

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кафедра финансов, денежного обращения и кредита

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ В
ГЭК И ПРОВЕРЕНО НА ОБЪЕМ
ЗАИМСТВОВАНИЯ

Заведующий кафедрой

канд. экон. наук

 К.А. Баннова

«5» «января» 2018г.

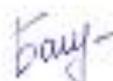
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
(магистерская диссертация)

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ И ЕГО РАЗВИТИЕ

38.04.01 Экономика

Магистерская программа «Финансовая экономика (финансомника)»

Выполнила работу
Студентка 3 курса
заочной формы обучения



Баженова
Кристина
Владимировна

Научный руководитель
Канд. экон. наук,
доцент



Корчемкина
Елена
Сергеевна

Рецензент
Главный государственный
налоговый инспектор
Межрайонной ИФНС России
№10 по Тюменской области



Сергеева
Любовь
Аркадьевна

г. Тюмень, 2018

Работа выполнена на кафедре финансов, денежного обращения и кредита
Финансово-экономического института ТюмГУ
по направлению «Экономика»,
магистерская программа «Финансовая экономика (финансомика)»

Защита в ГЭК
протокол от _____ № _____
оценка _____

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА.....	7
1.1. Сущность налогового потенциала, его элементы.....	7
1.2. Роль налоговой политики в формировании налогового потенциала.....	18
1.3. Методики оценки налогового потенциала	23
ГЛАВА 2. ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ	32
2.1. Анализ структуры налоговых начислений и поступлений по отдельным видам налогов и сборов.....	32
2.2. Оценка налогового потенциала Тюменской области и иных субъектов РФ.....	47
ГЛАВА 3. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ.....	57
3.1. Проблемы формирования налогового потенциала, пути их решения.....	57
3.2. Пути укрепления налогового потенциала региона.....	64
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	82
СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....	85
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	92

ВВЕДЕНИЕ

Главным источником формирования доходной части бюджета страны являются налоговые доходы. Финансирование всей структуры экономики государства, а также расходной части бюджета осуществляется с помощью налоговых поступлений. Величина налоговых поступлений имеет неразрывную связь с уровнем налогового потенциала, поэтому основная задача государства - определение уровня налогового потенциала страны и отдельных регионов.

Одна из основных функций государственного управления регионами - это регулирование сложившегося и перспективного развития, учитывая специфику развития конкретных территорий. В решении данного вопроса активную роль играет налоговый потенциал. Показатель налогового потенциала используется по отношению к межбюджетным отношениям, так и в региональных бюджетно-налоговых системах и в рамках регионального анализа, в управлении развитием региона.

Межбюджетные отношения, региональные бюджетно-налоговые системы, региональный анализ, а также управление развитием региона используют показатель налогового потенциала. Данный показатель имеет весомое значение по отношению к региональным органам власти, поскольку налоговый потенциал определяет доходную часть бюджета региона и возможность осуществления всех функций региональной власти.

Изучение налогового потенциала региона является на сегодняшний день актуальным, так как для органов власти субъектов РФ одним из важнейших направлений деятельности на среднесрочную перспективу является повышение эффективности управления региональными финансами, которое может быть достигнуто путём дальнейшего совершенствования налоговой системы, укрепления и развития налогового потенциала.

Целью исследования является оценка налогового потенциала региона и разработка методических указаний по его укреплению с учетом особенностей развития территории.

Для решения поставленных целей определены следующие задачи:

1. Изучение сущности и структуры налогового потенциала;
2. Исследование методических основ оценки налогового потенциала территории;
3. Оценка налогового потенциала регионов (на материалах Тюменской области)
4. Выявление возможных мер по укреплению налогового потенциала Тюменской области.

Объектом исследования является налоговый потенциал Тюменской области.

Предметом выступает совокупность экономических отношений по поводу формирования и развития налогового потенциала региона.

Работа состоит из введения, трёх глав и заключения. В первой главе «Теоретические и методические основы налогового потенциала» рассмотрены сущность и элементы налогового потенциала, роль налоговой политики в формировании налогового потенциала, а также методики оценки налогового потенциала.

Во второй главе «Оценка налогового потенциала Тюменской области» отражены анализ структуры налоговых начислений и поступлений по отдельным видам налогов и сборов и оценка налогового потенциала Тюменской области и иных субъектов РФ.

В третьей главе «Тенденции развития налогового потенциала Тюменской области» рассмотрены проблемы формирования налогового потенциала и пути их решения, а также влияние законодательства РФ на состояние налогового потенциала и пути укрепления налогового потенциала региона. В заключении предложены выводы по проделанной работе.

Теоретической основой работы послужили учебники и учебные пособия классиков экономической науки, налогообложения и финансов.

В работе таких экономистов как Дорофеевой Н.А., Брилон А.В., Брилон Н.В. рассмотрена взаимосвязь налоговых доходов и налогового потенциала региона.

Филатова Е.А. в своей работе рассматривает внутренние и внешние факторы, оказывающие влияние на налоговый потенциал территории.

Черкасова Ю.И. рассматривает налоговый потенциал территории как часть его финансового потенциала.

Кроме этого, в работе использованы материалы экономической и статистической литературы, тематических материалов периодических изданий: журналов, статей и электронных ресурсов.

В ходе проведенного исследования уточнено понятие налогового потенциала с учетом особенностей территории. Под налоговым потенциалом региона понимается составляющая финансового потенциала региона, являющаяся неотъемлемым звеном системы межбюджетных отношений, и отражающая обеспеченность региона налогооблагаемыми ресурсами, кроме этого, представляет собой базу для формирования налоговых доходов бюджета региона и отражает максимально возможный объем налоговых поступлений в бюджет региона при существующей системе налогообложения.

Кроме этого, научная новизна исследования состоит в том, что обоснованы методические рекомендации по укреплению налогового потенциала Тюменской области с учетом ее социально-экономического развития.

ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

1.1. Сущность налогового потенциала, его элементы

В конце двадцатого века в экономике была введена категория потенциала или экономического потенциала. Ранее стали выделять понятие производственного потенциала для оценки предприятий промышленности. Вскоре появилось более широкое понятие «экономический потенциал». Ключевые аспекты, определяющие категорию потенциала, отражены на рисунке 1.1.



Рисунок 1.1 - Ключевые аспекты, определяющие категорию потенциала

Источник: [63, с.8].

Категория потенциала рассматривается в рамках двух уровней - достигнутый (реальный) и перспективный (возможный). Ресурсы и способности, которые имеются у хозяйствующего субъекта сегодня отражают достигнутый уровень. Они и являются реальной составляющей экономического потенциала. Перспективный уровень - это максимально возможный объем ресурсов предприятия, при задействовании всех имеющихся возможностей и резервов.

Взаимосвязь между ключевыми аспектами категории потенциала и его уровнями представлена на рисунке 1.2

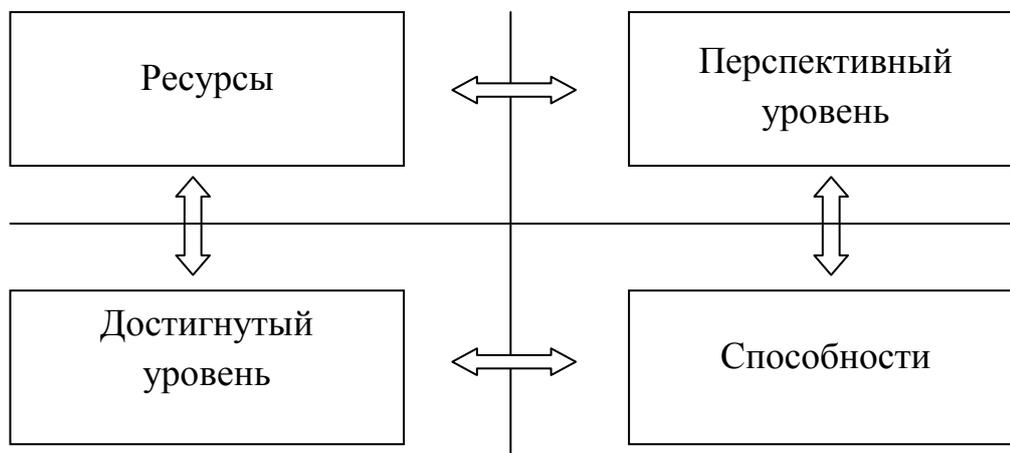


Рисунок 1.2 - Взаимосвязь между ключевыми аспектами категории потенциала и его уровнями

Источник: [63, с.9].

Взаимосвязь аспектов и уровней категории потенциал, представленная на рисунке выше, способствовала возникновению различных понятий термина «экономический потенциал». Трактовки данного понятия отражены в таблице 1.1.

Таблица 1.1.

Трактовки понятия «экономический потенциал»

Авторы	Определение
Б. Плышевский, А. Тодосейчук, Ю. Лычкин, А. Цыгичко	Экономический потенциал - это совокупность имеющихся ресурсов.
П. А. Игнатовский	Экономический потенциал - это современные системы машин и другие орудия труда, весь научный и производственный арсенал, разведанные и добываемые запасы сырья и энергии, трудовые ресурсы, огромный производственный опыт.

Продолжение таблицы 1.1.

Е.В. Лапин	Экономический потенциал - это максимально возможный объем производства материальных благ и услуг в условиях, обеспечивающих наиболее полное использование по времени и продуктивности определенного количества имеющихся в наличии экономических ресурсов. Данный показатель характеризует максимально возможную отдачу производственной системы.
О.А. Жигунова	Экономический потенциал предприятия - это интегральная характеристика обладания совокупными способностями и наличия реальных возможностей (в результате создания определенных условий и (или) возникновения обстоятельств), обусловленных взаимодействием внешней и внутренней среды, обеспечивать свое устойчивое развитие и достижение стратегических целей на основе рационального использования системы наличных ресурсов

Источник: [63, с. 10].

Таким образом, экономический потенциал представляет собой не только запас имеющихся ресурсов, а также способность на данный момент либо в будущем эффективно использовать имеющиеся ресурсы.

