

МОДИФИЦИРОВАННЫЙ МЕТОД РЕПРЕЗЕНТАТИВНОЙ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ ДЛЯ РАСЧЕТА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

Плотников А.П.

*Российская Федерация, г. Саратов,
Саратовский государственный технический университет
имени Гагарина Ю.А.*

Аннотация. В статье представлен модифицированный метод репрезентативной налоговой системы (РНС) для расчета налогового потенциала региона, за счет введения в аддитивную модель расчета, факторов ранее не учтенных в РНС (численность населения, среднегодовая стоимость основных фондов предприятий, валовый региональный продукт, доход на душу населения, объем платных услуг), что совершенствует оценку налогового потенциала региона.

Ключевые слова: регион, налоговая политика, налоговый потенциал, налоговая мощность, метод, аддитивная модель, репрезентативная налоговая система

Региональная налоговая политика, являясь одной из ключевых составляющих финансовой политики, в идеале, должна полноценно обеспечивать фискальные интересы государства в сочетании с экономическим ростом бизнеса и социальной защитой граждан. Однако, в реальности, такой сбалансированности в силу целого комплекса различных причин, добиться достаточно сложно. Отсюда, особую актуальность приобретает разработка инструментов, позволяющих в определенной степени оптимизировать налоговую политику с учетом соблюдения баланса между налоговой нагрузкой на налогоплательщиков и налоговой мощностью самого региона. Соответственно целью статьи является модификация метода репрезентативной налоговой системы (РНС) для расчета налогового потенциала региона за счет введения в аддитивную модель расчета новых факторов.

В ряде работ [1-6], посвященных различным проблемам современной налоговой политики, в том числе, был выявлен набор противоречий между интересами налогоплательщиков, налоговой мощностью регионов и требованиями максимизации налоговых поступлений (вполне справедливых с точки зрения напол-

нения бюджетов различных уровней). Очевидно, что степень напряжения данного конфликта определяется возникающим дисбалансом налоговой нагрузки на плательщиков и налоговым потенциалом самого региона, в результате имеет возникает конфликт интересов, между различными уровнями налоговой политики. Актуальной, в этой связи, является оценка эффективности региональной налоговой политики, что подтверждает растущее число исследований, посвящённых рассмотрению различных методических подходов к оценке [7-10]. В частности, некоторые методы оценки налоговой политики, увязывают налоговый потенциал и налоговую нагрузку региона. При этом, справедливо отмечается, что действующая методика расчета налогового потенциала приводит к диспропорциям как в определении сумм трансфертов из федерального бюджета, так и в прогнозировании поступления налоговых платежей в региональные и местные бюджеты [1,7,8]. Исходя из анализа научной литературы, можно выделить три таких метода:

- аддитивный метод: расчетный метод РНС и регрессионный метод РНС;
- метод прямого счета;
- метод распределения трансфертов фонда финансовой помощи регионам (ФФПР).

Автор статьи согласен с тем, что наиболее применимым в условиях РФ, как федеративного государства, является метод репрезентативной налоговой системы, который был сформулирован экспертной комиссией по межбюджетным отношениям в США. Он базируется на прогнозировании потенциально возможных налоговых поступлений в бюджет региона при средних государственных налоговых ставках по налоговым базам, т.е. структура и ставка налогов предполагается равной во всех регионах, при условии, что на территории региона применяется репрезентативная налоговая система. Налоговый потенциал по методу РНС рассчитывают по формуле 1

$$\text{НПР}_i = \frac{\sum_{x=1}^n \text{НБ}_x \cdot \text{НС}_x}{100\%}, \quad (1)$$

где $НПР_i$ – налоговый потенциал i -го региона страны;

$НБ_k$ – налоговая база k -го налогового дохода i -го региона страны;

$НС_k$ – репрезентативная ставка налогообложения по k -му налоговому доходу i -го региона страны.

Несмотря на объективность данного метода, он требует большого потока входных данных и весьма трудоемок, при этом на объективность, и достоверность оценки сильно влияет объем скрытого «теневого» оборота. Кроме того, на достоверность оценки потенциала региона, а, следовательно, и на прогнозируемый объем налоговых сборов, оказывает влияние целая система социально-экономических факторов [7,8,10]. Закономерно, что с ростом валового регионального продукта, возрастают такие налогооблагаемые базы по разным видам налогов, как: фактически оказываемый объем платных услуг, средние душевые доходы и расходы, среднегодовая стоимость основных фондов и т.д., растут и налоговые поступления и, напротив, снижение общей численности населения снижает и налоговые поступления. Поэтому, для сглаживания влияния всех выявленных факторов, предлагается ввести поправочные коэффициенты и модифицировать исходную формулу. Модифицированная формула примет вид:

$$НПР_i = \frac{\sum_{k=i}^k НБ_k * НС_k * К_{ТО}}{100\%} * S_1 * S_2 * \dots * S_i \quad (2)$$

где $К_{ТО}$ – поправочный коэффициент теневого оборота в i -том регионе;

$S_1 * S_2 * \dots * S_i$ – поправочные коэффициенты, значимых факторов

Представление о точности оценки можно получить, на основе соизмерения индекса налогового потенциала региона с индексом его фактических налоговых доходов. Индекс налогового потенциала рассчитывается как отношение налогового потенциала региона на душу населения к среднему налоговому потенциалу по всем регионам на душу населения. Индекс фактических налоговых доходов рассчитывается аналогично, но вместо налогового потенциала используются фактические налоговые доходы. Соответственно, в качестве показателей точности оценки налогового потенциала можно использовать:

$К_{кор}$ — коэффициент корреляции между индексами налогового потенциала и индексами фактических налоговых доходов регионов;

СМО — средний (по регионам) модуль отклонения индекса налогового потенциала от индекса фактических налоговых доходов;

СМОВзв — средний (по регионам) модуль отклонения индекса налогового потенциала от индекса фактических налоговых доходов, взвешенный по численности населения.

