

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ

Кузоваткина Т. А., студентка 5 курса экономического факультета,
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск
Федоткина О. П., канд. эконом. наук, доцент кафедры финансов и кредита,
Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарёва, г. Саранск

В статье проведена оценка налогового потенциала РМ на основе показателя валового регионального продукта, по результатам которой сформулированы основные пути увеличения налогового потенциала региона.

Ключевые слова: налоговый потенциал региона, налоговые доходы, ВРП, номинальный, реализованный налоговый потенциал

Решение важнейшей государственной задачи по обеспечению роста налоговых поступлений и повышению уровня собираемости налоговых платежей требует разработки нового научно-методического подхода к количественной оценке налогового потенциала. Выбор показателя, отражающего потенциальную способность генерировать бюджетные доходы, осложняется отсутствием достоверной статистики местной базы: данные часто оказываются неточными или отсутствуют вообще.

Весьма некорректным также представляется подход к оценке налогового потенциала с помощью показателя фактически собранных платежей в бюджет, при котором на практике образуется разрыв между количеством фактически собранных налогов и потенциальной способностью генерировать бюджетные доходы. Например, регионы, обладающие равными налоговыми потенциалами, могут собирать разное количество платежей из-за разных налоговых ставок или вследствие различной результативности работы налоговых органов. К тому же на объем бюджетных поступлений за счет собственных источников оказывает влияние уровень налоговой дисциплины среди налогоплательщиков.

Налоговый потенциал характеризуется экономической структурой и его обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами, определяемой налоговыми базами.

Исходной составляющей налогового планирования должно быть определение налоговой базы, которая согласно ст. 52 ч. 1 Налогового кодекса Российской Федерации представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения и определяется для каждого вида налога. Расчет налоговой базы должен проводиться в региональном разрезе с учетом отраслевой структуры по каждому виду налогов. При этом налоговое планирование должно основываться на результатах анализа исполнения текущих налоговых обязательств, а также мониторинга и прогноза макроэкономической ситуации в регионах.

В настоящее время существует несколько методов оценки налогового потенциала региона (НПр). Среди многих методических подходов к оценке налогового потенциала, одна из точек зрения базируется на утверждении, что налоговый потенциал региона равен сумме налоговых потенциалов отдельных налогов. Второй взгляд основан на определении налогового потенциала по ограниченному кругу бюджетообразующих налогов. Третий способ учитывает фактические поступления налогов и сборов в бюджет региона с приростом задолженности (суммы льгот, предоставленные по региональным и местным налогам, не учитываются).

Более полно, на наш взгляд, налоговый потенциал региона отражает метод, основанный на показателях ВРП, определяемый как суммарная стоимость товаров, работ и услуг, произведенных с использованием экономических ресурсов муниципальных образований (земли, труда и капитала) за данный период времени, и включающий все доходы, генерируемые внутри региона, независимо от места проживания работников или регистрации предприятий.

Наличие данных обстоятельств обусловило выбор использования в качестве исходного метода оценки налогового потенциала Республики Мордовия – метода, основанного на валовом региональном продукте (ВРП). При этом в качестве налогового потенциала рассматривалась величина налоговых обязательств, под которыми понимается совокупность фактических налоговых доходов региона и прироста накопленной задолженности перед бюджетом (недоимка и отсроченные платежи). Другими словами этот показатель характеризует начисленные налоги региона – налоговые обязательства. В соответствии с данным методом оценки налоговый потенциал региона можно рассчитать по формуле:

$$\text{НПр } p = \frac{\sum_1^i IA}{\text{ВРП}} \times 100\% \quad (1)$$

где НПр – реализованный налоговый потенциал, в процентах;

$\sum_1^i IA$ – сумма всех налогов, взимаемых на территории данного региона, рублей;

ВРП – валовой региональный продукт, рублей.

Рассмотрим показатели, которые формируют налоговый потенциал Республики Мордовия. Поскольку базой оценки потенциала являются налоги, собранные на территории республики во все уровни бюджетов, то финансовая помощь и доходы целевых бюджетных фондов не учитываются. Это обусловлено тем, что распределительные отношения еще не завершены, и бюджет республики не сформирован.