Структура элементов экономического потенциала представлена на рисунке 1.3

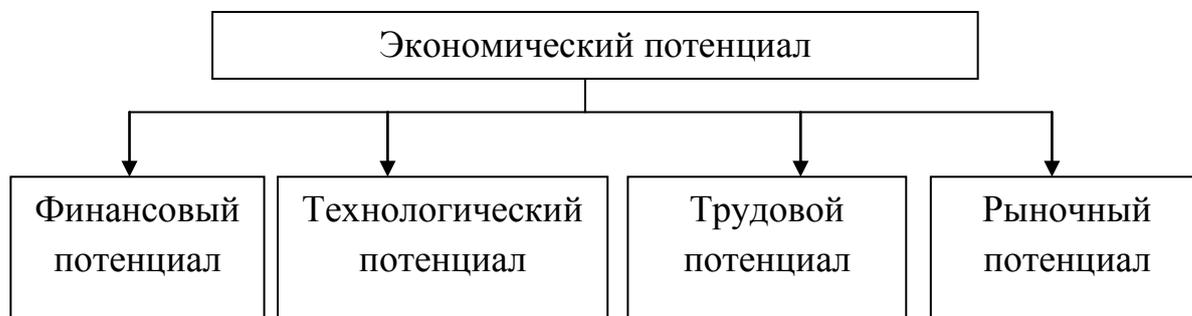


Рисунок 1.3 - Структура экономического потенциала

Источник: [63, с.14].

Финансовый потенциал - это совокупность всех финансовых ресурсов в форме денежных средств, которые имеются у региона, у его предприятий, организаций, учреждений как хозяйствующих субъектов для покрытия своих затрат. Перечень данных ресурсов представлен на рисунке 1.4.



Рисунок 1.4 - Финансовые ресурсы, составляющие финансовый потенциал

Источник: [61, с.11].

Финансовый потенциал составляют финансовые ресурсы в соответствии с принятой в государстве налоговой системой, либо не являющиеся объектами налогообложения (чистая прибыль предприятий), либо частично налогооблагаемые (инвестиционные потоки, средства населения в сбережениях).

Понятие финансового потенциала охватывает бюджетный потенциал, денежные и иные ресурсы населения, потенциал реального и финансового секторов экономики, потенциал роста либо снижения финансовых ресурсов определенной территории (региона). Величина неналоговых и безвозмездных поступлений отличает бюджетный и налоговый потенциал [61, с.11].

Структура взаимодействия налогового, бюджетного и финансового потенциалов представлена на рисунке 1.5.

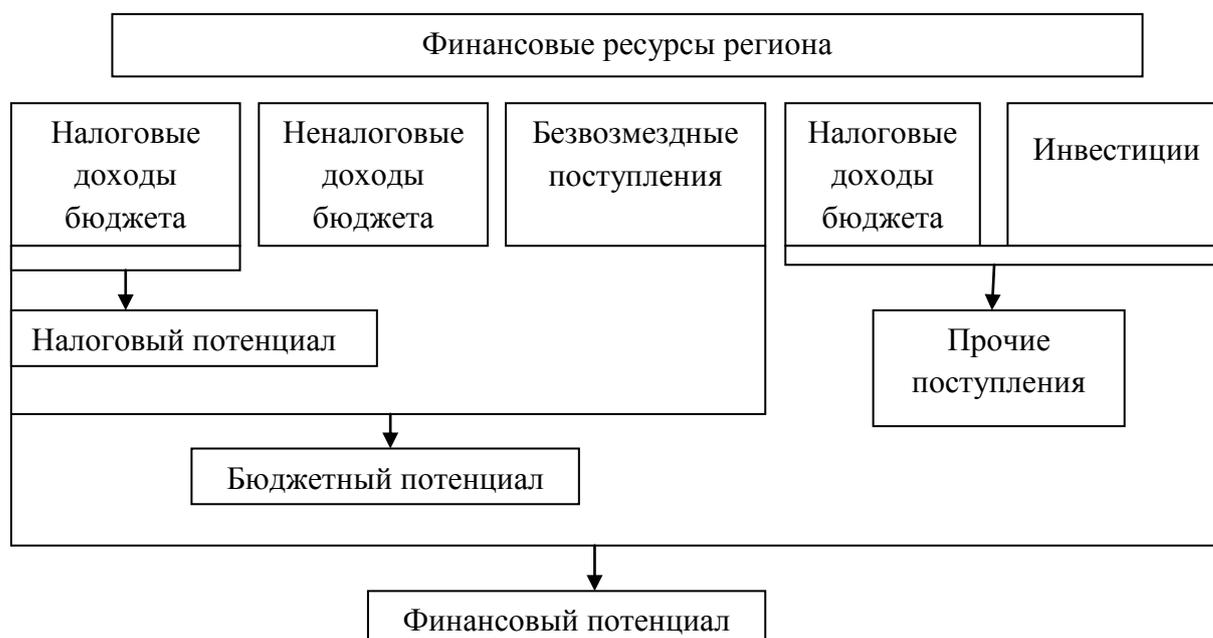


Рисунок 1.5 - Структура взаимодействия налогового, бюджетного и финансового потенциалов

Источник: [61, с.11].

Налоговый потенциал это категория, характеризующая определенную часть финансово - экономических отношений. Налоговый потенциал является неотъемлемым звеном системы межбюджетных отношений и отражает ее состояние [61, с.13].

Состав и источники доходов бюджетов определяются нормами Бюджетного Кодекса РФ [8]. Они служат основой для определения границ бюджетного и налогового потенциалов территорий.

Так как налоговый потенциал отражает обеспеченность региона налогооблагаемыми ресурсами, он охватывает лишь часть финансовых ресурсов, которые определяют финансовый потенциал региона. Поэтому можно сделать вывод о том, что налоговый потенциал - это часть финансового потенциала [61, с.12].

Налоговый и финансовый потенциал имеют различия и по отношению к доходной части бюджетной системы. Налоговый потенциал - это база для формирования только налоговых доходов бюджета, а финансовый потенциал объединяет в себе как налоговую основу бюджета, так и ресурсы, которые формируют неналоговые доходы и базу для осуществления заимствования на финансовых рынках для целей финансирования определенных программ либо текущего финансирования дефицита бюджета субъекта РФ. Финансовый потенциал, в отличие от налогового, преимущественно определяет инвестиционную привлекательность региона, возможность инвестирования средств в рентабельные проекты, которые способствуют его экономическому развитию.

Для разработки среднесрочного финансового плана региона и проектов бюджетов необходимо последовательное применение показателей финансового, бюджетного и налогового потенциалов. Это позволяет наиболее полно отразить движение финансовых потоков в финансовую систему территорий [61, с.13].

В современной отечественной теории выделяют три подхода к толкованию понятия «налоговый потенциал», рисунок 1.6.

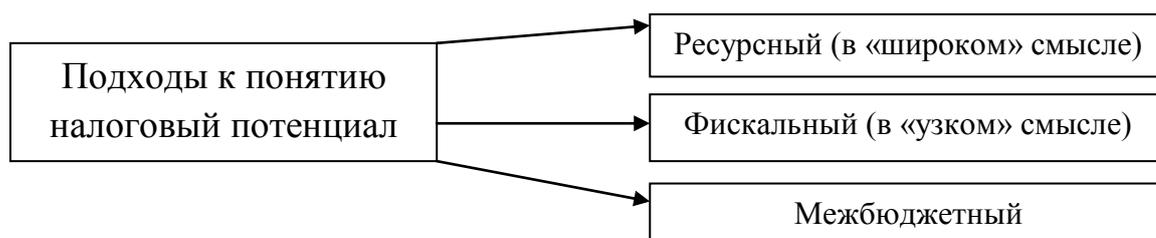


Рисунок 1.6 - Подходы к понятию налоговый потенциал

Источник: [61, с.17].

Ресурсный и фискальный подходы концептуальные и рассматриваются многими авторами. Межбюджетный подход реже встречается в трудах ученых. Трактовки понятия «налоговый потенциал» представлены в таблице 1.2.

Таблица 1.2

Трактовки понятия «налоговый потенциал»

Авторы, подход	Определение
Н.Д. Матрусов Ресурсный подход	Налоговый потенциал - это совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе «население-хозяйство-территория», в координатах которой протекают основные процессы жизнедеятельности общества в границах региона [61, с.17].
Е.С. Мураховская Фискальный подход	Налоговый потенциал - это совокупность всех видов налогов на продукцию, производство и прибыль, подоходных и социальных налогов, которые реально можно собрать в рамках данной территории в определенный временной период [61, с.18].
Н.Д. Матрусов Фискальный подход	Налоговый потенциал - это финансовые ресурсы, которые подлежат аккумуляции в бюджет через налоговые платежи в соответствии с действующей в стране системой налогообложения [61, с.18].
С.Н. Хурсевич Межбюджетный подход	Налоговый потенциал - это максимально достижимый объём бюджетно-налоговых поступлений, который может быть получен в рамках территории в сложившихся условиях хозяйствования [61, с.19].

Источник: составлено автором на основе [61].

В мировой практике налоговый потенциал является способностью налогооблагаемой базы, которая находится в пределах компетенции властей определенной территории, приносить доходы в виде налоговых поступлений. При оценке налогового потенциала с позиции конечного получателя поступлений налогов и сборов, налоговый потенциал - это потенциальный доход бюджета на душу населения, полученный соответствующими

органами власти за определенный финансовый год при единых условиях налогообложения [16, с.29].

Условно налоговый потенциал можно определить двух видов, рисунок 1.7.

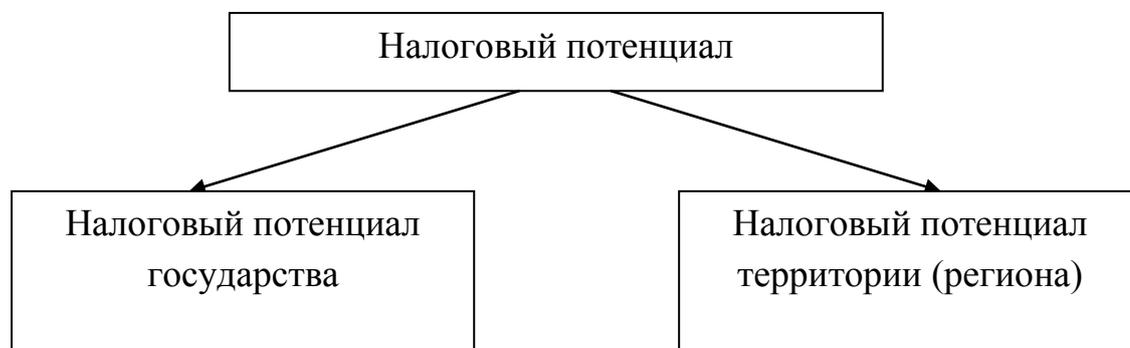


Рисунок 1.7 - Виды налогового потенциала

Источник: [16, с.29].

