

**Байгузина Люза Закиевна,**

*к.э.н., доцент кафедры финансов и налогообложения,*

*Институт экономики, финансов и бизнеса,*

*ФГБОУ ВО «Башкирский государственный университет»,*

*г. Уфа, Республика Башкортостан, Россия*

## **ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ КАТЕГОРИИ НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНА**

**Аннотация.** В научной статье исследуется категория «налоговый потенциал» разных авторов с разными подходами к определению сущности налогового потенциала субъектов РФ: среди этих подходов выделяются ресурсный, фискальный и смешанный. Автором сделан вывод, что в отношении региональных бюджетов федеральный бюджет фактически берет обязательства по финансовой помощи.

**Ключевые слова:** налоговый потенциал, ресурсный, фискальный, смешанный подход, местные бюджеты.

Для рассмотрения теоретических основ категории «налоговый потенциал» и поставленной цели необходимо решить следующие задачи: определить экономическую и социальную сущность данной категории.

Рассмотрим различные подходы авторов по данной проблематике к определению сущности налогового потенциала субъектов РФ. Среди этих подходов выделяются ресурсный, фискальный и смешанный [6].

Рассмотрим ресурсный подход. Налоговый потенциал представляет собой ресурсы, которые подлежат аккумуляции в бюджет через налоговые платежи. Такого мнения придерживаются авторы Н.Д. Матрусов, А.Л. Коломиец и др. Н.Д. Матрусов [4] определяет налоговый потенциал в широком смысле как совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе «население – хозяйство – территория», и в координатах этой системы протекают основные процессы жизнедеятельности общества в границах региона.

Согласно фискальному подходу под налоговым потенциалом понимается максимально возможная сумма налоговых платежей. Одним из первых

исследователей, придерживающихся данного подхода, является автор А.Б. Паскачев, который рассматривал налоговый потенциал с позиций формирования налоговых баз [5]. В соответствии с этим подходом налоговый потенциал – это количественно выраженная в денежных единицах способность плательщиков вносить налоги в федеральный, региональный и местный бюджеты.

Последователями фискального подхода на протяжении нескольких лет были О.В. Богачева, Т.В. Фокина, И.В. Вачугов, Е.Э. Саватина [2].

Смешанный подход объединяет в себе основные черты ресурсного и фискального подходов. В этом случае под налоговым потенциалом понимают такой максимально возможный объем налоговых поступлений, который может быть собран на территории субъекта РФ за определенный период времени с учетом использования фактически имеющихся в регионе ресурсов. Представителями, применяющими данный подход, можно назвать В.В. Кузьменко и Е.А. Ефимец [3].

По нашему мнению, среди рассмотренных подходов нам ближе смешанный подход. С одной стороны он определяет налоговый потенциал как возможную сумму налоговых поступлений, а с другой – указывает также на необходимость изучения финансовых ресурсов региона, которые играют важную роль при формировании ее налогового потенциала.

В соответствии со статьей 65 БК РФ формирование расходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации осуществляется в соответствии с расходными обязательствами, обусловленными установленным законодательством Российской Федерации разграничением полномочий федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, исполнение которых согласно законодательству Российской Федерации, международным и иным договорам и соглашениям должно происходить в очередном финансовом году (очередном финансовом году и плановом периоде) за счет средств соответствующих бюджетов.

Главным инструментом, благодаря которому органы государственной власти и местного самоуправления реализуют формирование своих бюджетов, выступает механизм формирования бюджета. Механизм формирования бюджета является комплексом специально разработанных мер, которые основаны на законодательном разграничении расходных полномочий и доходных источников, направленных на формирование доходов и расходов бюджетов всех уровней бюджетной системы Российской Федерации. Для соответствующего органа власти формирование бюджета заключается в установлении и мобилизации в бюджет объемов доходов, достаточных для реализации запланированных расходов.

Налоговые доходы бюджетов субъектов Российской Федерации к закреплению рассчитываются исходя из расходных обязательств. Финансируемые обязательства в действующих условиях с учетом перераспределения обязательств дают новые обязательства. Они в некоторой степени снабжаются финансовой помощью и неналоговыми доходами (в сложившемся объеме), прочее необходимо покрыть налоговыми доходами. Для того чтобы установить, какие регионы нуждаются в финансовой помощи, необходимы методики отнесения их к регионам-донорам и регионам-реципиентам. Республика Башкортостан является экономически развитым регионом.

