

УДК: 338

DOI: 10.52531/1682-1696-2022-22-1-58-66

Научная статья

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КАТЕГОРИЯ: СУЩНОСТЬ, МЕТОДЫ РАСЧЕТА И ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ПРОЦЕДУРАХ ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

В.Ю. АНУПРИЕНКО¹, П.И. БУРАК²¹ СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ² ИНСТИТУТ РЕГИОНАЛЬНЫХ
ЭКОНОМИЧЕСКИХ ИССЛЕДОВАНИЙ

В статье рассмотрены существующие подходы к определению налогового потенциала, как научной категории. Предложено и обосновано оригинальное определение налогового потенциала, приведены формулы для проведения соответствующих расчетов. Представлены предложения по использованию показателей динамики налогового потенциала регионов при оценке результативности деятельности глав субъектов Российской Федерации.

Ключевые слова: государственное управление, экономика, финансы, регион, налоговый потенциал.

Original article

TAX POTENTIAL AS AN ECONOMIC CATEGORY: ESSENCE, METHODS OF CALCULATION AND POSSIBILITIES OF USE IN PUBLIC ADMINISTRATION PROCEDURES

V.YU. ANUPRIENKO¹, P.I. BURAK²¹ ACCOUNTS CHAMBER OF THE RUSSIAN
FEDERATION² INSTITUTE OF REGIONAL
ECONOMIC RESEARCH

The article considers the existing approaches to the definition of tax potential as a scientific category. The original definition of the tax potential is proposed and justified, formulas for carrying out the corresponding calculations are given. The proposals on the use of indicators of the dynamics of the tax potential of regions in assessing the effectiveness of the activity of the heads of the subjects of the Russian Federation are presented.

KEYWORDS: public administration, economy, finance, region, tax potential.

ВВЕДЕНИЕ

Существующая диспропорция в социально-экономическом развитии различных регионов страны находит отражение в различии их налоговых потенциалов, а различие налоговых потенциалов регионов определяет различия в бюджетной обеспеченности регионов. Согласно данным статистики, наибольшая доля налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации приходится на пять наиболее развитых регионов России (г. Москва, Московская область, Санкт-Петербург, Свердловская область и Ханты-Мансийский автономный округ). В этих условиях вопрос развития налогового потенциала регионов приобретает особое значение.

Налоговый потенциал региона, степень его использования, с одной стороны, в значительной степени определяют параметры бюджета региона как

основного источника финансового обеспечения установленных законодательством Российской Федерации публичных полномочий и обязательств органов власти региона, с другой стороны, через уровень налогового бремени (налоговой нагрузки) в определенной степени определяют деловую активность в регионе, влияют на стремление предпринимателей уйти «в тень». Степень учета этого дуализма налогового потенциала, как экономической категории, органами власти региона при разработке средне- и долгосрочных планов социально-экономического развития территорий в значительной степени, наряду с другими факторами, определяет темпы этого развития и финансовые возможности исполнения публичных обязательств органов власти, прежде всего, социальных. С другой стороны, в виде обратной связи, динамика валового регионального продукта (далее – ВРП) в значительной степени определяет динамику изменения налогового потенциала региона. Указанные обстоятельства определяют использование налогового потенциа-

ла для анализа и прогнозирования доходной части бюджетов территории, формирования «Налогового паспорта субъекта Российской Федерации», оценки величины теневого сектора экономики в регионе, уровня налогового администрирования в регионе.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИССЛЕДОВАНИЯ

Налоговый потенциал, теоретико-методологические и прикладные вопросы формирования, оценки налогового потенциала региона, использование результатов этой оценки в рамках формирования бюджета региона и межбюджетных отношений, налогового администрирования за последние 25 лет были предметом значительного числа диссертационных исследований (табл. 1), публикаций в научной литературе. Как видно из табл. 1, подавляющее большинство диссертационных работ (64,58%) защищено по специальности 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит», что во многом определило примененные в указанных работах теоретико-методологические подходы к рассмотрению налогового потенциала.