Состояние хозяйства и внешней торговли, а также налоговое законодательство и налоговая политика определяют налоговый потенциал страны. Он отражает всю сумму подлежащих взиманию либо среднюю сумму собранных за последние несколько лет налогов и сборов. Для того чтобы сопоставить налоговые возможности различных стран, а также разработать экономическую, социальную, финансовую, бюджетную и налоговую политики, необходима оценка налогового потенциала государства [16, с.29].

Налоговый потенциал региона - это совокупность максимально поступивших налоговых доходов в бюджет региона, а также возможных поступлений, исходя из налоговых баз, полученных в рамках установленных ставок налогов и сборов региона, учитывая сложившийся порядок начисления и сбора.

Налоговые доходы, которые могут быть собраны в бюджет муниципального образования из налоговых источников, закрепленных за бюджетом этого муниципального образования, определяют налоговый потенциал региона. Он применяется для сопоставления налоговых

возможностей различных внутригосударственных образований, а также для выбора объектов для оказания финансовой поддержки.

В аналитической работе налоговый потенциал региона способствует рациональному размещению производительных сил в стране, привлечению инвестиций в хозяйственное и социальное развитие внутригосударственных образований. Сумма разрыва между налоговым потенциалом региона и расходными потребностями его бюджета определяют размеры трансфертов отдельным регионам [16, с.30].

Степень реализации доходных ресурсов региона также учитывается при оценке налогового потенциала. Она зависит от результатов действия системы налогов всех уровней (федеральных, региональных и местных), а также их элементов (ставки, льготы, сроки и порядок уплаты) [16, с.31].

Налоговая нагрузка и характер её распределения по экономическим субъектам имеют непосредственную зависимость с налоговым потенциалом. При оценке налогового потенциала необходимо учитывать размер бюджетных расходов, который необходим для поддержания требуемого уровня социально-экономического развития региона. Степень эффективности финансового контроля, обеспечиваемая деятельностью фискальных служб определенной территории (региона), должна учитываться при оценке налогового потенциала [16, с.32].

Образование налогового потенциала региона - это многофакторный процесс. Факторы, оказывающие влияние на налоговый потенциал, можно разделить на внешние и внутренние факторы. Внешними факторами являются инфляционные, система государственного устройства, природно-климатические, географические, федеральные законодательные, политические, макроэкономические.

К внутренним относятся региональные законодательные, социально-демографические, ресурсно-сырьевые, инфраструктурные, теневая экономика, инновационные, экологические, инвестиционные, налоговая культура, налаженная система налогового администрирования [60, с.113].

Внешние факторы, оказывающие влияние на налоговый потенциал, представлены на рисунке 1.8.



Рисунок 1.8 - Внешние факторы, оказывающие влияние на налоговый потенциал

Источник: [60, с.113].

Внутренние факторы, оказывающие влияние на налоговый потенциал, представлены на рисунке 1.9.



Рисунок 1.9 - Внутренние факторы, оказывающие влияние на
налоговый потенциал

Источник: [60, с.113].

Таким образом, налоговый потенциал региона - это составляющая финансового потенциала региона, являющаяся неотъемлемым звеном системы межбюджетных отношений, и отражающая обеспеченность региона налогооблагаемыми ресурсами, кроме этого, представляет собой базу для формирования налоговых доходов бюджета региона и отражает максимально возможный объем налоговых поступлений в бюджет региона при существующей системе налогообложения. Образование налогового потенциала является многофакторным процессом. Для наиболее полной оценки налогового потенциала необходимо учитывать все факторы, которые оказывают влияние на него.

1.2. Роль налоговой политики в формировании налогового потенциала

При оценке налогового потенциала учитывается фактор налоговой политики, так как она является неотъемлемым элементом структуры налоговых отношений, влияющим на размер налогового потенциала.

Обозначают три основных институциональных подхода к формированию налоговой политики. Они представлены на рисунке 1.10.



Рисунок 1.10 - Основные подходы формирования налоговой политики

Источник: [61, с.22].

Функционально-стабилизирующий подход актуален на сегодняшний день для российской налоговой политики. Основными потребностями в обществе являются оборона страны, внешняя и внутренняя безопасность, решение наиболее острых социальных проблем и т.п. Государство налаживает «налоговое партнерство» с частным капиталом. При этом налоговые обязательства увеличиваются незначительно, а в ряде случаев снижается налоговое бремя и учитываются интересы налогоплательщиков [61, с.22].

Кейнсианская и классическая концепции о роли налога в экономике государства раскрывают идею деления налоговой политики на два типа: стимулирующую и фискальную. Активное вмешательство в экономику с помощью налогов поддерживает стимулирующий тип. Фискальный тип, в свою очередь, придерживается мысли о том, что налоги это инструмент финансового обеспечения потребностей государства [1, с.355].

Существование различных подходов к воплощению налоговой политики приводит к возникновению новых методик оценки налогового потенциала.

Налоговое законодательство - это один из значимых факторов, оказывающих непосредственное влияние как на формирование, так и на реализацию налогового потенциала. Данный фактор оказывает прямое и косвенное влияние на налоговую базу: её сужение либо расширение. Также налоговым законодательством устанавливаются элементы налога. Налоговый потенциал находится во взаимосвязи со всеми элементами налога: объектами налогообложения; налоговыми базами; налоговыми периодами; налоговыми ставками; порядками исчисления налогов и порядками и сроками уплаты налогов. Проведение рациональной налоговой политики, является одним из важнейших условий формирования налогового потенциала территории.

Налоговая политика региона представляет собой совокупность экономических и правовых мер на региональном уровне по совершенствованию налоговой системы, для того чтобы обеспечить

финансовые потребности региона и государства в целом, реализовать запланированные политические, социальные, и экономические программы, перераспределяя финансовые ресурсы и изменяя направления финансовых потоков. Основная задача налоговой политики в регионе - это создание экономических условий для реализации налогового потенциала [60, с.115].

Налоговая политика региона разрабатывается на уровне регионального управления развития. В зависимости от того, в каком состоянии находится экономика региона и от ряда других факторов и целей, которые на данном этапе развития приняты как приоритетные, налоговая политика разрабатывается на среднесрочный и долгосрочный периоды. Совершенствование налоговой системы на уровне региона осуществляется согласно принятой налоговой политике, так как она является определенной логически построенной программой действий.

Налоговая политика может быть двух видов. Они представлены на рисунке 1.11.

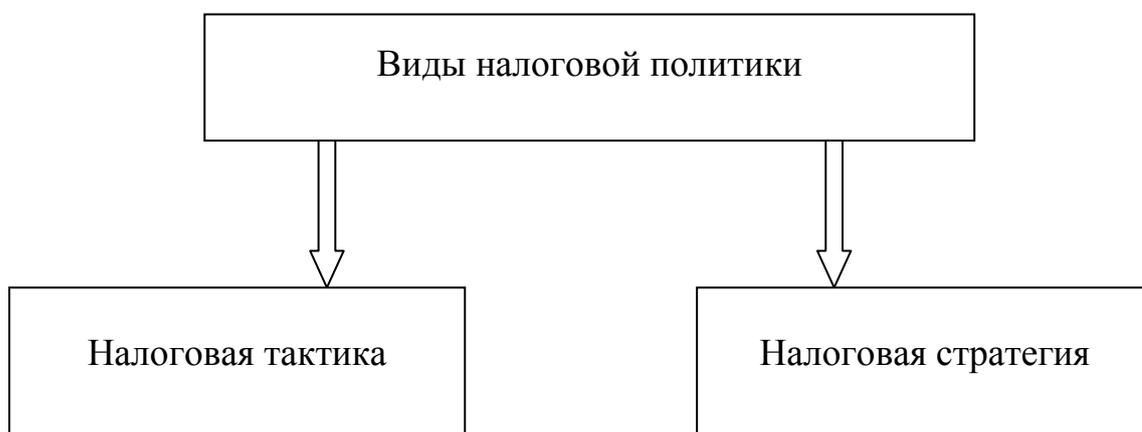


Рисунок 1.11 - Виды налоговой политики

Источник: [1, с.353].

Для долгосрочного периода актуальна налоговая стратегия, которая определяет политику региона в части существующей налоговой системы. Для задач короткого периода и с меньшим масштабом, но не менее важных, подходит налоговая тактика.

По преобладающему типу налоговой политики в регионе на данный момент, выявляются следующие тенденции по реализации налогового потенциала, представленные в таблице 1.3.

Таблица 1.3.

Тенденции по реализации налогового потенциала, исходя из действующей налоговой политики в регионе

Тип налоговой политики	Описание	Налоговый потенциал
1. Стимулирующая	1) рост производства и потребления 2) стимулирование инвестиции и капитализаций 3) легализация доходов населения 4) активное воздействие на социальный прогресс	- снижение налоговой нагрузки - упрощение механизма налогообложения - снижение доли косвенных налогов - расширение налоговых льгот
2. Фискальная	1) обеспечение достаточных и регулярных налоговых поступлений для своевременного финансирования государственных расходов 2) обеспечение предсказуемости фискальных условий деятельности	- внедрение фискально - эффективных налогов - повышение ставок существующих налогов - стабильность налогового законодательства
3. Смешанная	1) достижение минимального уровня социальных гарантий за счёт минимальных налогов	- введение косвенных налогов, налогов на роскошь.

Источник: составлено автором на основе [1, с. 354].

Для налоговой политики региона имеют значение особенности регионального налогового законодательства, организация налогового планирования в регионе, а также система налогового администрирования.

Регионально законодательством регулируются ставки по региональным налогам согласно Налоговому кодексу РФ [34], а также налоговые льготы, порядок и сроки уплаты налогов и сборов. Значительно влияют на уровень налогового потенциала в регионе ставки по налогам и сборам. Необоснованное завышение ставок налогов и сборов приводит к увеличению доли изъятия из источника налогообложения, сокращению налоговых баз,

усилению процессов уклонения от уплаты налогов, в итоге приводящее к сужению реализованной части налогового потенциала и увеличению доли налогового потенциала по скрытому сектору экономики.

При необоснованном завышении ставок налогов и сборов увеличивается доля изъятия из источника налогообложения, сокращаются налоговые базы, усиливаются процессы уклонения от уплаты налогов, что может привести к сужению реализованной части налогового потенциала и увеличению доли налогового потенциала по скрытому сектору экономики.

Налоговые льготы - это специфический элемент налога, так как он может оказать влияние на другие элементы налога. Льготы должны стимулировать развитие налогового потенциала, но на практике предоставления льгот не имеет под собой обоснованной экономической базы.

