Ибрагимова Ирина Ибрагимовна. Налоговый потенциал региона и резервы его использования : Дис. ... канд. экон. наук : 08.00.10 : Махачкала, 2003 121 c. РГБ ОД, 61:03-8/3313-8

**Содержание к диссертации**

Введение

ГЛАВА I. НАЛОГИ В СИСТЕМЕ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ОТНОШЕНИЙ 9-34

1.1. Экономическая сущность и назначение налогов 9-24

1.2. Структурные особенности формирования налоговых доходов в отраслях экономики РД 24-34

ГЛАВА II. ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА 35-68

2.1. Эволюция и теоретико-методологические вопросы исчисления налогового потенциала 35-50

2.2. Методические основы планирования и прогнозирования налогового

потенциала региона 51-68

ГЛАВА III. МЕХАНИЗМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА 69-104

3.1. Отраслевые особенности оценки налогового потенциала регионов и резервы его роста (по материалам РД) 69-79

3.2. Пути совершенствования организационно-экономического

механизма формирования налоговой базы 80-104

ЗАКЛЮЧЕНИЕ 105-113

ЛИТЕРАТУРА 114-121

**Введение к работе**

**Актуальность темы исследования**

Для преодоления затяжного кризиса в отечественный экономике на первый план выдвигается поиск внутренних резервов субъектов РФ с использованием бюджетных и налоговых рычагов в целях экономического роста, снижения нагрузки на федеральный бюджет.

Сегодня остро стоит вопрос о необходимости оказания некоторым регионам целевой государственной поддержки. Для этого федеральные и региональные органы власти должны обладать максимально достоверной информацией о социально-экономической ситуации в регионе. Однако количественные оценки социально-экономического состояния региона оказываются недостаточными и не позволяют принимать адекватные решения вследствие искаженной информации о налоговом потенциале территории, объеме производства в денежном выражении, реальной налоговой базе, доходах предприятий, уровне жизни населения и др.

Для проведения объективного и полноценного анализа социально-экономического состояния региона требуются качественные экспертные, логически осмысленные оценки.

К числу наиболее сложных экономических проблем выдвинулась проблема определения налогового потенциала региона, поиск факторов, оказывающих влияние на налоговую базу региона с целью выявления его внутренних резервов. Решение таких проблем имеет принципиальное научное и практическое значение для построения качественно новых взаимоотношений региональных и местных бюджетов с федеральным бюджетом.

В этой связи возрастает роль методологических решений, теоретических разработок инструментария определения налогового потенциала регионов и выявление внутренних резервов, совершенствование

**4**практической методики распределения средств Федерального Фонда финансовой поддержки регионов (ФФПР). **Степень разработанности проблемы**

Данными вопросами занимались и занимаются многие ученые. Различные аспекты этой проблематики рассматриваются в работах отечественных авторов, таких как Вишневский В., Горский И., Кирова Е., Коломиец А., Мельник А.Д., Осетрова М., Пансков В., Петров Ю., Саакян Р., Соловьев И, Тимофеев Е., Трошин А. И., а также зарубежных ученых: Долана Э.Дж., Смита А. и др.

В частности, А.А. Коломиец дал анализ предлагаемых к практическому использованию отечественными разработчиками методик оценки налогового потенциала регионов; А.Д. Мельник внес вклад в разъяснение понятия «налоговый потенциал» и провел анализ предлагаемых методик его определения; Р.А. Саакян, А.В. Трошин и А.В. Вишневский сделали попытку определения оптимальной налоговой нагрузки на экономику Российской Федерации и т.д.

Различные аспекты проблем налогообложения с учетом структурных особенностей экономики региона рассматриваются и дагестанскими учеными: Магомедовой P.M., Мусаевой Х.М., Сомоевым Р.Г. и др.

Признавая важность исследований в рассматриваемой области, отметим, что проблема исчисления налогового потенциала региона и прогнозирования налоговых поступлений раскрыта недостаточно и требует дальнейших научных исследований. Например, отсутствуют работы, в которых рассматривались бы суммы недоимки в качестве налогового резерва при расчетах трансфертов из ФФПР, критически анализировалась бы методика расчета индекса налогового потенциала, в которой учитывались бы структурные особенности экономики региона.