Изучению теоретических и практических аспектов налогового потенциала региона, его формирования и методов оценки посвящены труды российских специалистов, в частности, Архипцевой Л.М., Богачевой О.В., Вылковой Е.С., Голиковой Т.А. [2], Дзагоевой М.Р., Кашиной Н.В., Кирилловой О.С., Кириной Л.С., Коломиец А.А., Матрусова Н.Д., Мироновой О.А., Осиповой Е.С., Паскачева А.Б., Попенкова Д.Р., Ханафеева Ф.Ф. [16], Юткиной Т.Ф. и др. Данному направлению также посвящены диссертационные работы Ибрагимовой И.И., Насыровой В.И., Орловой Е.Н., Поповой Г.А. [10, 11], Дьяковой Е.Б. и других, где были приведены различные трактовки налогового потенциала, а также методы комплексного статистического исследования и оценки налогового потенциала.

В этих работах представлены и рассмотрены различные характеристики и виды классификаций налогового потенциала: по составляющим элементам оценки налогового потенциала как финансовой категории; по виду измерения (в абсолютных или относительных величинах); по видам налогов, определяющих его наполнение; по отраслям (видам экономической деятельности); по уровню использования (реализации) налогового потенциала; по единицам измерения объектов налогообложения; по факторам, влияющим на формирование налогового потенциала (внутренние и внешние); по природе возникновения составляющих налогового потенциала (социально-демографические, финансово-экономические и природно-экологические); по уровню формирования (для страны, для федерального округа, для субъекта федерации (региона), для муниципального района); по горизонту планирования (стратегический – при планировании на срок

свыше 3 лет, тактический – на срок от 1 до 3 лет, оперативный – срок планирования до 1 года).

С учетом разных подходов к рассмотрению налогового потенциала, можно констатировать, что в экономической литературе отсутствует единая формулировка понятия «налоговый потенциал» [10].

СОДЕРЖАНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ И ЕГО РЕЗУЛЬТАТЫ

В большинстве трудов российских специалистов налоговый потенциал рассматривался как налоговая категория. В меньшей степени исследователи рассматривали налоговый потенциал и как финансовую категорию. Как экономическая категория налоговый потенциал не удостоился сколько-нибудь значительного внимания исследователей. С учетом этого, в большинстве определений налогового потенциала, представленных в современной экономической литературе и упомянутых исследованиях, доминирует определение налогового потенциала исходя из того, что он является налоговой категорией [7].

Кроме того, говоря о налоговом потенциале, авторы научных публикаций, прежде всего, говорят о налоговом потенциале региона (территории). В экономическом сообществе при рассмотрении налогового потенциала как финансовой категории, сформировались в основном фискальный, ресурсный и межбюджетный подходы к определению понятия «налоговый потенциал»:

А) Фискальный подход – рассматривает налоговый потенциал как максимально возможную сумму налоговых платежей с данной территории.

Б) Ресурсный подход – рассматривает налоговый потенциал как совокупность всех ресурсов территории в стоимостной оценке, которые служат основой налогооблагаемой базы и налоговых поступлений.

В) Межбюджетный подход – рассматривает налоговый потенциал как потенциальный доход бюджета на душу населения, который возможен к получению исходя из реализуемых межбюджетных отношений.

Следует так же отметить, что межбюджетный подход находит свое применение, прежде всего, при оценке налогового потенциала дотационных регионов.

В экономической среде также упоминается смешанный подход к определению налогового потенциала. При этом, авторы вкладывают в это понятие разное содержание: одни авторы рассматривают смешанный подход как совмещение фискального и ресурсного подходов, другие – как синоним межбюджетного подхода.

Ряд специалистов (Коломиец А.А., Мельник А.Д., Рзаев И.М.) рассматривают налоговый потенциал как экономическую категорию и в своих работах исследовали взаимосвязь между налоговым потенциалом и макроэкономическими характеристиками развития территорий, его возможность стать количественной

ТАБЛИЦА 1.

Количество диссертационных исследований, посвященных анализу проблем развития налогового потенциала