Одним из основных критериев формирования налогового потенциала субъекта также является качество налогового планирования. В его основе необходимо содержание научного подхода к развитию общества на данном этапе, учитывая установленные приоритеты. Кроме этого, при оценке существующего экономического развития конкретного субъекта должен использоваться опыт правильной оценки потенциала, выявляться резервы и стратегический план развития.

Таким образом, существует три основных институциональных подхода к формированию налоговой политики: фискальный, функционально-стабилизирующий, инвестиционный. Функционально-стабилизирующий подход актуален на сегодняшний день для российской налоговой политики. Для региональной налоговой политики важное место занимают особенности регионального налогового законодательства, организация налогового планирования в регионе, а также система налогового администрирования. Поэтому, учитывая преобладающий тип налоговой политики субъекта в определенный момент, выявляются тенденции по реализации налогового потенциала.

1.3. Методики оценки налогового потенциала

В современной экономической литературе существует множество методик оценки налогового потенциала. Сравнительная характеристика методик оценки налогового потенциала представлена в таблице 1.4.

Таблица 1.4.

Методики оценки налогового потенциала

№	Наименование метода, источник	Формула расчёта, экономический смысл
1	2	3
1.	Метод оценки на основании валового регионального продукта (ВРП) [15, с.190]	$\text{НП} = \sum \text{LA} / \text{ВРП} * 100 \%,$ <p>где НП – реализованный налоговый потенциал, в процентах; LA – сумма всех налогов, взимаемых на территории данного региона с учетом прироста налоговой задолженности; ВРП – валовой региональный продукт.</p>
2.	Метод совокупных налогооблагаемых ресурсов [15, с.190]	$\text{НПР} = \Phi + \text{З} + \text{Л} + \text{Д},$ <p>где НПР – налоговый потенциал региона; Φ – фактические налоговые поступления; З – задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям; Л – сумма налогов, приходящаяся на льготы, предоставляемые налоговым и бюджетным законодательством; Д – суммы налогов, дополнительно начисленных по результатам контрольной работы налоговых органов.</p>
3.	Метод оценки с использованием индекса налогового потенциала (ИНП) [15, с.191]	$\text{ИНПР} = (\text{ВРП}_{\text{кр}} / \text{ВРП}_{\text{скр}}) \times \text{Кнус},$ <p>где ИНПР - индекс налогового потенциала региона; ВРП_{кр} - валовой региональный продукт конкретного региона в расчете на душу населения; Н_{кр} - численность населения конкретного региона; ВРП_{скр} - средний показатель валового внутреннего продукта по регионам страны в расчете на душу населения; Кнус - коэффициент налоговый усилий местных органов власти.</p>
4.	Метод оценки на основании показателя среднедушевых доходов населения [15, с.191]	$\text{Среднедушевые доходы населения} = \text{Совокупные доходы населения} / \text{численность населения}$

Продолжение таблицы 1.4.

1	2	3
5.	Метод оценки фактически собранных налоговых доходов в регионе [15, с.192]	Фактические налоговые поступления = (Налоговые платежи) * (Индекс цен) (Индекс изменения налогового законодательства)
6.	Метод регрессионного анализа [15, с.192]	$Y_j = m_{i-1} X_j * V_i + E_j,$ где: Y_i - общая сумма налоговых платежей, поступивших в бюджет региона; X_j - совокупная налоговая база региона; m - количество регионов; V - случайный фактор; E_j - случайная ошибка измерений.
7.	Метод, опирающийся на аддитивное свойство налогового потенциала (построение репрезентативной налоговой системы) [15, с.193]	$НП=НН+ННП,$ где: $НП$ – налоговый потенциал территории; $НН$ – сумма начисленных налоговых платежей; $ННП$ – недопоступившие налоговые платежи

Источник: составлено автором на основе [15].

Метод оценки на основании валового регионального продукта (ВРП) основывается на адекватной оценке налогового потенциала (например, в отличие от среднедушевых доходов). Данный метод является более адекватным, включающим основной объем налогооблагаемых ресурсов; учитывающим доходы резидентов и нерезидентов. Кроме этого, при данном методе существует необходимость в учёте особенностей структуры российских налогов и сборов и способов расчета данного показателя. Но существуют и недостатки данного метода, он не учитывает влияния некоторых федеральных налогов и сборов из федерального бюджета на уровень налогового потенциала регионов. Еще одним недостатком метода является расчет показателя ВРП с запозданием.

Метод совокупных налогооблагаемых ресурсов более точен и представляет реальный объем налоговых ресурсов региона, если сравнивая с методом основанным на ВРП. Метод действует независимо от искажения данных, которые представляют регионы. Он соответствует общей концепции вертикали власти, распространяющейся и на бюджетное распределение, и налоговое законодательство. При этом, при расчете данным методом требуется большое количество данных.

Метод оценки с использованием индекса налогового потенциала (ИНП) связан с однофакторной зависимостью, которая упрощает технику прогнозирования. Метод основан на реальных поступлениях налогов и сборов, не учитывая суммы недоимки в разрезе уровней бюджетной системы. В результате чего, отсутствуют стимулы у регионов - реципиентов объективно учитывать собственный налоговый потенциал, и они слабо заинтересованы в изыскании внутренних резервов. При расчете данным методом требуется большое количество данных. Метод предполагает использование линейной зависимости по отношению к налоговым поступлениям и величине добавленной стоимости, что некорректно при определенной прогрессивности налогообложения.

Метод оценки на основании показателя среднедушевых доходов населения. Данный метод основан на простоте определения и доступности данных о среднедушевых доходах населения по регионам РФ, и является прозрачным при расчете. Но при этом он неточен при измерении возможностей субъектов. Он находит свое применение при оценке налогового потенциала в условиях, когда налог на доходы физических лиц имеет наибольший удельный вес в налоговых доходах региона.

Метод оценки фактически собранных налоговых доходов региона. Метод предусматривает простоту сбора данных и их доступность. Данный метод не учитывает фискальных усилий власти субъектов, из-за того, что строится на расчете налогового потенциала от достигнутого значения. Метод относительно неточен. При применении метода в практической деятельности

может образоваться разрыв между объемом реально собранных в регионе налогов и сборов и потенциальной способностью субъекта генерировать бюджетные доходы.

Метод индикативного анализа является базой при составлении налогового паспорта региона. Разработка налогового паспорта региона может позволить более обоснованно подойти к определению контрольных показателей в отношении мобилизации налогов и сборов в бюджет. Метод, внося определенность в систему межбюджетных отношений, предусматривает отсутствие четкой налоговой концепции.

Метод регрессионного анализа уменьшает объем данных для оценки налогового потенциала. Метод менее трудоемкий по сравнению методом, основанным на репрезентативной налоговой системе, и он более объективен. Предусматривается освобождение от необходимости точного определения стандартных налоговых баз и вычисления репрезентативных налоговых ставок. Налоговые базы, включенные в уравнение регрессии, предполагают ограниченность доступных данных по регионам. При этом метод является сложным и не так прозрачным по сравнению с другими показателями налогового потенциала, такими как среднедушевой доход.

Метод, опирающийся на аддитивное свойство налогового потенциала (построение репрезентативной налоговой системы), учитывает налоговые льготы федерального уровня. Он даёт более реальную оценку и требует большого объема данных.

Метод оценки скрываемой деятельности в промышленности. Данные по скрываемым доходам корректируют величину налоговой базы субъекта, при этом не учитываются территориальные и производственные особенности, а также транспортировки продукции предприятий. Кроме этого, существуют трудности при получении информации по операциям скрытой экономической деятельности и ее относительная объективность.

В Российской Федерации нормативный документ, регламентирующий порядок оценки налогового потенциала субъектов РФ - это Постановление

Правительства РФ от 22 ноября 2004 г. № 670. Согласно которого, в целях определения расчетной бюджетной обеспеченности субъектов РФ до распределения им дотаций рассчитывается индекс налогового потенциала [52].

Индекс налогового потенциала отражает относительную оценку налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ, определенную с учётом уровня развития и структуры налоговой базы субъекта РФ [52].

Существующие методы оценки налогового потенциала региона основаны на системном подходе, который позволяет учитывать значительный объем информации о направлениях развития налоговой системы региона и результатах деятельности хозяйственного комплекса региона.

Наиболее распространенным методом оценки налогового потенциала региона является соотношение величины валового регионального продукта (ВРП) и суммы реально поступивших налогов и сборов в бюджет региона, учитывая объем налоговой задолженности. В соответствии с данным методом оценки налоговый потенциал региона рассчитывается по формуле 1:

$$\text{НП} = \sum \text{ЛА} / \text{ВРП} * 100 \% \quad (1)$$

где НП – реализованный налоговый потенциал, в процентах;

ЛА – сумма всех налогов, взимаемых на территории данного региона с учетом прироста налоговой задолженности;

ВРП – валовой региональный продукт.

Данный метод может недостоверно отражать эффективность функционирования налогового механизма, так как ежеквартально и каждый год вносятся корректировки по уровню ВРП. Поэтому целесообразно использовать и фактический метод, основанный на данных налоговой

статистики. При использовании данного метода налоговый потенциал региона рассчитывается по формуле 2:

$$\text{НПР} = \Phi + З + Л + Д \quad (2)$$

где НПР – налоговый потенциал региона;

Φ – фактические налоговые поступления;

$З$ – задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям;

$Л$ – сумма налогов, приходящаяся на льготы, предоставляемые налоговым и бюджетным законодательством;

$Д$ – суммы налогов, дополнительно начисленных по результатам контрольной работы налоговых органов.

Основной приоритет использования фактического метода - это проработанная и сформированная информационная база, которая представлена сводными отчетами налоговых органов, при этом у каждой исследуемой категории есть подробная расшифровка и пояснения, которые могут возникнуть в ходе контрольных мероприятий. Система используемых слагаемых при подсчете налогового потенциала учитывает скрытые и перспективные платежи по налогам и сборам в бюджет субъекта.

По результатам, полученным при помощи фискального и ресурсного подхода, производится оценка налогового потенциала региона межбюджетным методом. Практическое применение данного подхода выстраивает систему межбюджетного регулирования, а также согласно Бюджетному кодексу РФ, производит рациональное выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов страны и муниципальных образований на основе оценки индекса налогового потенциала. Исходя из структуры расчета индекса налогового потенциала (ИНП), тесно связанного с уровнем ВРП на душу населения, государственные органы производят анализ уровня бюджетной обеспеченности территории. Сам процесс расчета представляет

собой отношение налоговых возможностей территории к среднему уровню по стране.

В Российской Федерации наиболее предпочтительный метод оценки налогового потенциала - это метод репрезентативной налоговой системы, который базируется на прогнозировании перспективных налоговых поступлений в бюджет субъекта при средних налоговых ставках по стране, соответствующих налоговым базам.

