходов консолидированного бюджета РСО-Алания выполнены не в полном объеме. Согласно бюджетному законодательству Российской Федерации к доходам бюджета принято относить налоговые и неналоговые доходы, а также безвозмездные поступления. [2] В строке «Доходы бюджета всего» показана совокупная сумма всех видов доходов.

В 2010 году показатели исполнения доходов консолидированного бюджета РСО-Алания составили 17787,4 млн.руб., при плане 18286,2 млн.руб. План выполнен на 97,3%. В том числе плановые показатели налоговых доходов составили 6950,7 млн.руб., фактически план исполнен на 96,8%, что составляет 6726,4 млн.руб. Неналоговые доходы исполнены в сумме 392,4 млн.руб., при плановых назначениях 546,0 млн.руб. Выполнение бюджетных назначений составило 71,9%

Прогнозирование и планирование в налогообложении**Таблица 1.** Исполнение доходов консолидированного бюджета РСО-Алания за 2010–2012 гг.

Наименование показателя	2010 г.			2011 г.			2012 г.		
	План, млн.руб.	Факт, млн.руб.	Исп.,%	План, млн.руб.	Факт, млн.руб.	Исп.,%	План, млн.руб.	Факт, млн.руб.	Исп.,%
Доходы бюджета всего	18286,2	17787,4	97,3	20992,4	19860,7	94,6	23318,2	22601,3	96,9
в том числе:									
Налоговые доходы	6950,7	6726,4	96,8	8209,5	7527,6	91,7	8775,8	8683,2	98,9
Неналоговые доходы	546,0	392,4	71,9	834,1	651,1	78,1	912,7	526,1	57,6
Безвозмездные поступления	10789,5	10668,6	98,9	11948,8	11682,0	97,8	13629,7	13392,0	98,3

Источник: Отчетные данные Министерства финансов РСО-Алания за 2010–2012 гг., расчеты автора

от показателей плана. На 98,9% выполнены бюджетные показатели по безвозмездным поступлениям: при плане 10789,5 млн.руб., поступило 10668,6 млн.руб.

В 2011 году доходы консолидированного бюджета РСО-Алания выполнены на 94,6% к плановым назначениям: при плане 20992,4 млн.руб., исполнено 19860,7 млн.руб. Не выполнены бюджетные показатели по налоговым доходам: при плане 8209,5 млн.руб., исполнено 7527,6 млн.руб. или 91,7% к плану. Что касается неналоговых доходов, то здесь показатель исполнения наиболее низок: при плане 834,1 млн.руб. исполнено 651,1 млн.руб. или 78,1% к плановым назначениям. На 97,8% выполнены показатели плана по безвозмездным поступлениям: при плане 11948,8 млн.руб., поступило 11682,0 млн.руб.

В 2012 году показатели исполнения доходов консолидированного бюджета РСО-Алания увеличились до 22601,3 млн.руб., при плане 23318,2 млн.руб. План исполнен на 96,9%. Причем плановые показатели налоговых доходов составили 8775,8 млн.руб., фактически план исполнен на 98,9%, что составляет в абсолютных величинах 8683,2 млн.руб. Неналоговые доходы собраны в размере 526,1 млн.руб., при плане 912,7 млн.руб. Выполнение бюджетных назначений составило 57,6% по отношению к плану. На 98,3% выполнены бюджетные показатели

по безвозмездным поступлениям: при плане 13629,7 млн.руб., исполнено 13392,0 млн.руб.

Таким образом, за 2010–2012 гг. плановые показатели доходов консолидированного бюджета республики не исполнены в полном объеме. Наиболее высокий показатель исполнения наблюдается по безвозмездным поступлениям: 98,9%; 97,8%; 98,3% соответственно. Наименьший показатель исполнения имеется по неналоговым доходам: 71,9%; 78,1%; 57,6% соответственно. Что касается налоговых доходов, то здесь в 2012 году показан наиболее высокий результат исполнения: 96,8%; 91,7%; 98,9% соответственно.