Год	Специальности ВАК РФ																ВСЕГО	
	08.00.01		08.00.04		08.00.05		08.00.10		08.00.12		08.00.13		05.13.10		25.00.24		Кандида тские	Докторск ие
	кэн	дэн	кэн	дэн	кэн	дэн	кэн	дэн	кэн	дэн	кэн	дэн	кэн	дэн	кэн	дэн		
1997							1										1	0
1998	1																1	0
1999							2										2	0
2000			2		1												3	0
2001	1				5		2		1								9	0
2002	1				7	1	8	1							2		18	2
2003	1				5		7										13	0
2004					3		9	2			1		1				14	2
2005					5		9	1									14	1
2006	2				8		7	1									17	1
2007	1				5	1	8	1									14	2
2008					3	1	5	3									8	4
2009					2		7	5									9	5
2010							10										10	0
2011					2		4	3	2								8	3
2012					1		10										11	0
2013							5										5	0
2014							6										6	0
2015							1										1	0
2016							2	1									2	1
2017																	0	0
2018																	0	0
2019								2									0	2
2020									1								0	1
2021							1		1								1	1
ИТОГО	7	0	2	0	47	3	104	20	3	2	1	0	1	0	2	0	167	25

По данным электронной библиотеки диссертаций disserCat (www.dissercat.com)

08.00.01 Экономическая теория

08.00.04 Региональная экономика

08.00.05 Экономика и управление народным хозяйством: теория управления экономическими системами; макроэкономика; экономика, организация и управление предприятиями, отраслями, комплексами; управление инновациями; региональная экономика; логистика; экономика труда

08.00.10 Финансы, денежное обращение и кредит

08.00.12 Бухгалтерский учет, статистика

08.00.13 Математические и инструментальные методы экономики

05.13.10 Управление в социальных и экономических системах

25.00.24 Экономическая, социальная и политическая география

оценкой уровня социально-экономического развития территорий.

Отличие налогового потенциала, как экономической категории, от налогового потенциала, как налоговой категории, заключается в том, что исследователи рассматривают налоговый потенциал как многофакторную функцию, не имеющую своей главной задачей только мобилизацию финансовых ресурсов в бюджет региона, но и влияющую на экономику региона посредством развития и наращивания его налогового потенциала.

Налоговый потенциал неоднократно упоминался в актах государственного управления (табл. 2). При этом показатели формирования и использования налогового потенциала региона в период 2017–2019 гг. использовались при оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (см. далее в статье).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 3.11.2007 г. № 745 внесены изменения в постановление от 22.11.2004 г. № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации» в том числе в Приложение № 1 к методике распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации «Расчет индекса налогового потенциала», в которое была введена формула расчета налогового потенциала (i-го) субъекта Российской Федерации:

$$НП_i = НП_i^{НП} + НП_i^{НДФЛ} + НП_i^{НИЮ} + НП_i^{Акк} + НП_i^{НАПН} + НП_i^{проч}, (1)$$

где: $НП_i^{НП}$ – налоговый потенциал субъекта Российской Федерации по налогу на прибыль организаций; $НП_i^{НДФЛ}$ – налоговый потенциал субъекта Российской Федерации по налогу на доходы физических лиц;

ТАБЛИЦА 2.

Статистика государственных нормативных документов, затрагивающих вопросы налогового потенциала

Год	Президент РФ		Правительство РФ		Минэконом-развития РФ	Минфин РФ	Всего
	Указы	Бюджетное послание	Постановления	Распоряжения			
1996	1 (№803)		1				2
1997			2				2
1998			1				1
1999			1			1	2
2000		1					1
2001			3				3
2002		1	1				2
2003							0
2004			1			1	2
2005						1	1
2006		1				1	2
2007		1	1				2
2008		1					1
2009			1	1			2
2010			2				2
2011		1	2	1		1	5
2012			1			3	4
2013			3	4	2	3	12
2014			2		1	1	4
2015			1	1		1	3
2016			3				3
2017	1 (№548)		3	2	1	4	11
2018			8	4		3	15
2019			4	1		1	6
2020			3				3
2021			2			1	3
ИТОГО	2	6	46	14	4	22	94

НП_и^{ННО} – налоговый потенциал субъекта Российской Федерации по налогу на имущество организаций; НП_и^{Аал} – налоговый потенциал субъекта Российской Федерации по акцизам (раздельно по акцизам на алкогольную продукцию, спирт этиловый из пищевого сырья, вино, пиво, нефтепродукты); НП_и^{НДПИ} – налоговый потенциал субъекта Российской Федерации по налогу на добычу полезных ископаемых (раздельно по налогу на добычу общераспространенных полезных ископаемых, природных алмазов и прочих полезных ископаемых); НП_и^{ПРО} – налоговый потенциал субъекта Российской Федерации по прочим налоговым доходам.

Несмотря на определение нормативным актом Правительства Российской Федерации методики оценки налогового потенциала, в диссертационных работах и статьях этот вопрос продолжает обсуждаться в различных вариациях.