Суть данного метода состоит в расчете фактической суммы бюджетных платежей, которые возможно будут собраны в регионе, если налоговые усилия будут на среднем уровне, а состав налогов и ставка налогообложения будет одинаковой во всех субъектах.

В основе метода репрезентативной налоговой системы лежат нормативная база, а также механизмы налогового администрирования в том или ином регионе.

Для расчета налогового потенциала методом репрезентативной налоговой системы следует использовать следующую формулу 3:

$$\text{НП} = \text{НН} + \text{ННП} \quad (3)$$

где НП – налоговый потенциал территории;

НН – сумма начисленных налоговых платежей;

ННП – недопоступившие налоговые платежи из-за применения льгот, образования временной недоимки, доначисления налоговых платежей в результате проверочных мероприятий, из-за пробелов в налоговом законодательстве.

Оценить, насколько полно был использован налоговый потенциал региона можно с помощью, так называемого, «коэффициента собираемости налогов» (КС), рассчитываемого по формуле 4:

$$\text{КС} = \text{ПН} / \text{НП} \quad (4)$$

где ПН – объем налогов и сборов фактически поступивших в бюджетную систему РФ;

НП – налоговый потенциал.

Оценка налогового потенциала является сложным процессом, который должен учитывать следующие нюансы:

- 1) положения действующего налогового законодательства на момент оценки и выявленных тенденциях его нормативного совершенствования;
- 2) величину нормативных отчислений от регулирующих федеральных налогов;
- 3) прогноз развития социально-экономических процессов в регионе;
- 4) перспективных направлениях бюджетно-налоговой политики и др.

Формирование и оценка налогового потенциала - это неотъемлемые элементы бюджетно-налогового процесса. При сложившихся экономических условиях в РФ необходимо проводить стабилизирующие меры, имеющие комплексный подход.

Для преодоления экономического спада необходимо выстроить эффективный налоговый механизм, который позволит повысить уровень налогового потенциала, не применяя ужесточения фискального характера.

В Российской Федерации в межбюджетных отношениях актуальным вопросом выступает повышение эффективности системы федеральной финансовой поддержки бюджетов субъектов РФ. Обеспечение объективности расчета финансовой помощи занимает центральное место. Трудности в оценке регионального налогового потенциала возникают из-за многочисленности регионов России, а также из-за большой степени межрегиональной дифференциации природно-климатических и социально-экономических условий.

Подводя итоги главы 1, следует отметить то, что под налоговым потенциалом территории в рамках диссертационного исследования мы будем понимать совокупность максимально поступивших налоговых доходов в бюджет региона, а также возможных поступлений при действующей системе

налогообложения. Мы выявили, что первоочередное значение в рамках разработки направлений региональной экономической, социальной, бюджетной и налоговой политики имеет оценка налогового потенциала территории, региона (федерального округа). В современных условиях налоговый потенциал региона представляется возможным оценить посредством таких методов как, метод оценки на основании валового регионального продукта, метод оценки фактически собранных налоговых доходов в регионе и метод репрезентативной налоговой системы, которые и будут в дальнейшем апробированы в главе 2 магистерской диссертации.

ГЛАВА 2. ОЦЕНКА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

2.1. Анализ структуры налоговых начислений и поступлений по отдельным видам налогов и сборов

Налоговый потенциал региона - это составляющая финансового потенциала региона, являющаяся неотъемлемым звеном системы межбюджетных отношений, и отражающая обеспеченность региона налогооблагаемыми ресурсами, кроме этого, представляет собой базу для формирования налоговых доходов бюджета региона и отражает максимально возможный объем налоговых поступлений в бюджет региона при существующей системе налогообложения.

Для того чтобы оценить уровень налогового потенциала Тюменской области, необходимо рассмотреть её общие макроэкономические показатели. Основным показателем является динамика валового продукта территории представленная в таблице 2.1

Таблица 2.1

Валовой региональный продукт в Тюменской области за период 2014-2016 гг.

№ п/п	Показатель	2014	2015	2016	Изменение 2014/ 2015 г.г.,%	Изменение 2015/ 2016 г.г.,%
1.	Валовой региональный продукт (в основных ценах), млн. руб.	5295348,6	5851557,8	5922073,3	110,5	101,2
2.	Валовой региональный продукт на душу населения, тыс. руб.	1485,9	1626,2	1627,9	109,4	100,1

Продолжение таблицы 2.1.

3.	Индексы физического объёма валового регионального продукта, % к предыдущему году	98,1	99,2	100,5	1,1	1,3
----	---	------	------	-------	-----	-----

Источник: составлено автором на основе [57].

По результатам таблицы можно увидеть, что ВРП Тюменской области за анализируемый период имеет тенденцию к увеличению. В силу отсутствия данных за 2017 год на официальных сайтах Федеральной службы государственной статистики смеем предположить, что уровень ВРП будет продолжать расти в период 2017 - 2019 гг., поскольку основные факторы роста валовой добавленной стоимости в среднесрочной перспективе - это промышленное производство и реализация инвестиционных проектов. Ожидается, что в 2020 году темп прироста ВРП составит 7,6% к уровню 2017 года.

Ещё одним показателем, который следует рассмотреть при оценке налогового потенциала Тюменской области, является численность населения региона, представленная на рисунке 2.1

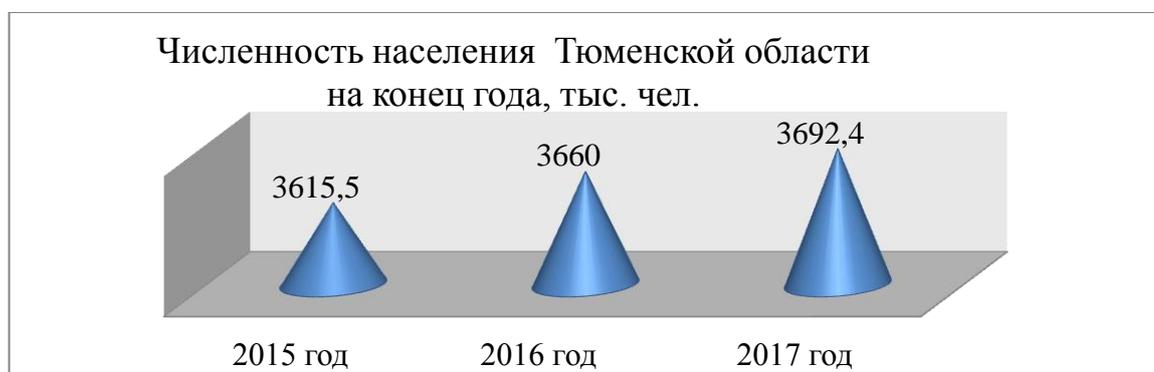


Рисунок 2.1 - Численность населения Тюменской области за период 2015-2017 гг., тыс.чел.

Источник: составлено автором на основе [57].

Согласно представленным данным на конец 2017 года численность населения Тюменской области составила 3692,4 тыс. человек и по сравнению с концом 2016 года увеличилась на 32,4 тыс. человек. В целом в Тюменской области наблюдается рост числа проживающих за счёт естественного и миграционного прироста. Данный прирост связан с потребностью в рабочей силе, используемой в нефтяных и газовых месторождениях.

Одним из основных показателей, отражающих состояние конкурентной среды региона, является динамика числа юридических лиц в регионе, представленная на рисунке 2.2

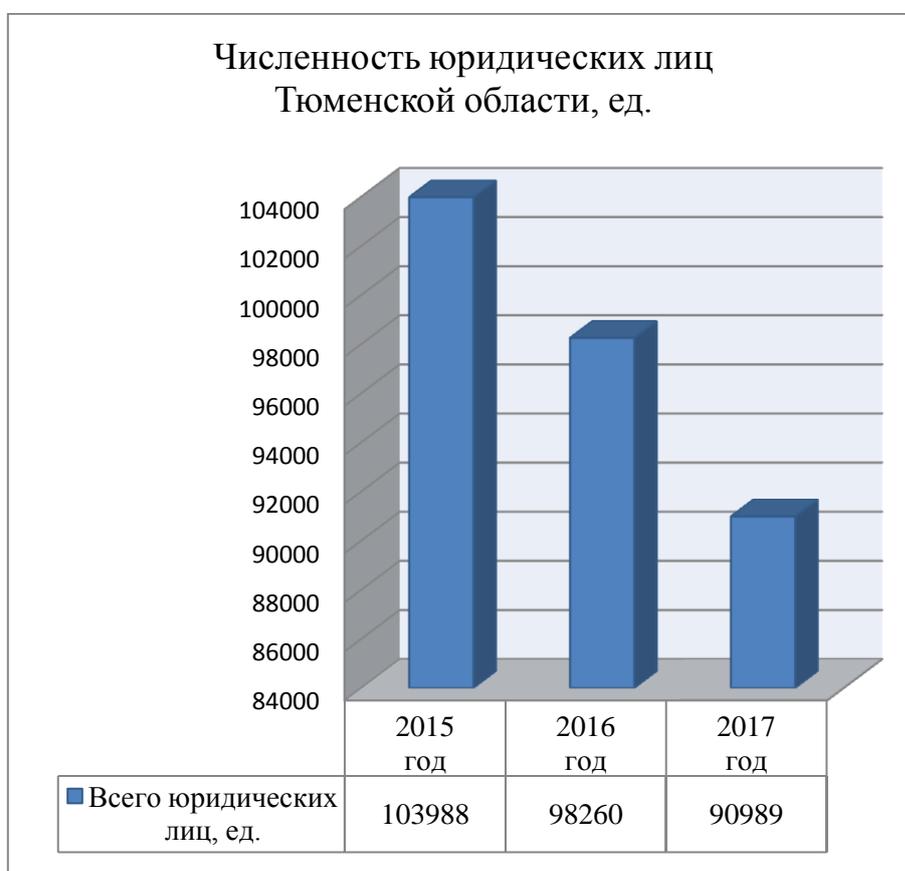


Рисунок 2.2 - Численность юридических лиц Тюменской области, ед.

Источник: составлено автором на основе [57].

По данным представленного выше рисунка можно сделать вывод, что число действующих юридических лиц в Тюменской области за период с 2015 - 2017 гг. резко снизилось, поскольку налоговыми органами региона начала проводиться работа по исключению из реестра недействующих организаций,

которые не предоставляют отчетность и не имеют движений по расчётным счетам.

На экономическую и финансовую базу региона оказывает значительное влияние банковский сектор. Численность кредитных организаций Тюменской области представлена на рисунке 2.3.