Федеральный бюджет фактически берет обязательства по финансовой помощи в отношении региональных бюджетов. Вопрос о наилучшем для того или иного региона соотношении между децентрализацией налоговых доходов и объемом финансовой помощи обязаны решать органы законодательной власти субъектов РФ. Так как зачислений от региональных и местных налогов недостаточно для компенсации расходных обязательств соответствующих бюджетов, в Бюджетном кодексе зафиксированы нормативы отчислений от федеральных налогов. Критериями являются равномерность размещения и не мобильность налоговых баз, а также их подвластность политике региональных и местных властей.

Таблица 1 – Состав и структура доходов бюджета РБ в 2016 г.

Наименование	2016 г.	
	млн. руб.	Удельный вес, %
Всего доходов, в т.ч.:	120868,45	100
Налоговые доходы	92276,95	76,35
Неналоговые доходы	5285,97	4,37
Безвозмездные поступления	23305,53	19,28

Источник: рассчитано автором на основании Закона Республики Башкортостан от 2 декабря 2016 г. N 427-з «О бюджете Республики Башкортостан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

ГАРАНТ.РУ: <http://www.garant.ru/hotlaw/bashkor/1057116/#ixzz4bE9NfEan>

Исходя из данных таблицы 1, можно сказать, что в 2016 наибольший удельный вес в доходах бюджета Республики Башкортостан г. составили налоговые доходы – 76,35%. Это говорит о высокой доле налоговых доходов, которые поступают в виде отчислений от федеральных налогов и сборов (налог на прибыль организаций, налог на доходы физических лиц, акцизы и налог на имущество организаций).

Формирование расходов региональных бюджетов исполняется в соответствии с расходными обязательствами органов государственной власти субъектов РФ за счет собственных бюджетов. Органы государственной власти субъекта РФ ведут реестры расходных обязательств с предписанием статей, частей, пунктов, подпунктов и абзацев с предписанием бюджетных ассигнований, которые необходимы для реализации введенных в реестр обязательств.

Расходы бюджетов субъектов Российской Федерации формируются таким образом, чтобы обеспечить субъектам Федерации выполнение фиксированных за ними полномочий с учетом введенных нормативов минимальной обеспеченности бюджета и нормативов затрат на оказание государственных услуг на уровне региона.

Полномочия органов государственной власти субъекта РФ по предметам совместного ведения определяют Конституция РФ, Федеральный закон «Об

общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» от 6 октября 1999 г. № 184-ФЗ (в ред. ФЗ от 04.07.2003 №95-ФЗ с изменениями от 15.11.2010), иные федеральные законы, договора о разграничении полномочий и соглашения и реализуются данными органами:

- независимо за счет средств регионального бюджета (за исключением субвенций из федерального бюджета);

- возможно дополнительное финансирование за счет средств федерального бюджета и федеральных государственных внебюджетных фондов, в том числе в соответствии с федеральными целевыми программами, в порядке и случаях, установленных федеральными законами.

#### *СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ*

1. Закон Республики Башкортостан от 2 декабря 2016 г. N 427-з «О бюджете Республики Башкортостан на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru/hotlaw/bashkor/1057116/#ixzz4bE9NfEan>. (Дата обращения: 22.01. 2017).

2. Богачева О.В., Феоктистова О.А., Фокина Т.В. Антикризисное бюджетное регулирование: опыт стран ОЭСР // *Финансы*. – 2014. – № 8. – С. 15-20.

3. Кузьменко В.В., Ефимец Е.А. Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени // *Сборник научных трудов СевКавГТУ. Серия: Экономика*. – Ставрополь: СевКавГТУ, 2005. – С. 35-41.

4. Матрусов Н.Д. *Региональное прогнозирование и региональное развитие России*. – М.: Наука, 1995. – 219 с.

5. Паскачев А.Б., Джамурзаев Ю.Д. *Моделирование деловых процессов в налоговых инспекциях: монография*. – М.: Изд-во экономико-правовой литературы, 2006. – 304 с.

6. Симонов А.Ю. *Налоговый потенциал // Молодой ученый*. – 2014. – № 1. – С. 423-425.