В рамках рассмотрения налогового потенциала как налоговой категории, большинство авторов используют следующие формулы его расчета:

$$НП_{рег} = \sum(НП_i + ЗБ_i + НЛ_i), \quad (2)$$

где НП_{рег} – налоговый потенциал региона; НП_и – налоговые поступления по i-му налогу; ЗБ_и – задолженность перед бюджетом по i-му налогу; НЛ_и – налоговые льготы по i-му налогу.

Или

$$НП_{рег} = \sum(НП_i + ЗБ_i + НЛ_i) + Н_{скр}, \quad (3)$$

где Н_{скр} – налоги, скрытые в «теневом секторе» экономики.

При этом показатели НП_{рег}, НП_и, ЗБ_и, НЛ_и в обеих формулах, также как и показатели в формуле (1) получают методом прямого счета, а Н_{скр} – на основании экспертных оценок. Вместе с тем, формулы (2) и (3), будучи тождественны по своей сути, отражают разные области применения: формула (2) – применима для целей стратегического и тактического планирования социально-экономического развития, а формула (3) для целей налогового и бюджетного планирования на оперативный и тактический (среднесрочный) периоды.

Для рассмотрения налогового потенциала как экономической категории автор предлагает использовать формулу (1).

Рассмотрим позицию автора при рассмотрении налогового потенциала как экономической категории.

Как уже отмечалось выше, налоговый потенциал региона, наряду с другими факторами, определяет темпы социально-экономического развития территории и финансовые возможности исполнения публичных обязательств органов власти, прежде всего, социальных. С другой стороны, в виде обратной связи, дина-

мика ВРП в значительной степени определяет динамику изменения налогового потенциала региона. При этом ВРП отражает в денежной форме степень реализации экономического потенциала региона, который является комплексной оценкой региона, к расширенному воспроизводству с учетом основных факторов развития. Связующим звеном между налоговым потенциалом и экономическим потенциалом, реализованным в заданный период в виде ВРП региона, является финансовая система, через которую реализуется аккумулированная в бюджетной системе часть налогового потенциала региона. Иными словами, если эти три категории привести к одному виду – в форме потенциалов, то существующую взаимосвязь возможно укрупненно представить в следующем виде:

$$ЭП \leftrightarrow ФП \leftrightarrow НП, \quad (4)$$

где ЭП – экономический потенциал региона; ФП – потенциал финансовой системы региона (финансовый потенциал); НП – налоговый потенциал региона.

Но есть и другая взаимосвязь, которую можно представить в виде ряда:

$$\begin{array}{ccccccc} ЭП \rightarrow ФП \rightarrow НП \rightarrow ФП_1 \rightarrow ЭП_1 \rightarrow ФП_2 \rightarrow НП_1 \rightarrow ФП_3 \rightarrow ЭП_2 \rightarrow ФП_4 \rightarrow НП_2, \dots \\ \uparrow \quad \quad \quad \uparrow \quad \quad \quad \uparrow \quad \quad \quad \uparrow \quad \quad \quad \uparrow \\ И \quad \quad \quad И_1 \quad \quad \quad И_2 \quad \quad \quad И_3 \quad \quad \quad И_4 \end{array}$$

где И – внешние инвестиционные поступления в экономику региона (включая дотации из бюджетов иного уровня бюджетной системы страны).

Активная инвестиционно-экономическая политика органов власти государства и региона в том числе предполагает стимулирование инвесторов через установление налоговых льгот, освобождений и иных преференций по налогам, сборам, таможенным платежам, страховым взносам на обязательное социальное страхование, предусмотренных в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных (муниципальных) программ и (или) целями социально-экономической политики публично-правового образования, которые приводят к появлению выпадающих доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, которые в законодательстве Российской Федерации (Ст. 6, БК Российской Федерации) кодифицированы как «налоговые расходы публично-правового образования».

Таким образом, при рассмотрении налогового потенциала как экономической категории появляется понятие «налоговые расходы».

Рассмотрим как может быть представлено слабое формулы (1) с введением понятия «налоговые расходы».

$$НП^i = НБ^i \times НС^i + НР^i, \quad (5)$$

где НПⁱ – налоговый потенциал региона по i-му на-

логу; $НБ^i$ – налоговая база региона по i -му налогу; $НС^i$ – налоговая ставка, действующая в регионе, по i -му налогу; $НР^i$ – налоговые расходы (объем налоговых льгот, освобождений и иных преференций, предоставленных на рассматриваемый период) региона по i -му налогу.