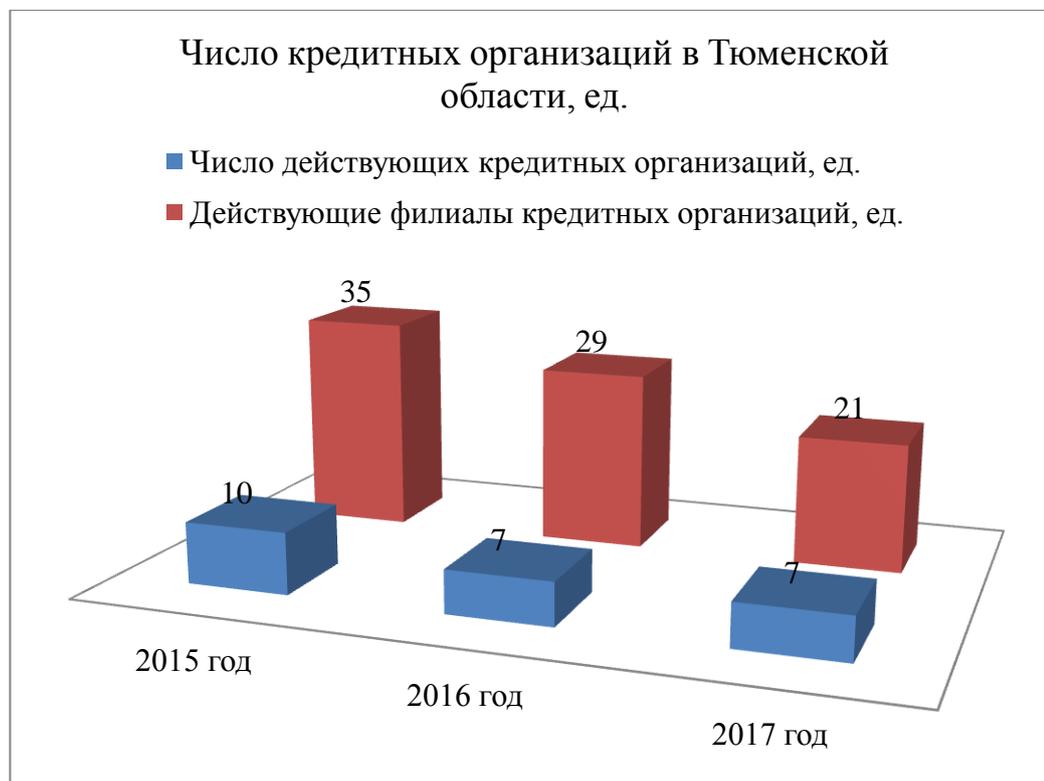


Рисунок 2.3 - Число кредитных организаций в Тюменской области, ед.

Источник: составлено автором на основе [57].

По данным выше можно сделать вывод, что в 2016 году число кредитных организаций в Тюменской области сократилось на 3 единицы, поскольку произошло присоединение одного из банков, к банку, находящемуся в московском регионе. Кроме этого, произошла смена местонахождения одного из банков и аннулирование лицензии у другого кредитного учреждения.

Таким образом, рассмотрев некоторые макроэкономические показатели Тюменской области, делаем вывод, что социально-экономическое развитие региона имеет положительную динамику и находится на высоком уровне.

Налоговый потенциал отражает максимально возможную сумму начисленных и поступивших налогов и сборов в условиях действующего законодательства. Кроме этого, отражает налоговые возможности субъекта РФ [49, с.18].

Информационной базой для оценки налоговых начислений и поступлений служит статистическая отчетность с официального сайта Федеральной налоговой службы России [58].

Для более объективной оценки налогового потенциала и налоговых возможностей Тюменской области следует рассмотреть её консолидированный бюджет, учитывая муниципальные бюджеты области как получателей межбюджетных трансфертов.

Рассмотрим показатели налоговых начислений и поступлений в консолидированный бюджет Тюменской области за период 2015 - 2017 гг. таблице 2.2

Таблица 2.2

Динамика налоговых поступлений в консолидированный бюджет Тюменской области в 2015-2017 гг.

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение 2015/2016 г.г.		Изменение 2016/2017 г.г.	
	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%	млрд. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
План										
Налоговые начисления всего	51,2	100	69,0	100	108,4	100	17,8	134,8	39,4	157,1
Исполнение										
Налоговые поступления всего	82,1	100	81,1	100	113,9	100	-1,0	98,8	32,8	140,4

Продолжение таблицы 2.2.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Задолженность по налогам и сборам	5,6	100	7,2	100	8,7	100	1,6	128,6	1,5	120,8
Сумма налоговых льгот	2,3	100	2,6	100	2,9	100	0,3	113,1	0,3	113,1

Источник: составлено автором на основе [58].

Из данных таблицы можно сделать вывод, что начисления налогов и сборов в период с 2015 по 2017 гг. с каждым годом увеличивались. Это объясняется рядом причин: передача страховых взносов налоговым органам; введение новых видов штрафов за неуплату налогов и сборов, либо за непредоставление каких-либо сведений в налоговый орган; увеличение размера пени по просроченным платежам; повышение ставок акцизов (на крепкий алкоголь, сигареты, автомобили и автомобильный бензин); ужесточение условий по налоговым вычетам и т.д.

Общая величина налоговых поступлений в консолидированный бюджет Тюменской области в анализируемый период также увеличилась. Наблюдается положительная динамика налоговых поступлений из-за таких факторов как: естественный прирост объектов налогообложения; проводимая налоговыми органами работа по актуализации баз данных, вовлечению объектов в налоговый оборот; укрепление межведомственного взаимодействия налоговых и правоохранительных органов; повышение налоговой дисциплины и др. Можно сделать вывод, что объем налоговых поступлений по отношению к плановым показателям оправдал себя. В анализируемом периоде количество налоговых поступлений превысило налоговые начисления, что говорит о высоком уровне налогового потенциала Тюменской области.

Задолженность по налогам и сборам за анализируемый период с каждым годом увеличивалась. При этом она находится в допустимых

значениям, в соответствии с объемом налоговых поступлений. Налоговая задолженность это сумма действующих и подтвержденных непоступлений по налогам и сборам, которые установлены законодательством, а также начисленных пени и присужденных штрафов.

Что касается налоговых льгот, то их объем за рассматриваемый период стабильно увеличивается, тем самым подтверждая действие налогового законодательства.

Рассмотрим более подробно в разрезе основных налогов выявленную тенденцию поступления налогов и сборов в консолидированный бюджет Тюменской области, с помощью таблицы 2.3, таблицы 2.4, таблицы 2.5, таблицы 2.6, таблицы 2.7

Таблица 2.3

Поступление налогов на прибыль в консолидированный бюджет
Тюменской области

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение 2015/ 2016 г.г.		Изменение 2016/ 2017 г.г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
План / Налоговые начисления	10159,4	100	33360,9	100	49475,5	100	23201,5	327,5	16114,6	148,2
Исполнение / Налоги на прибыль, всего	36903,6	100	44230,7	100	51282,7	100	7326,4	119,9	7052	115,9
Налог на прибыль организаций	9530,7	25,8	15504,2	35,1	20011,5	39,0	5973,5	162,7	4507,3	129,1
Налог на доходы физических лиц	27372,9	74,2	28726,5	64,9	31271,2	61,0	1353,6	104,9	2544,7	108,9

Источник: составлено автором на основе [58].

На основании представленных данных можно сделать вывод, что поступление налога на прибыль организаций в 2016 году возросло на 62,7%, а в 2017 году на 29,1%. Поступление налога на прибыль произошло из за нескольких факторов - роста цен на нефть в мире, увеличения прибыли от реализации товаров (работ, услуг) по отношению к собственному производству. Поступление НДС в 2016 году по сравнению с предыдущим годом возросло на 4,9 %, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом на 8,9 %. Наблюдается увеличение прироста данного налога в результате увеличения заработной платы, выплаты дивидендов и премиальных.

Таблица 2.4

Поступление налогов на товары (работы, услуги), реализуемые на территории Российской Федерации в консолидированный бюджет Тюменской области

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение 2015/2016 г.г.		Изменение 2016/2017 г.г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
План / Налоговые начисления	27192,6	100	22101,7	100	41741,6	100	-5090,9	81,3	19639,9	188,7
Исполнение / Налоги на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ всего:	27590,5	100	19217,2	100	41472,3	100	-8373,3	69,7	22255,1	215,8
Акцизы	2436,1	8,8	5345	27,8	5734,6	13,8	2908,9	219,4	389,6	107,3
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	25154,4	91,2	13872,2	72,2	35737,7	86,2	-11282,2	55,1	21865,5	257,6

Источник: составлено автором на основе [58].

Таким образом, поступление НДС в 2016 году уменьшилось на 44,9 %, в 2017 году увеличилось на 157,6 %. Данное увеличение в 2017 году обусловлено повышением прибыли от реализации работ и услуг, учитывая рост цен на внутреннем рынке и заключение новых договоров. Темп прироста акцизов составил резко снизился. Поступления по акцизам снизились из-за увеличения в полтора раза суммы налоговых вычетов по акцизам на прямогонный бензин, бензол, параксилол и ортоксилол.

Таблица 2.5

Поступление налогов на имущество в консолидированный бюджет
Тюменской области

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение 2015/ 2016 г.г.		Изменение 2016/ 2017 г.г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
План / Налоговые начисления	10074,8	100	11615,4	100	13528,1	12,5	1540,6	114,9	1912,7	117,2
Налоги на имущество всего:	9878,9	100	11565,9	100	12815,2	100	1687	117,1	1158,3	110,8
Налог на имущество физ. лиц	204,8	2,1	217,1	2,1	355,4	2,7	12,3	106	138,3	163,7
Налог на имущество организаций	7492,2	75,8	9006,8	77,8	10008,3	78,1	1514,6	120,2	1001,5	111,1
Транспортны й налог	1009,6	10,2	982,1	8,4	1197,6	9,3	-27,5	97,3	215,5	121,9
Налог на игорный бизнес	2,5	0,1	2,6	0,1	2,2	0,1	0,1	104	-0,4	84,6
Земельный налог	1169,8	11,8	1357,3	11,6	1251,7	9,8	187,5	116	-105,6	92,2

Источник: составлено автором на основе [58].