Наличие вышеуказанных проблем, необходимость их теоретического осмысления для выработки практических рекомендаций по выявлению налоговых резервов обусловили выбор темы исследования.

Целью диссертационной работы является совершенствование методики планирования налогового потенциала с учетом структурных особенностей экономики региона.

Цель и логика исследования обусловили необходимость постановки и решения следующих задач:

изучение роли и значения налогов в экономике, уточнение сущностного и экономического содержания категории «налог»;

выявление структурных особенностей формирования налоговых доходов в отраслях экономики Республики Дагестан, выявление тенденций усиления фискальной функции налогов;

критический анализ теоретико-методологических вопросов исчисления налогового потенциала регионов;

анализ экономической природы и причин налоговой задолженности (недоимки), ее влияние на структуру прогнозируемых доходов бюджетной системы;

определение перспектив совершенствования методов планирования и прогнозирования налоговых поступлений во взаимосвязи с уточненной методикой расчета индекса налогового потенциала регионов;

совершенствование действующей методики исчисления налогового потенциала региона и на ее основе прогнозирование потребности в распределяемых средствах из ФФПР.

Предметом исследования в диссертационной работе выступают вопросы, связанные с поиском резервов использования налогового потенциала регионов в современных условиях.

Объектом исследования является налоговый потенциал регионов, определяемый в соответствии с методикой распределения средств

федерального фонда финансовой поддержки субъектов РФ на основе индекса налогового потенциала (ИНП).

Теоретическими и методологическими основами исследования явились как общенаучные методы исследования (аналитика, логический и структурно-функциональный анализ, экономический анализ, системность, комплексность, аналогия), так и специальные приемы и процедуры (например, сравнение, группировка и другие статистические приемы).

Новые положения аргументированы результатами исследований по проблемам определения налогового потенциала регионов; определению уровня налоговой нагрузки; изучения природы возникновения налоговых неплатежей и проблем увеличения бюджетных ресурсов государства.

Работа опирается на труды отечественных и зарубежных экономистов по теории налогов, законодательные и нормативные акты, научно-методическую литературу, периодические издания. В частности, использовались Налоговый кодекс Российской Федерации, методика распределения средств Фонда финансовой поддержки регионов Минфина РФ. В работе также использованы материалы научных конференций и семинаров, официальная статистическая информация Госкомстата РФ, данные Управления Министерства по налогам и сборам (УМНС) РФ по Республике Дагестан.

**Научная новизна диссертации**состоит в выявлении резервов использования налогового потенциала региона с учетом структурных особенностей экономики субъекта Российской Федерации. В ходе проведения диссертационного исследования автором получены следующие научные результаты, обладающие новизной:

- теоретически переосмыслена роль и значение налогов в экономике, уточнено экономическое и правовое содержание понятия «налог»;

проанализированы структурные особенности отраслей экономики РД при формировании налоговых доходов бюджета и выявлены тенденции налогообложения в отраслях экономики Республики Дагестан;

выявлены факторы формирования налоговой недоимки в бюджетную систему РФ и обоснована их независимость от уровня налогообложения; -усовершенствована методика планирования и прогнозирования налоговых поступлений;

- предложена усовершенствованная методика расчета индекса налогового потенциала региона, разработанная Министерством Финансов РФ, на основе которой уточнены реальные потребности в средствах фонда финансовой поддержки регионов, в частности для республики Дагестан;

предложена усовершенствованная методика планирования и прогнозирования налоговых поступлений.

**Теоретическая и практическая значимость исследования**обусловлены необходимостью и возможностью использования полученных в диссертации теоретических выводов, методических рекомендаций при налоговом прогнозировании и планировании. Предложенная методика позволяет определить реальные потребности субъектов Российской Федерации в средствах из ФФПР с учетом внутренних налоговых резервов регионов, структурных особенностей экономики и объемов налоговой недоимки.

Широкое использование предложенной нами методики определения налогового потенциала региона послужит важным стимулирующим фактором для поиска и эффективного использования внутренних налоговых ресурсов субъектов Российской Федерации.