Обратим внимание, что $НБ^i \times НС^i$ представляют собой налоговые начисления в данном регионе в рассматриваемый период по i -му налогу. С учетом этого формула (5) может быть представлена в виде:

$$НП^i = НН^i + НР^i, \quad (6)$$

где $НН^i$ – налоговые начисления региона по i -му налогу.

Соответственно, формула (1) может быть представлена в следующем виде:

$$НП_{\text{рег}} = \sum НН^i + \sum НР^i. \quad (7)$$

Исходя из этой формулы автором предлагается следующее определение налогового потенциала:

Налоговый потенциал региона – сумма максимальной величины налоговых начислений на данной территории за определенный промежуток времени в условиях действующего налогового законодательства и налоговых расходов бюджетной системы за тот же промежуток времени.

Данное определение налогового потенциала предлагается закрепить в законодательстве Российской Федерации, внося необходимые поправки в Бюджетный кодекс РФ (в частности, в статьи 131, 137, 138, 142.1, 142.8).

Авторы отмечают, что определения налогового потенциала, содержащиеся в рассмотренных диссертационных исследованиях и научных статьях, отражая связь налогового потенциала с исследуемыми в указанных работах факторами, в основном соответствуют представленному выше определению налогового потенциала как базовому.

Авторы считают, что, с учетом общеизвестной явной диспропорции бюджетной обеспеченности регионов Российской Федерации, необходимым условием для финансового обеспечения установленных законодательством Российской Федерации публичных полномочий и обязательств региональных органов власти является наращивание налогового потенциала региона. При этом темпы прироста налогового потенциала дотационных регионов должны опережать темпы роста доходов консолидированного бюджета Российской Федерации (далее – $ТРА_{\text{РФ}}$). Темпы роста налоговой базы, прежде всего по основным бюджетообразующим налогам, очищенные от инфляции, должны также опережать $ТРА_{\text{РФ}}$. Достижение этого условия определяется как действием внешних факторов по отношению к региону, так и, в определяющей

степени, качеством разработанного плана (программы) социально-экономического развития региона на средне- и долгосрочный период, управленческого искусства руководителей региона.

Указом Президента Российской Федерации от 14 ноября 2017 г. № 548 «Об оценке эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации» Правительству Российской Федерации было поручено утвердить методику оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по достижению высоких темпов наращивания экономического (налогового) потенциала территорий. Правительство своим постановлением от 19.04.2018 г. № 472 «Об осуществлении мер по реализации государственной политики в сфере оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» утвердило названную методику.

Однако, через год, в связи с изданием Указа Президента Российской Федерации 25.04.2019 № 193, Правительство Российской Федерации постановлением от 17.07.2019 г. № 915 утвердило новые методики расчета показателей для оценки эффективности деятельности высших должностных лиц (руководителей высших исполнительных органов государственной власти) субъектов Российской Федерации и деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации и признало утратившим силу методику оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации по достижению высоких темпов наращивания экономического (налогового) потенциала территорий.

Тем не менее, налоговый потенциал широко используется при бюджетном и налоговом планировании.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22.09.2021 г. № 1604 «О внесении изменений в государственную программу Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами» отмечается, что «Основными направлениями повышения самостоятельности бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов являются экономическое развитие регионов и увеличение собственного налогового потенциала» (Раздел I Государственной программы Российской Федерации «Развитие федеративных отношений и создание условий для эффективного и ответственного управления региональными и муниципальными финансами»).

В августе 2021 года была опубликована информация о планах Федеральной налоговой службы запустить в начале 2022 года аналитическую систему «Налоговый потенциал» [6]. Предполагается, что АС

«Налоговый потенциал» поможет более точно и объективно прогнозировать налоговые поступления по отдельным регионам (как в целом, так и по отдельным отраслям). Вместе с тем, на момент анонса запуска АС «Налоговый потенциал» не был определен порядок и механизм использования органами власти регионов данных из новой информационной системы ФНС, в том числе для их сопоставления с прогнозом (программой) социально-экономического развития региона. Следует отметить, что с запуском в эксплуатацию АС «Налоговый потенциал» значение налогового потенциала как экономической категории не только сохранилось, но и увеличилось в использовании не только при выработке основных направлений бюджетной и налоговой политики на федеральном уровне и мониторинга их реализации, но и результативности реализации программ социально-экономического развития регионов.