Налога на имущество физических лиц в 2016 году по сравнению с прошлым годом поступило больше на 6%, а в 2017 году на 63,7 %. Имеет место увеличение темпа прироста этого налога из-за внесения изменений в определение объектов налогообложения по кадастровой стоимости, и, кроме этого, из-за роста налогооблагаемой базы. Налога на имущество организаций в 2016 году поступило больше на 20,2 %, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом больше на 11,1 %, исходя из увеличения налоговой базы. Поступление транспортного налога снизилось в 2016, но в 2017 году резко увеличилось. Данное увеличение обусловлено повышающего коэффициента при расчете налога на автомобили, стоимостью более 3 миллионов рублей. Налог на игорный бизнес имеет нестабильную динамику поступлений: в 2016 году возросли на 4%, но в 2017 году снизились на 15,4%. Поступление земельного налога возросло в 2016 году, но в 2017 году по сравнению с предыдущим годом резко снизилось из-за увеличения задолженности физических лиц, поскольку с 2017 года те лица, у которых в собственности есть земельные участки, должны самостоятельно обращаться в налоговые органы и сообщать о наличии собственности.

Таблица 2.6

Поступление налогов, сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами в консолидированный бюджет Тюменской области

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение 2015/2016 г.г.		Изменение 2016/2017 г.г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб..	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
План / Налоговые начисления	3453,2	100	1664,5	100	3349,4	100	-1788,7	50,0	1684,9	194,1

Продолжение таблицы 2.6

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами всего:	3453,1	100	1666,2	100	3344,8	100	-1786,9	48,3	1678,6	200,7
Налог на добычу полезных ископаемых	3428,9	99,3	1636,8	98,2	3317,4	99,2	-1792,1	47,7	1680,6	202,7
Водный налог	20,3	0,6	24,4	1,5	22,1	0,7	4,1	120,2	-2,3	90,6
Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	3,8	0,1	4,9	0,3	5,4	0,1	1,1	128,9	0,5	110,2

Источник: составлено автором на основе [58].

Таким образом, налогам, сборам и регулярным платежам за пользование природными ресурсами в рассматриваемом периоде присуща нестабильная динамика. Поступление НДС в 2016 году снизилось, а в 2017 году увеличилось по ряду причин:

- 1) увеличение цены на нефть на мировом рынке;
- 2) повышение ставок налогообложения природных ресурсов;
- 3) введение дополнительного слагаемого в формуле для исчисления НДС.

Водного налога поступило в 2016 году на 4,1 млн. руб. больше, в 2017 году меньше на 2,3 млн. руб. Это снижение произошло из-за того, что действующие ставки водного налога давно не пересматривались. Кроме этого, это обусловлено переходом водопользователей от уплаты водного налога к внесению платы за пользование водными объектами.

Поступление сборов за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов увеличилось в 2016 и в 2017 годах. Данное увеличение можно объяснить увеличением числа плательщиков сбора и увеличением количества выданных лицензий и разрешений на добычу данных ресурсов.

Таблица 2.7

Поступления государственной пошлины в консолидированный бюджет
Тюменской области

Показатель	2015 г.		2016 г.		2017 г.		Изменение 2015/ 2016 г.г.		Изменение 2016/ 2017 г.г.	
	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%	млн. руб.	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Государственная пошлина	444,4	100	417,2	100	421,2	100	-27,2	93,9	4	100,9

Источник: составлено автором на основе [58].

Общая величина поступлений государственной пошлины в 2016 году снизилась на 6,1 %, а в 2017 году по сравнению с 2016 годом увеличилась на 0,9 % из-за увеличения размеров государственных пошлин: за выдачу водительского удостоверения, за государственную регистрацию транспортных средств, за выдачу временного водительского удостоверения и т.п.

Кроме этого, важна оценка влияния каждого налога на общее количество налоговых поступлений, таблица 2.8.

Таблица 2.8

Структура налоговых поступлений в консолидированный бюджет
Тюменской области в 2015-2017 гг., млн.руб.

Показатель	2015 г.	%	2016 г.	%	2017 г.	%
Налоговые поступления (всего)	82078,9	100	81119,8	100	113972,6	100
Налог на прибыль организаций	9530,7	11,6	15504,2	19,1	20011,5	17,6
Налог на доходы физических лиц	27372,9	33,3	28726,5	35,4	31271,2	27,4
НДС на товары (работы, услуги), реализуемые на территории РФ	25154,4	30,6	13872,2	17,1	35737,7	31,4
Акцизы	2436,1	2,9	5345	6,6	5734,6	4,8
Имущественные налоги	9878,9	12,0	11565,9	14,3	12815,2	11,2
Налоги и сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	3453,1	4,2	1666,2	2,1	3344,8	2,9
Государственная пошлина	444,4	0,5	417,2	0,5	421,2	0,4
Специальные режимы	3525,6	4,3	3774,7	4,7	4306,5	3,8
Налоги на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации	282,8	0,6	247,9	0,2	329,9	0,5

Источник: составлено автором на основе [58].

На основании имеющихся данных можно увидеть изменение поступлений налогов и сборов в консолидированный бюджет Тюменской области в анализируемом периоде, которое выражается в следующих тенденциях:

1. наблюдается незначительное увеличение доли налога на прибыль организации в общем объеме поступлений в бюджет в 2016 г. - 19,1% по сравнению с 2015 годом - 11,6%, и уменьшение в 2017 году - 17,6%;

2. налог на доходы физических лиц в общей структуре налоговых поступлений в 2016 году имеет тенденцию к увеличению 35,4% по сравнению с 2015 годом - 33,3%, и тенденцию к уменьшению в 2017 году - 27,4%;

3. налог на добавленную стоимость снизился в общем объеме налоговых поступлений в 2016 году и составил 17,1%, но в 2017 году возрос до 31,4%;

4. доля акцизов увеличилась в 2016 году до 6,6% по сравнению с 2015 годом - 2,9%, и снизилась в 2017 году до 4,8%;

5. доля имущественных налогов увеличилась в 2016 году до 14,3%, но в 2017 сократилась до 11,2%;

6. снизилась в 2016 году в общем объеме поступлений доля налогов и сборов и регулярных платежей за пользование природными ресурсами до 2,1%, но увеличилась в 2017 до 2,9%;

7. доля поступлений государственной пошлины оставалась неизменной в 2015 и 2016 годах - 0,5%, но в 2017 году сократилась до 0,4%;

8. в общем объеме налоговых поступлений доля специальных налоговых режимов в 2016 году имела тенденцию к увеличению до 4,7% с 4,3% в 2015 году, и тенденцию к снижению в 2017 году до 3,8%;

9. доля налогов на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации сократилась в 2016 году до 0,2%, но в 2017 году повысилась до 0,5%.

В результате проведенного анализа можно констатировать увеличение доли налога на прибыль организации, налога на доходы физических лиц, акциз, имущественных налогов, государственной пошлины и специальных режимов в 2016 году в общем объеме поступлений налоговых платежей поступивших в бюджетную систему РФ в 2015-2017 гг.

Кроме этого, необходимо рассмотреть на перспективу налоговые поступления Тюменской области. Плановые параметры налоговых поступлений в бюджет Тюменской области в 2019-2020 гг. отражены в таблице 2.9

Таблица 2.9.

Плановые параметры налоговых поступлений в консолидированный бюджет Тюменской области в 2019-2020 гг.

Показатель	2019 год		2020 год	
	млн.руб.	%	млн.руб.	%
Всего налоговых доходов	111 144,2	100	114 332,4	100
в том числе:				
Налог на прибыль организаций	70 265,3	63,2	71 645,1	62,6
Налог на доходы физических лиц	20 279,9	18,2	21 376,3	18,7
Акцизы по подакцизным товарам (продукции)	5 307,9	4,8	5 575,3	4,9
Налоги на совокупный доход	1 690,4	1,5	1 758,0	1,5
Налоги на имущество	13 126,5	11,8	13 496,6	11,8
Налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами	66,4	0,1	67,4	0,1
Государственная пошлина	407,8	0,4	413,7	0,4

Источник: составлено автором на основе [36].

За анализируемый прогнозный период планируется увеличение поступлений по всем налогам и сборам. Наибольшее увеличение планируется по налогу на прибыль организаций. Расчет налога на прибыль

организаций произведен в соответствии с планируемым объемом прибыли, подлежащей налогообложению, и с учетом динамики поступления налога в текущем году. Также планируется увеличение поступлений по налогу на доходы физических лиц. Прогноз поступлений налога рассчитан исходя из планируемого фонда оплаты труда.

Таким образом, по результатам оценки налоговых поступлений в консолидированный бюджет Тюменской области сложился позитивный темп прироста. Что свидетельствует о том, что налоговый потенциал Тюменской области имеет тенденцию к улучшению.

2.2. Оценка налогового потенциала Тюменской области и иных субъектов РФ

На данный момент в современной экономической литературе существует множество методов оценки налогового потенциала. Стоит остановиться на наиболее распространенном методе оценки налогового потенциала территории основанном на соотношении величины валового регионального продукта (ВРП) и суммы поступивших региональных налоговых платежей с поправкой на степень налоговой задолженности.

Расчёт налогового потенциала Тюменской области с помощью данного метода представлен в таблице 2.10.

Таблица 2.10.

Оценка налогового потенциала Тюменской области на основании ВРП

Показатель	Период			Абсолют.прирост		Темп роста, %	
	2014	2015	2016	15/14	16/15	15/14	16/15
1	2	3	4	5	6	7	8
ВРП (без учета округов), млрд руб.	801,5	905,7	927,0	104,2	21,3	113	102,4

Продолжение таблицы 2.10

1	2	3	4	5	6	7	8
Налоговые поступления, млрд.руб.	87,9	82,1	81,1	-5,8	-1,0	93,4	98,8
Налоговый потенциал, %	10,97	9,06	8,75	-1,91	-0,31	82,6	94,5

Источник: составлено автором на основе [15].

По представленным результатам можно сделать вывод, что налоговый потенциал Тюменской области в период с 2014 года по 2016 год имеет тенденцию к снижению (с 10,97% до 8,75%). Это подтверждается снижением количества налоговых поступлений в регионе в данном периоде: с 87,9 млрд. руб. в 2014 году до 81,1 млрд. руб. в 2016 году.

Кроме этого, целесообразно использовать фактический метод, основанный на данных налоговой статистики, для оценки налогового потенциала региона. Расчеты по данному методу представлены в таблице 2.11.

Таблица 2.11.