Рекомендованная методика и предложения по совершенствованию налогового планирования налогооблагаемой базы могут быть использованы исследователями, практическими работниками, преподавателями, студентами. Отдельные положения методических разработок в части

**8**налогового прогнозирования были апробированы в Министерстве финансов Республики Дагестан.

**Апробация и внедрение результатов исследования**

Основные результаты исследования были доложены на научных конференциях в 1999-2001 гг., совещаниях в Дагестанском государственном университете. Ряд положений диссертационной работы используется в учебном процессе Дагестанского государственного университета в рамках преподавания финансово-экономических дисциплин: «Финансы», «Финансы, денежное обращение и кредит».

**Публикации**

Основные положения диссертационного исследования отражены в публикациях общим объемом 1,2 п.л.

## Экономическая сущность и назначение налогов

В современных условиях основным способом привлечения доходов в бюджет государства, основой его благосостояния являются налоги. В части 1 Налогового Кодекса РФ налог трактуется как «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств, в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований»1. Однако, это больше юридическое определение, не раскрывающее глубинной сути налога. По своей сути налоги тесно связаны с финансами, рассматривать налоговые отношения отдельно от финансовых невозможно, так как первые являются органичной частью последних.

Само понятие «финансы» учеными определяется несколько по- разному. Так, д.э.н., профессор A.M. Ковалева и д.э.н., профессор В.К.Сенчагов3 понимают под финансами «совокупность денежных отношений, организованных государством, в процессе которых осуществляется формирование и использование общегосударственных фондов денежных средств для осуществления экономических, социальных и политических задач». Профессор Л.А. Дробозина дает следующее определение: «Финансы - это система экономических отношений, в процессе которых происходит формирование, распределение и использование централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях выполнения функций и задач государства и обеспечения условий расширенного воспроизводства» . Профессор В.М. Родионова трактует это понятие как «денежные отношения, возникающие в процессе распределения и перераспределения стоимости валового внутреннего продукта и части национального богатства в связи с формированием денежных доходов и накоплений у субъектов хозяйствования и государства и использованием их на расширенное воспроизводство, материальное стимулирование работающих, удовлетворение социальных и других потребностей общества».5

На наш взгляд, более полное определение термина «финансы» характеризуют денежные отношения, возникающие в воспроизводственном процессе на стадии распределения и перераспределения стоимости ВВП с целью создания децентрализованных фондов денежных средств, необходимых для создания условий расширенного воспроизводства и централизованных фондов денежных средств, необходимых для выполнения государством своих функций. Следовательно, с точки зрения финансов налоговые отношения, на наш взгляд, можно понимать как денежные отношения, возникающие при перераспределении стоимости ВВП в воспроизводственном процессе с целью создания централизованных фондов денежных средств для выполнения государством своих функций (обязательств перед гражданами).

Вообще проблема определения понятия «налог» является «ключевой проблемой, имеющей значение для разрешения целого комплекса вопросов налогообложения».6 Исследуя проблему сущности и определения налогов, Осетрова Н.И. приводит целый перечень определения налогов в хронологическом порядке.7

## Эволюция и теоретико-методологические вопросы исчисления налогового потенциала

Исследование эволюции подходов к оценке налогового потенциала выявляет следующую картину. После «смутного времени» и воцарения на русский престол династии Романовых (1613 г.) хозяйственная жизнь на Руси находилась в самом печальном положении; собирание податей представляло большие затруднения, поскольку очень многие города и села были разорены, а их жители разбежались.10 Многие посадские люди из дальних областей, чтобы не платить податей, переезжали в Москву и ближайшие города и укрывались здесь у своих родственников и друзей. Некоторые тяглые люди (то есть обложенные государственными повинностями) указывая на свое разорение, беспрестанно просили царя о даровании им разных льгот. Кроме того, со всех сторон присылались в Москву жалобы на обиды и насилия от воевод и приказных людей.

Такая ситуация в значительной мере объяснялась существовавшей в Московском государстве в XV-XVII веках системой «сошного» налогообложения, при которой подати или прямые налоги падали либо на целые общества, либо на отдельные лица. Совокупность податей, уплачиваемых целыми обществами по общей раскладке, составляла «тягло», а люди, подлежащие таким платежам, назывались «тяглыми».11 Основанием податного обложения служило «сошное письмо»; за единицу обложения и определения на этой основе размера прямых налогов с тяглых земель и дворов принималась условная податная единица - «соха». До середины XVI века она измерялась количеством рабочей силы (ранее, в XIII-XV веках к сохе приравнивались до двух или трех крестьян-работников; при сборе податей к сохе также приравнивались и другие хозяйственные единицы -кузницы, кожевенные чаны, невода, лавки и др.). Соха включала определенное пространство тяглой крестьянской пашни.