В частности, показатель динамики налогового потенциала региона – получателя субсидий из федерального бюджета на выравнивание бюджетной обеспеченности в сравнении с динамикой налогового потенциала страны в целом отражает нацеленность и результативность действий органов власти региона не только по социально-экономическому развитию данного региона, но и нацеленность и перспективы для достижения финансового обеспечения реализации установленных законодательством Российской Федерации публичных полномочий и обязательств органов власти региона за счет налогового потенциала региона.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог проведенного исследования совокупности научных трактовок и определений налогового потенциала региона (территории), можно сделать следующие выводы:

Налоговый потенциал как налоговая категория достаточно подробно рассмотрен в диссертационных исследованиях и научных статьях. В меньшей степени налоговый потенциал являлся объектом исследований как бюджетно-финансовая категория. Как экономическая категория налоговый потенциал в теоретических исследованиях, в том числе как инструмент при выработке и оценке результативности реализации программ социально-экономического развития регионов, в том числе программ опережающего развития регионов (федеральных округов) в должной мере не рассматривался и не изучался.

Существующие определения налогового потенциала в законодательстве Российской Федерации (Бюджетный кодекс РФ) внутренне противоречивы и не стыкуются с методиками расчета, принятыми Правительством Российской Федерации, используемыми для бюджетных расчетов на стадии формирования проекта и мониторинга реализации федерального бюджета.

В.Ю. АНУПРИЕНКО, П.И. БУРАК
НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ КАК ЭКОНОМИЧЕСКАЯ
КАТЕГОРИЯ: СУЩНОСТЬ, МЕТОДЫ РАСЧЕТА И
ВОЗМОЖНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ В ПРОЦЕДУРАХ
ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ

В связи с этим, автором предложена формулировка определения налогового потенциала, возможная для законодательного закрепления в Бюджетном кодексе РФ.

Налоговый потенциал как налоговая и финансовая категория достаточно научно-методически проработан и нормативно обеспечен для применения в целях налогового и бюджетного прогнозирования и планирования (включая вопросы межбюджетных отношений).

Созданная Правительством Российской Федерации нормативно-правовая база и АС «Налоговый потенциал» позволят повысить точность и объективность прогнозирования налоговых поступлений по Российской Федерации в целом и в разрезе регионов. Вместе с тем, потенциал созданных информационно-аналитических систем позволяет их использовать для оценки результативности реализации программ социально-экономического развития регионов и федеральных округов. Для реализации этих возможностей необходима теоретико-методическая разработка для комплексирования существующих информационных ресурсов, аналитических систем и принятых (разрабатываемых) нормативно-правовых актов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Власова Е.В. Налоговый потенциал как объективная экономическая категория // Вектор науки ТГУ. Серия «Экономика и управление». 2012. № 1(8).
2. Голикова Т.А. Теория и методология управления межбюджетными отношениями в Российской Федерации. Автореф. дисс. ... докт. эконом. наук. СПГИЭУ. С-Пб, 2008. Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/teoriya-i-metodologiya-upravleniya-mezhbyudzhetsnyimi-otnosheniyami-v-rossiiskoi-federatsii-0>
3. Грищенко А.В. Оценка налогового потенциала региона // Финансовый менеджмент. 2013. № 4.
4. Давыдова Л.В., Фокина О.Г. Сравнительная характеристика и выбор метода оценки налогового потенциала региона // Финансы и кредит. 2010. № 5(389).
5. Кусраева Д.Э. Оценка налогового потенциала региона // Международный научно-исследовательский журнал. 2012, январь, № 1(1). Экономические науки.
6. Мингазов С. ФНС запустит определяющую налоговую нагрузку для предпринимателей систему // Forbes, 2 августа, 2021 г.
7. Мурзина Е.А., Ялялиева Т.В., Шемякина М.С. Понятие «налоговый потенциал» и подходы к его определению // Вестник Евразийской науки. 2019. Т. 11. № 4.
8. Ольховик В.В. Возможности развития налогового потенциала субъектов Российской Федерации // Экономика региона. 2019. Т. 15. Вып. 3.