К налоговым доходам консолидированного бюджета РСО-Алания относятся:

- налог на прибыль организаций и налог на доходы физических лиц, состоящие в группе «Налоги на прибыль, доходы»;
- акцизы, сосредоточенные в группе «Налоги на товары, реализуемые на территории РФ»;¹
- специальные налоговые режимы [1], объединенные в группу «Налоги на совокупный доход»;
- транспортный налог; налог на игорный бизнес; налог на имущество организаций

¹ Согласно бюджетному законодательству в данную группу входит налог на добавленную стоимость, но в бюджеты субфедерального уровня он не зачисляется.

Таблица 2. Исполнение налоговых доходов консолидированного бюджета РСО-Алания за 2010–2012 гг.

Наименование показателя	2010 г.			2011 г.			2012 г.		
	План, млн.руб.	Факт, млн.руб.	Исп.,%	План, млн.руб.	Факт, млн.руб.	Исп.,%	План, млн.руб.	Факт, млн.руб.	Исп.,%
Налоговые доходы в том числе:	6950,7	6726,4	96,8	8209,5	7527,7	91,7	8775,8	8683,1	98,9
Налоги на прибыль, доходы	3890,5	3912,2	100,6	4801,7	4651,8	96,9	5493,3	5700,1	103,8
Налоги на товары, реализуемые на территории РФ	1690,5	1491,9	88,3	1901,4	1518,2	79,8	1747,6	1419,0	82,2
Налоги на совокупный доход	439,0	429,4	97,8	554,1	528,5	95,4	593,9	623,4	105,0
Налоги на имущество	817,2	782,5	95,8	820,8	727,2	88,6	896,4	890,1	99,3
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	15,1	9,6	63,6	15,1	11,6	76,8	10,5	10,9	103,8
Государственная пошлина	97,1	99,4	102,4	115,7	88,8	76,8	33,0	39,8	120,6
Задолженность по отмененным налогам	1,3	1,4	107,7	0,7	1,6	228,6	1,1	-0,07	-6,4

Источник: Отчетные данные Министерства финансов РСО-Алания за 2010–2012 гг., расчеты автора

- физических лиц; земельный налог, состоящие в группе «Налоги на имущество»;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование водными биологическими ресурсами, входящие в группу «Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами»;
 - государственная пошлина.

Рассмотрим исполнение плановых показателей налоговых доходов консолидированного бюджета РСО-Алания за 2010–2012 гг. (Таблица 2).

По данным таблицы 2 видно, что в 2010 году налоговые доходы консолидированного бюджета республики исполнены на 96,8%: при плане 6950,7 млн.руб. исполнено 6726,4 млн.руб. В том числе, показатели исполнения налогов на прибыль, доходов перевыполнены:

при плане 3890,5 млн.руб. исполнено 3912,2 млн.руб. или 100,6% к показателям плана. Перевыполнены бюджетные назначения по государственной пошлине (102,4%) и задолженности по отмененным налогам (107,7%). По всем остальным налоговым доходам план выполнен не в полном объеме.

В 2011 году показатели исполнения налоговых доходов консолидированного бюджета республики еще ниже аналогичного периода: при плане 8209,5 млн.руб. выполнено 7527,7 млн.руб. или 91,7% к показателям плана. По всем налоговым поступлениям план не выполнен. Исключение составили показатели исполнения задолженности по отмененным налогам (228,6%).

В 2012 году наблюдается наиболее высокий показатель исполнения налоговых доходов консолидированного бюджета РСО-Алания

(98,9%): при плане 8775,8 млн.руб. выполнено по факту 8683,1 млн.руб. Перевыполнен план на 3,8% по налогам на прибыль, доходам: при плане 5493,3 млн.руб. выполнено 5700,1 млн.руб. или 103,8% к бюджетным назначениям. Перевыполнены бюджетные назначения по налогам на совокупный доход (105,0%), налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами (103,8%), а также государственной пошлине (120,6%). По остальным налоговым поступлениям план не исполнен в полном объеме. В частности, по налогам на товары, реализуемым на территории РФ и налогам на имущество.

Таким образом, за 2010–2012 гг. в налоговых доходах консолидированного бюджета РСО-Алания наиболее высокие результаты исполнения плановых показателей наблюдаются по налогам на прибыль, доходам, а также государственной пошлине.