Оценку налогового потенциала Республики Мордовия проведем, опираясь на характеристики показателя: реализованный налоговый потенциал и номинальный налоговый потенциал, используя в качестве базы сумму налогов, моби-

лизованных на территории республики в бюджетную систему Российской Федерации (таблица 1.1).

Т а б л и ц а 1

**Реализованный и номинальный налоговый потенциал
Республики Мордовия в 2005 – 2010 гг., млн рублей**

Показатель	2005	2006	2007	2008	2009	2010
ВРП, млн.р	23811,1	36841,1	52265,1	46000,3	6735,9	64289,97
НП _И (налоги)	13765	21215	33065	28103	12795	16078
Взносы в страх. фонды	1451	1589	2222	1420	1620	2072
Налоговые доходы – всего (2+3)	15216	22804	35287	29523	14415	18150
Взыскано принудительно налоговыми органами	1672,1	2585,5	3479,9	2911,5	1421,6	1789,9
НП _р , млн.р. (4+5)	16888,1	25389,5	38766,9	32434,5	15386,6	19939,9
НП _р , %(6/1*100%)	70,9	68,9	74,2	70,5	27,9	31,0
Задолженность по налогам во все уровни бюджетов, млн.р.	1284,6	726,5	1525,65	2192,9	2493,1	2333,2
Доначислено по результатам налоговых проверок, млн.р.	5842,4	6081,9	9237,3	7495,4	1662,9	887,0
НП _н , млн.р. (6+8+9)	24015,1	32197,9	49529,9	42122,8	19542,6	23160,1
НП _н , %(10/1*100%)	100,9	87,4	94,8	91,6	34,4	36,0

Из таблицы видно, что абсолютные показатели ВРП и доходов бюджета неуклонно растут. Это связано с тем что за последние годы экономика Республики Мордовия носила устойчивый характер, удельный вес которой составляли обрабатывающие производства, отрасли оптовой и розничной торговли, строительство, транспорт и связь, операции с недвижимостью, расположенные на территории Республики. У предприятий данных сфер прослеживался рост производства, а вместе с этим показателем и увеличивались налогооблагаемые базы по налогу на прибыль.

Наибольшие суммы налогов в 2008 г. перечислялись от предприятий, работающих в таких отраслях, как: производство неметаллических минеральных продуктов (ОАО «Мордовцемент»); производство пищевых продуктов, включая напитки (спиртзаводы – филиалы ОАО «Мордовспирт» и Саранский филиал ОАО «СанИнтерБрю»); производство транспортных средств (ОАО «Рузхиммаш»); Мордовское отделение Сбербанка, а так же ОАО «Российские железные дороги».

Т а б л и ц а 2

Динамика показателей удельного веса конкретных налогов в общей сумме налоговых доходов