9. **ОСИПОВ М.А.** Налоговое стимулирование формирования и реализации инвестиционного потенциала региональной экономики: Автореф. дисс. ... докт. эконом. наук. РАГС при Президенте РФ. М., 2008. Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/nalogovoe-stimulirovanie-formirovaniya-i-realizatsii-investitsionnogo-potentsiala-regionaln-0>
10. **ПОПОВА Г.Л.** Эволюция трактовки «налоговый потенциал» // Финансы и кредит. 2014. № 38.
11. **ПОПОВА Г.Л.** Методология комплексного статистического исследования налогового потенциала Российской Федерации. Автореф. дисс. ... докт. эконом. наук. РЭУ им. Г.В. Плеханова. М., 2020. Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/metodologiya-kompleksnogo-statisticheskogo-issledovaniya-nalogovogo-potentsiala-rossiiskoi>
12. **ПУГАЧЕВ А.А.** Развитие налогового потенциала региона в рамках совершенствования налогового федерализма. Автореф. дисс. ... канд. эконом. наук. Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. М., 2017. Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-nalogovogo-potentsiala-regiona-v-ramkakh-sovershenstvovaniya-nalogovogo-federalizma>
13. **САЗОНОВ С.П.** Совершенствование формирования и исполнения консолидированного бюджета субъекта РФ: Автореф. дисс. ... докт. эконом. наук / Академия бюджета и казначейства при Министерстве финансов РФ. М., 2005. Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/sovershenstvovanie-formirovaniya-i-ispolneniya-konsolidirovannogo-byudzheta-subekta-rossiisk>
14. **СИЛУАНОВ А.Г.** Межбюджетные отношения в условиях развития федерализма в России. Автореф. дисс. ... докт. эконом. наук. РАНХИГС при Президенте РФ. М., 2012. Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/mezhbyudzhethnye-otnosheniya-v-usloviyakh-razvitiya-federalizma-v-rossii>
15. **ТЮРИНА Ю.Г.** Современные подходы к определению налогового потенциала региона // Проблемы современной экономики. 2014. № 3(51).
16. **ХАНАФЕЕВ Ф.Ф.** Методология и аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона. Автореф. дисс.... докт. эконом. наук. МарГТУ Йошкар-Ола, 2008. Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/metodologiya-i-analiticheskoe-obespechenie-upravleniya-nalogovym-potentsialom-regiona>
17. **ХАРИТОНОВ А.В.** Оценка налогового потенциала региона: специальность 08.00.10. Автореф. дисс. ... канд. эконом. наук СПбГУ. СПб, 2011. Режим доступа: <https://www.dissercat.com/content/otsenka-nalogovogo-potentsiala-regiona>