Проведенный анализ исполнения плановых показателей консолидированного бюджета РСО-Алания за 2010–2012 гг. показал, что актуальной проблемой в настоящий момент является отсутствие эффективной системы планирования налоговых доходов. Необходимо совершенствовать действующие методы планирования налогов и сборов, а также разработать новые, которые способствовали бы наиболее полному выполнению плановых показателей.

Безусловно, есть ряд других направлений, которые успешно могут повысить налоговый потенциал региона. Например, сегодня остро стоит вопрос реформирования имущественных налогов. [5] Так же предлагалось внести изменения в налогообложение доходов граждан (лица с большим достатком должны вносить больше денежных средств в казну государства). [6]

Библиография

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. 2013.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации. 2013.
3. Постановление Правительства РФ от 3 ноября 2012 г. N 1142 «О мерах по реализации Указа Президента РФ от 21.08.2012 г. N 1199 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов РФ» (в ред. Постановлений Правительства РФ от 10.09.2013 N 794).
4. Агузарова Л. А. Проблемы формирования бюджетов муниципального образования в дотационном регионе (на материалах РСО-Алания) //Налоги и налогообложение.—2013.—№ 4. С. 279–285.
5. Агузарова Ф. С. Влияние имущественных налогов на налоговый потенциал региона (на примере РСО-Алания).// Право и инвестиции.— 2013.—№ 3–4.
6. Агузарова Ф. С. Некоторые вопросы модернизации налоговой системы Российской Федерации//NB: Финансовое право и управление. 2013. № 2. С. 24–44.
7. Дадашева Ю. А. Собираемость налогов: методы измерения и сфера применения// Финансы.— 2009.—№ 11.
8. Егорова Е. Н. Налоговый паспорт как основа информационной базы налогового потенциала региона.
9. Токаева С. К., Царева Н. В. Налоговая модернизация как фактор повышения экономической самостоятельности регионов//Вестник Северо-Осетинского государственного университета им.К.Л.Хетагурова.— 2012.—№ 2. С.459–462.
10. Отчетные данные Министерства финансов РСО-Алания.

References (transliterated)

1. Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii. 2013.
2. Byudzhetniy kodeks Rossiiskoi Federatsii. 2013.
3. Postanovlenie Pravitel'stva RF ot 3 noyabrya 2012 g. N 1142 «O merakh po realizatsii Ukaza Prezidenta RF ot 21.08.2012 g. N 1199 «Ob otsenke effektivnosti deyatel'nosti organov ispolnitel'noi vlasti sub'ektov RF» (v red. Postanovlenii Pravitel'stva RF ot 10.09.2013 N 794).
4. Aguzarova L. A. Problemy formirovaniya byudzhetov munitsipal'nogo obrazovaniya v dotatsionnom regione (na materialakh RSO-Alaniya) //Nalogi i nalogooblozhenie.—2013.—№ 4. S. 279–285.
5. Aguzarova F. S. Vliyanie imushchestvennykh nalogov na nalogovyi potentsial regiona (na primere RSO-Alaniya). //Pravo i investitsii.— 2013.—№ 3–4.
6. Aguzarova F. S. Nekotorye voprosy modernizatsii nalogovoi sistemy Rossiiskoi Federatsii//NB: Finansovoe pravo i upravlenie. 2013. № 2. S. 24–44.
7. Dadasheva Yu.A. Sobiraemost» nalogov: metody izmereniya i sfera primeneniya/ Finansy.— 2009.—№ 11.
8. Egorova E. N. Nalogovyi pasport kak osnova informatsionnoi bazy nalogovogo potentsiala regiona.
9. Tokaeva S. K., Tsareva N. V. Nalogovaya modernizatsiya kak faktor povysheniya ekonomicheskoi samostoyatel'nosti regionov//Vestnik Severo-Osetinskogo gosudarstvennogo universiteta im.K.L.Khetagurova.— 2012.—№ 2. S.459–462.
10. Otchetnye dannye Ministerstva finansov RSO-Alaniya.