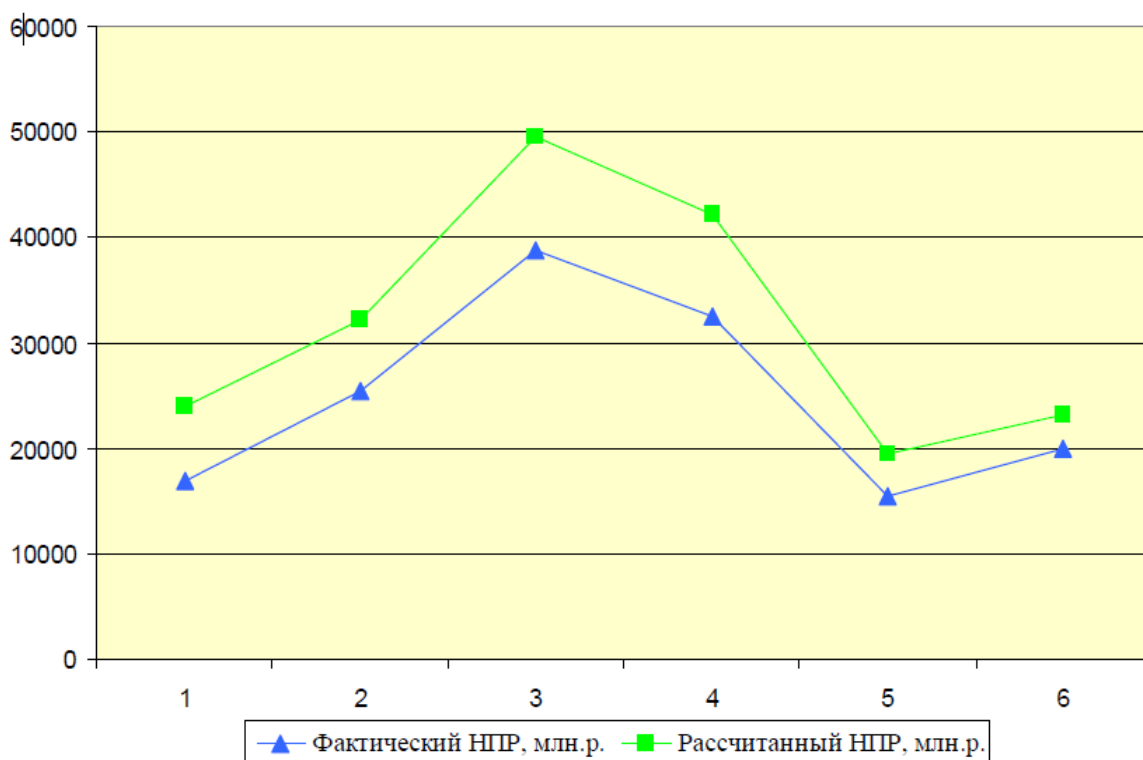
Налоги	Доля налогов в общей сумме налоговых доходов (в %)		
	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Налог на прибыль организаций	35,3	37,6	36,6
НДФЛ	25,1	27,7	26,2
Акцизы	25,4	19,9	18,6
Налог на имущество организаций	8,3	8,7	11,1
Транспортный налог	2,1	2,4	3,7
Прочие налоги и сборы	3,8	3,7	3,8
Всего налоговых доходов	100	100	100

Как видно из таблицы 2.2 Значительную долю в общей сумме налоговых поступлений составляют акцизы. Особенно это заметно по 2008 г., где их доля составила 28,6 %. Увеличение поступлений по сводной группе акцизов обусловлено увеличением поступлений по акцизам на алкогольную продукцию и акцизов на пиво.

Один из важнейших налогов в региональном бюджете Республики Мордовия – это НДФЛ. Это обусловлено ростом заработной платы в целом по Республике Мордовия.

Однако рост налоговых доходов обеспечивает не только соблюдение платежной дисциплины. На величину налоговых поступлений влияет объем производства, инфляция, дебиторская задолженность, недоимки в бюджет и другие. Рост объемов производства обуславливает реальный рост ВРП и налоговых поступлений. Инфляционные же процессы увеличивают номинальный объем налогов и ВРП. Изменения и поправки в налоговом законодательстве также оказывают влияние на рост или падение налоговых поступлений в бюджет.

Одним из направлений анализа налогового потенциала является оценка степени его реализации. На основании данных таблицы 1 сравним полученные значения налогового потенциала с фактическими значениями (фактическим сбором налоговых поступлений и фактическим сбором налоговых обязательств)



Р и с у н о к 1 Сравнение фактического и номинального налогового потенциала

На первый взгляд может показаться, что отклонение рассчитанного налогового потенциала от фактического налогового потенциала должно быть минимальным. Однако все выглядит иначе. Это связано с тем, что рассчитанный налоговый потенциал включает налоговые обязательства, которые учитывают помимо налоговых доходов еще и прирост задолженности, в том числе недоимки, то есть для расчета используется более точная информация.