REFERENCES

- VLASOVA E.V.** Tax potential as an objective economic category. *Vektor nauki TGU. Seriya «Ekonomika i upravlenie»*. 2012. 1; (8).
- GOLIKOVA T.A.** Theory and methodology of managing interbudgetary relations in the Russian Federation. Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora ekonomicheskikh nauk, Sankt-Peterburgskij gosudarstvennyj inzhenerno-ekonomicheskij universitet. Sankt-Peterburg, 2008. Rezhim dostupa: <https://www.dissercat.com/content/teoriya-i-metodologiya-upravleniya-mezhbyudzhethny-mi-otnosheniyami-v-rossiiskoi-federatsii-0>
- GRISHCHENKO A.V.** Assessment of the tax potential of the region. *Finansovyj menedzhment*. 2013. (4).
- DAVYDOVA L.V., FOKINA O.G.** Comparative characteristics and choice of method for assessing the tax potential of the region. *Finansy i kredit*. 2010; 5; 389.
- KUSRAEVA D.E.** Assessment of the tax potential of the region. *Mezhdunarodnyj nauchno-issledovatel'skij zhurnal. Ekonomicheskie nauki*. 2012; 1. 1.
- MINGAZOV S.** The Federal Tax Service will launch a system that determines the tax burden for entrepreneurs. *Forbs*, 2 avgusta, 2021.
- MURZINA E.A., YALYALIEVA T.V., SHEMYAKINA M.S.** The concept of "tax potential" and approaches to its definition. *Vestnik Evrazijskoj nauki*. 2019. 4, (11).
- OL'HOVIK V.V.** Opportunities for developing the tax potential of the constituent entities of the Russian Federation. *Ekonomika regiona*. 2019. 15; (3).
- OSIPOV M.A.** Tax incentives for the formation and implementation of the investment potential of the regional economy: special'nost' 08.00.10. Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora ekonomicheskikh nauk. Rossijskaya akademiya gosudarstvennoj sluzhby pri Prezidente Rossijskoj Federacii. Moskva, 2008. Rezhim dostupa: <https://www.dissercat.com/content/nalogovoe-stimulirovanie-formirovaniya-i-realizatsii-investitsionnogo-potentsiala-regionaln-0>
- ПОПОВА Г.Л.** The evolution of the interpretation of "tax potential". *Finansy i kredit*. 2014; (38).
- ПОПОВА Г.Л.** Methodology for a comprehensive statistical study of the tax potential of the Russian Federation.: special'nost' 08.00.12. Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora ekonomicheskikh nauk. Rossijskij ekonomicheskij universitet imeni G. V. Plekhanova. Moskva, 2020. Rezhim dostupa: <https://www.dissercat.com/content/metodologiya-kompleksnogo-statisticheskogo-issledovaniya-nalogovogo-potentsiala-rossiiskoi>
- PUGACHEV A.A.** Development of the tax potential of the region in the framework of improving tax federalism: special'nost' 08.00.10. Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni kandidata ekonomicheskikh nauk. Finansovyj universitet pri Pravitel'stve Rossijskoj Federacii. Moskva, 2017. Rezhim dostupa: <https://www.dissercat.com/content/razvitie-nalogovogo-potentsiala-regiona-v-ramkakh-sovershenstvovaniya-nalogovogo-federalizma>

SAZONOV S.P. Improving the formation and execution of the consolidated budget of the constituent entity of the Russian Federation: special'nost' 08.00.10. Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora ekonomicheskikh nauk. Akademiya byudzheta i kaznachejstva pri Ministerstve finansov Rossijskoj Federacii. Moskva, 2005. Rezhim dostupa: <https://www.dissercat.com/content/sovershenstvovanie-formirovaniya-i-ispolneniya-konsolidirovannogo-byudzheta-subekta-rossiisk>

SILUANOV A.G. Interbudgetary relations in the context of the development of federalism in Russia: special'nost' 08.00.10: avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora ekonomicheskikh nauk. Rossijskaya akademiya narodnogo hozyajstva i gosudarstvennoj sluzhby pri Prezidente Rossijskoj Federacii. Moskva, 2012. Rezhim dostupa: <https://www.dissercat.com/content/mezhbyudzhetye-otnosheniya-v-usloviyakh-razvitiya-federalizma-v-rossii>

TYURINA YU. G. Modern approaches to determining the tax potential of the region. *Problemy sovremennoj ekonomiki*. 2014. 3; 51.

HANAFEEV F.F. Methodology and analytical support for managing the region's tax potential.: special'nost' 08.00.10. Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni doktora ekonomicheskikh nauk. Marijskij gosudarstvennyj tekhnicheskij universitet. Joshkar-Ola, 2008. Rezhim dostupa: <https://www.dissercat.com/content/metodologiya-i-analiticheskoe-obespechenie-upravleniya-nalogovym-potentsialom-regiona>

HARITONOV A.V. Assessment of the tax potential of the region: special'nost' 08.00.10. Avtoreferat dissertacii na soiskanie uchenoj stepeni kandidata ekonomicheskikh nauk. Sankt-Peterburgskij gosudarstvennyj universitet. Sankt-Peterburg, 2011. Rezhim dostupa: <https://www.dissercat.com/content/otsenka-nalogovogo-potentsiala-regiona>.

Ануприенко Валерий Юрьевич,
д.э.н., директор Департамента Счетная палата Российской Федерации,

☎ 119121, г. Москва, ул. Zubovskaya, д. 2.
119121, Moscow, st. Zubovskaya, 2.
тел.: +7 (499) 241-04-18, e-mail: irei@irei.ru

Бурак Петр Иосифович,
д.э.н. профессор, директор Института региональных экономических исследований,

☎ 119002, г. Москва, пер. Сивцев Вражек, д.29/16.
119002, Moscow, per. Sivtsev Vrazhek, 29/16.
тел.: +7 (499) 241-04-18, e-mail: irei@irei.ru