В начале XVII века, с окончанием «смутного времени», объективно возникла потребность устройства хозяйственной жизни и удовлетворения финансовых нужд государства. Поэтому на Земском соборе в 1619 году было принято постановление, в силу которого в 1620-х годах была проведена «общая перепись тяглого населения в государстве с целью привести в известность и устроить его податные силы». Это была первая попытка определения налогового потенциала в Московском государстве XVII века

Для составления по областям точных описаний городов, уездов с их населением, церквами, лавками, дворами и категориями землевладения (или «писцовых книг», служивших основанием для податного земельного обложения) и распределения податей сообразно с имуществом жителей во все города посылались писцы и дозорщики (подьячие), которые должны были объехать порученные им уезды, описать города и все селения, установить число плательщиков и количество обрабатываемой ими земли, определить прибыль или убыль возделанной земли, подлежащей обложению. Однако «они по большей части недобросовестно исполняли свое дело и ради посулов накладывали подати на кого легче, на кого тяжелее (хотя воеводам и приказным людям под страхом жестокого наказания запрещалось брать посулы, а жителям давать их). Тяглых людей, уклонявшихся от налогов, велено было возвращать на свои места».

Писцовые книги имели не только кадастровое и финансовое значение, но и помогали совершению различных гражданских и других актов - по ним разрешались поземельные споры, укреплялись права на владение недвижимостью, производился учет налогоплательщиков.

## Отраслевые особенности оценки налогового потенциала регионов и резервы его роста (по материалам РД)

Для того, чтобы на практике оценить эффективность предложенной нами в п.2.1. методики расчета ИНП, рассчитаем потребность Республики Дагестан в трансфертах из Фонда финансовой поддержки регионов исходя из действующей и предлагаемой методики.

В соответствии с уже существующей методикой приведем исходные данные и расчет ИНП РД на 2002 год в виде таблицы.

Рассчитаем ИНП с учетом вводимого нами коэффициента коррекции. Исходя из данных Государственного комитета по статистике РД о величине недоимки в бюджетную систему РФ и о величине ВРП в 1999 г., Ккор будет равен:

Тогда показатель ИНП изменится следующим образом (согласно предложенной нами методики) (см. данные таблицы 10).

NnpoM, NCTP, NTP, №орг, NJKKX, Nnpon - величины недоимки по уплате налогов в бюджетную систему РФ соответственно промышленности, строительства, транспорта, торговли, жилищно-коммунального хозяйства (ЖКХ) и прочих отраслей экономики региона на 01.01.2000 г.

Рпром, Рстр, Ртр, Ртор, Ржкх, Рпроч - объем произведенной продукции соответственно промышленности, строительства, транспорта, торговли, ЖКХ и прочих отраслей экономики региона на 01.01.2000 г.

Кипром - коэффициент коррекции на отраслевую структуру промышленности данного субъекта Российской Федерации.

Noip - величина недоимки по уплате налогов в бюджетную систему РФ основных отраслей промышленности субъекта Российской Федерации (электроэнергетика, топливная промышленность, черная и цветная металлургия, химическая и нефтехимическая промышленность, машиностроение, лесная, деревообрабатывающая и целлюлозно-бумажная промышленность, промышленность строительных материалов, легкая промышленность, пищевая промышленность, микробиологическая промышленность, медицинская промышленность и прочие отрасли промышленности) на 01.01.2000 г.

Ротр — объем произведенной продукции соответствующих отраслей промышленности данного субъекта РФ в 1999 году.

Кроме того, аналогично рассчитываются дополнительные коэффициенты коррекции на отраслевую структуру:

- топливной промышленности;

- химической и нефтехимической промышленности;

лесной деревообрабатывающей и целлюлозно-бумажной промышленности;

- легкой промышленности.

С учетом особенностей развития отраслей экономики в РД, представим расчет коэффициентов коррекции в таблицах 12 и 13.