Таким образом, проведенная оценка налогового потенциала РМ на основе показателя валового регионального продукта свидетельствует о росте, как абсолютных показателей ВРП, так и налоговых доходов. Однако, несмотря на такую положительную динамику, наблюдаются значительные расхождения между рассчитанным и фактическим налоговым потенциалом региона. Наличие данного обстоятельства говорит о том, что налоговые доходы республики могут быть выше, чем мы имеем сейчас.

Среди основных путей увеличения налоговых доходов региона можно выделить следующие:

1. Оздоровление экономики предприятий-налогоплательщиков, стабилизация их финансового состояния. Решение этой проблемы возможно посредством стимулирования инвестиций в обновление и развитие собственной производственной базы, проведения разумной ценовой политики, реструктуризации задолженности по налоговым платежам и т. д. Все это бы, в конечном итоге способствовало значительному увеличению их налоговых возможностей, а следовательно, и заметному росту налоговых поступлений в региональный бюджет. Привлечение в экономику инвестиций является одним из важнейших факторов,

способствующих дальнейшему поступательному социально-экономическому развитию нашей республики.

2. Совершенствование действующего законодательства в области налогообложения, предполагающее упрощение системы федерального и регионального налогообложения, оптимизацию системы предоставления налоговых льгот, законодательное утверждение единой методики оценки налогового потенциала для всех регионов и страны в целом, ужесточение государственного контроля за финансовыми потоками экономических агентов и ответственности за нарушение законодательства, а также усиление контроля за легализацией теневых средств.

3. Проведение эффективной региональной налоговой политики, направленной на увеличение уровня собираемости налогов.

4. Совершенствование системы налогового администрирования, в том числе совершенствование механизмов мобилизации, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, применение комплекса административно-уголовных мер для неплательщиков, совершенствование работы налоговых органов.

5. Повышение уровня деловой активности населения, вследствие создания условий для развития и укрепления малого бизнеса, преимущественно в сфере материального производства с тем, чтобы доходы от малого бизнеса стали одним из основных источников бюджета региона (в развитых странах доходы от малого бизнеса составляют 40% доходов бюджета).

6. Обеспечение легализации теневой деятельности экономики, осуществляемой посредством применения мер, направленных на приостановление процесса ухода новых хозяйствующих субъектов в теневой сектор экономики, легализацию части теневых отношений и консолидацию сил банковских структур и государственных органов правопорядка в борьбе с теневой экономикой.

7. Улучшение инвестиционного и инновационного климата.

8. Формирование и развитие налоговой культуры, связанное с воспитанием законопослушного налогоплательщика и формированием позитивного отношения общества к уплате налогов как к конституциональной обязанности гражданина

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ССЫЛКИ

1. Республика Мордовия. Министерство финансов РМ Об утверждении Методики расчетов доходов и расходов для формирования республиканского бюджета Республики Мордовия и параметров местных бюджетов для определения объемов межбюджетных трансфертов на очередной финансовый год и плановый период: приказ Министерства Финансов Республики Мордовия от 26 мая 2010 г. – № 86

2. Адамов Н. А.. Методы налогового планирования / Н. А. Адамов, Т. А Козенкова // Налоговое планирование. – 2007. - № 4. – С. 43 – 48.

3 Архипцева Л. М. Анализ налоговых поступлений / Л. М. Архипцева // Налоги и налогообложение. – 2008. – № 5. – С. 18 – 25.

4 Никулина Е. В. Совершенствование формирования доходов региональных бюджетов. / Е. В. Никулин. // Менеджмент в России и за рубежом. – 2003. – №7. – С. 24 – 11.

TAX POTENTIAL OF REPUBLIC OF MORDOVIA

Kuzovatkina T. A.,

5th year student of the Faculty of Economics,
Ogarev Mordovia State University, Saransk

Fedotkina O. P., PhD, Associate Professor of Finance and Credit Chair
Ogarev Mordovia State University, Saransk

In article the estimation of tax potential PM on the basis of an indicator of a total regional product by which results the basic ways of increase in tax potential of region are formulated is discussed.

Keywords: tax potential of region, tax incomes, BPII, the nominal, realized tax potential