Ккор показывает, насколько в целом близка оценка налогового потенциала к фактическому исполнению по налоговым поступлениям, а СМО и СМОВзв, соответственно, отражают величину ошибки оценки. Чем больше ошибка, тем более искажающее влияние окажет неточная оценка на результаты выравнивания. Результаты оценки сведем в таблицу 1, которая позволит провести сравнительный анализ оценок налогового потенциала модифицированным и действующим методами РНС. Результаты оценки налогового потенциала регионов по различным вариантам, в целом показывают сопоставимую степень точности. Однако, из данных таблицы видно, что метод репрезентативной налоговой системы с предложенными изменениями, назовём, его вариант РНС-1, несколько улучшает качество оценки налогового потенциала в сравнении с действующим в настоящее время методом, назовем его РНС-д. При этом качество оценки налогового потенциала значительно повышается по всем налогам, налогу на прибыль, но незначительно уступает по налогу на доходы физических лиц.

Применение модифицированной формулы оценки потенциала региона модифицированным методом РНС, позволит корректировать налоговую политику, с позиций повышения сбалансированности налоговой нагрузки и налогового потенциала региона.

Таблица 1. Сравнительный анализ оценок налогового потенциала модифицированным и действующим методами РНС.

Показатель	РНС-д	РНС-1
по всем налогам		
К _{кор}	0,984	0,98
СМО, %	9,52	8,93
СМО _{взв} , %	8,65	6,79
по налогу на прибыль		
К _{кор}	0,94	0,938
СМО, %	30,55	17,87
СМО _{взв} , %	25,46	13,59
по налогу на доходы физических лиц		

Показатель	PHC-д	PHC-1
$K_{кор}$	0,973	0,975
СМО, %	16,4	16,65
СМО _{взв} , %	16,42	16,45

Такой механизм, в перспективе, позволит разрабатывать и отбирать новые инструменты, которые в эффективно способны стимулировать развитие экономики и, частично, позволит гармонизировать интересы бизнеса и фискальных органов.

Список литературы

1. Агузарова Ф. С. Роль региональных и местных налогов в формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов России [Текст] // Региональная экономика: теория и практика. - 2018. - № 2 -(449). С. 323–334.
2. Малис Н.И. Совершенствование налоговой политики на региональном уровне: основные направления [Текст]//Финансовый журнал.-2018-№1.-(41).-С. 51-61.
3. Малис Н.И. Перенастройка налоговой системы: на что рассчитывать государству и налогоплательщикам? (Последствия для государства и налогоплательщиков) [Текст: непосредственный]// Финансы.- 2019.- № 3.-С.41-46. — URL:<http://elib.fa.ru/art2019/bv221.pdf> (Дата обращения: 22.11.2021).
4. Воробьева, Е.В. Налоговая система России: основные направления модернизации [Текст] // Вестник образовательного консорциума Среднерусский университет. Серия: Экономика и управление. - 2017.- № 9. - С. 75-76.
5. Дубина Ю.Ю. Современная налоговая система России, основные направления ее развития [Текст] // Бенефициар. - 2017. - № 14. - С. 31-34
6. Лях О.А., Гринкевич А.М. Региональная налоговая политика России на современном этапе // Известия Томского политехнического университета. 2018. Т. 312, № 6. С. 16–18
7. Бельтюкова, С. М. Влияние факторов на налоговый потенциал региона / С. М. Бельтюкова. [Текст : непосредственный] // Молодой ученый. - 2017. - № 10 (144). - С. 198-201. — URL: <https://moluch.ru/archive/144/40340/> (дата обращения: 19.11.2021).
8. Голубниченко М. В. Определение налогового потенциала Саратовской области для рационального планирования поступлений в региональный бюджет // Изв. Сарат. ун-та. Нов. сер. Сер. Экономика. Управление. Право. 2018. Т. 18, вып. 4. С. 428-434. БО! : <https://doi.org/10.18500/1994-2540-2018-18-4-428-434>
9. Слепнева Л.Р. Оценка эффективности налоговой политики региона / Л.Р. Слепнева // Перспективы науки. – 2017 – №1 (88). – С. 50 – 55.
10. Шмелев Ю.Д. О критериях оценки эффективности и справедливости налоговой политики государства / Ю.Д. Шмелев // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – №2. – С. 113 – 120.

**A MODIFIED METHOD OF A REPRESENTATIVE TAX SYSTEM FOR CALCULATING THE
TAX POTENTIAL OF A REGION**

A. P. Plotnikov

*Saratov, Russian Federation,
Yuri Gagarin State Technical University of Saratov*

Abstract. The article presents a modified method of the representative tax system (RNS) for calculating the tax potential of the region, by introducing into the additive calculation model factors not previously taken into account in the RNS (population, average annual value of fixed assets of enterprises, gross regional product, per capita income, volume of paid services), which improves the assessment of the tax potential of the region.

Keywords: region, tax policy, tax potential, tax capacity, method, additive model, representative tax system