Расчет налогового потенциала Тюменской области методом, основанным на фактических показателях

Показатель (млн.руб)	Период			Абсолют. прирост		Темп роста, %	
	2015	2016	2017	16/15	17/16	16/15	17/16
1	2	3	4	5	6	7	8
Фактическое поступление налогов	82078,9	81119,8	113972,6	-959,1	32852,8	98,8	140,5
Задолженность по налогам и сборам	5588,1	7186,9	8735,1	1598,8	1548,2	128,6	121,5

Продолжение таблицы 2.11.

1	2	3	4	5	6	7	8
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот	2345,4	2578,9	2873,4	233,5	294,5	109,9	111,4
Доначислено по результатам проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах	1008,4	1174,1	1445,3	165,7	271,2	116,4	123,1
Налоговый потенциал региона	91020,8	92059,7	127026,4	1038,9	34966,7	101,1	137,9

Источник: составлено автором на основе [15].

Таким образом, по данным таблицы можно сделать вывод, что налоговый потенциал Тюменской области имеет тенденцию к повышению. В 2015 году он составлял - 91020,8 млн. руб., в 2016 году увеличился на 1038,9 млн. руб. (или на 1,1 %), а в 2017 году резко увеличился на 34966,7 млн. руб. (или на 37,9%). Это подтверждается увеличением всех показателей в течение данного периода: фактического поступления налогов, задолженности по налогам и сборам, суммы налогов, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, доначислений по результатам проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах.

Кроме методов рассмотренных ранее, для оценки налогового потенциала, следует использовать метод репрезентативной налоговой системы, который базируется на прогнозировании потенциально возможных налоговых поступлений в бюджет региона при средних налоговых ставках по стране, соответствующих налоговым базам. По результатам расчетов можно сделать вывод, что налоговый потенциал Тюменской области в течение

последних пяти лет (с 2013 по 2017 год) повышается. Данное повышение составило - 66759,7 млн.руб.

Кроме этого следует оценить, насколько полно был использован налоговый потенциал региона с помощью «коэффициента собираемости налогов» (КС). По результатам расчетов прослеживается возрастание коэффициента собираемости налогов в период с 2013 года по 2015 год, но с 2016 года его резкое уменьшение, продолжающееся и в 2017 году.

Показатели налогового потенциала Тюменской области, рассчитанные различными методами, представлены на рисунке 2.4. Целесообразно соотнести метод, основанный на фактических показателях и метод репрезентативной налоговой системы, поскольку налоговый потенциал при данных методах отражается в одинаковой единице измерения.

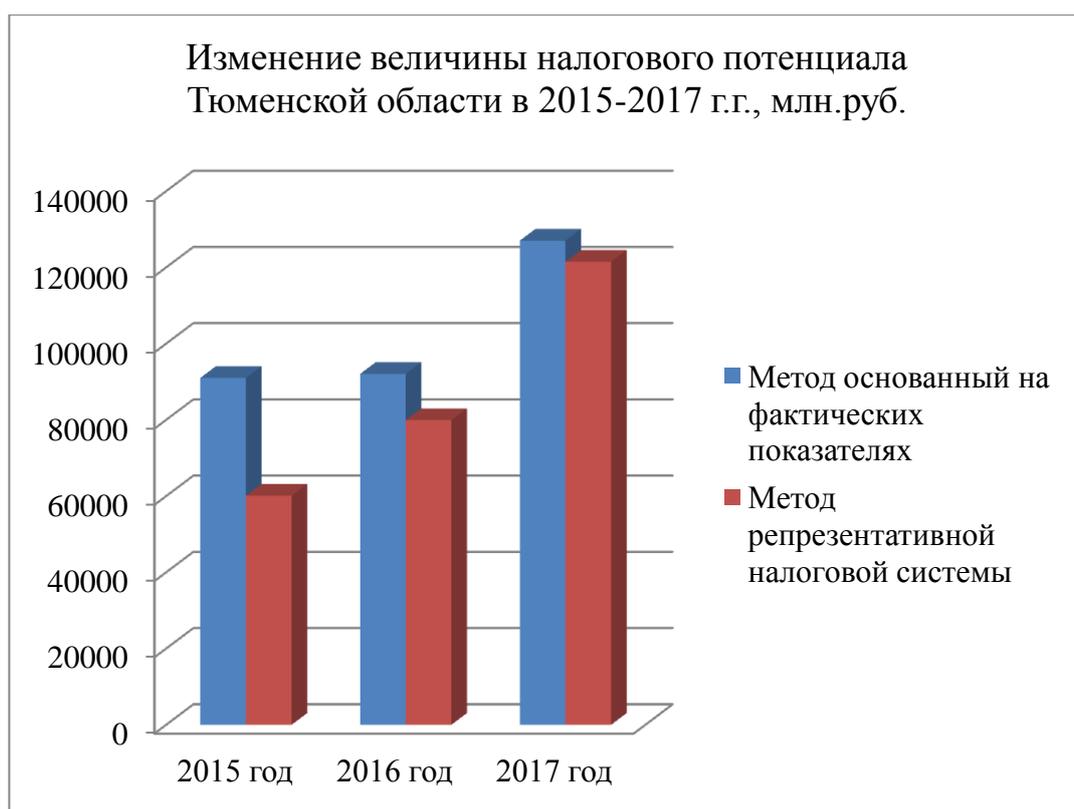


Рисунок 2.4 - Изменение величины налогового потенциала Тюменской области в 2015-2017 г.г. в разрезе двух методов оценки налогового потенциала, млн.руб.

Источник: составлено автором на основе [57].

По данным рисунка выше можно сделать вывод, что налоговый потенциал Тюменской области, рассчитанный как методом, основанным на фактических показателях так и методом репрезентативной налоговой системы, имеет тенденцию к увеличению. Метод репрезентативной налоговой системы немного ниже оценивает налоговый потенциал региона, но имеет более стабильную динамику.

Таким образом, для оценки налогового потенциала Тюменской области использовались три метода: метод на основе Валового регионального продукта (ВРП), метод, основанный на фактических показателях и метод репрезентативной налоговой системы.

Метод на основе Валового регионального продукта (ВРП) показал, что налоговый потенциал Тюменской области имеет тенденцию к снижению, поскольку налоговые поступления региона уменьшаются в течение последних трех лет.

В свою очередь, метод, основанный на фактических показателях, показал повышение налогового потенциала региона, поскольку все фактические показатели увеличивались.

Метод репрезентативной налоговой системы подтвердил повышение налогового потенциала Тюменской области, как и метод, основанный фактических показателях.

С помощью метода, основанного на фактических показателях, рассчитаем прогнозные значения налогового потенциала Тюменской области в период 2019-2020 гг. Результаты отражены на рисунке 2.5.

По данному рисунку можно сделать следующие выводы:

- 1) налоговый потенциал Тюменской области будет иметь тенденцию к увеличению;
- 2) повышение налогов и рост налоговой нагрузки в регионе будет способствовать повышению налоговых поступлений, что будет определять уровень налогового потенциала.

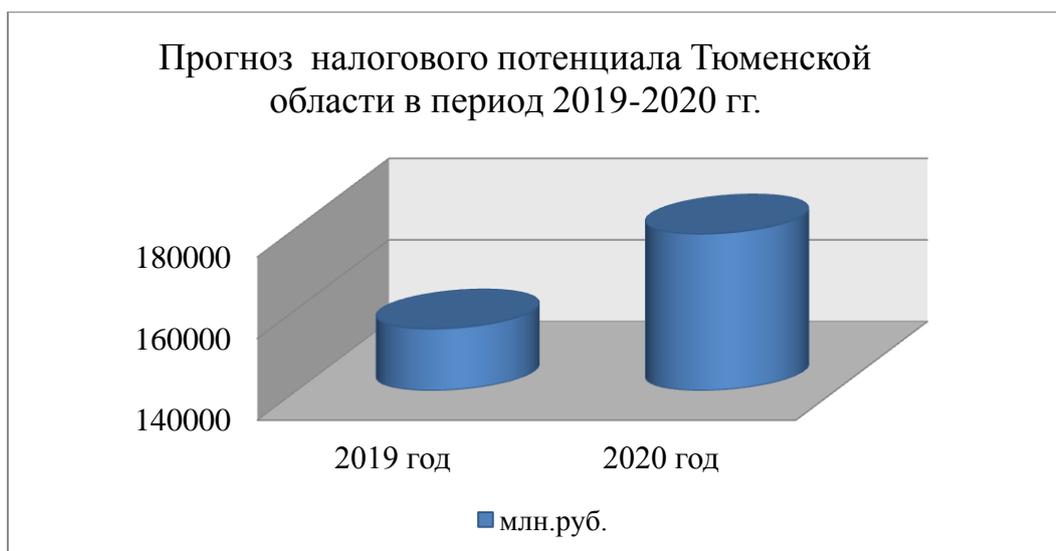


Рисунок 2.5 - Прогноз налогового потенциала Тюменской области в период 2019-2020 гг., млн.руб.

Источник: составлено автором на основе [36].

Для оценки налогового потенциала Тюменской области необходимо сравнить его с другими регионами РФ. Для этого нужно рассчитать индексы налогового потенциала (ИНП) регионов Уральского федерального округа РФ: Свердловской области, Курганской области, Ханты-Мансийского автономного округа (Югры), Челябинской области и Ямало-Ненецкого автономного округа. Изменение индекса налогового потенциала регионов Уральского федерального округа РФ в 2015-2017 г.г. представлено в таблице 2.12

Таблица 2.12

Изменение индекса налогового потенциала регионов Уральского федерального округа РФ в 2015-2017 г.г., %

Регион	2015 год	2016 год	2017 год	Изменение 2015/2016 г.г.	Изменение 2016/2017 г.г.
1	2	3	4	5	6
Тюменская область	1,715	1,984	2,143	0,269	0,159

Продолжение таблицы 2.12.

1	2	3	4	5	6
Свердловская область	0,908	0,983	0,954	0,075	-0,029
Курганская область	0,391	0,477	0,479	0,086	0,002
Ханты-Мансийский автономный округ (Югра)	2,579	2,825	3,346	0,246	0,521
Челябинская область	0,62	0,722	0,698	0,102	-0,024
Ямало-Ненецкий автономный округ	5,12	5,405	5,788	0,285	0,383

Источник: составлено автором на основе [41].

Исходя из данных результатов, можно сделать вывод, что индекс налогового потенциала Тюменской области среди регионов Уральского федерального округа находится на 3 месте, после Ямало-Ненецкого и Ханты-Мансийского автономных округов. Следовательно, Тюменская область имеет достаточное количество налоговых доходов в финансовом году в расчете на одного жителя.

Если рассматривать плановые показатели Министерства Финансов РФ, то можно предположить уровень налогового потенциала регионов УРФО, который будет достигнут на конец 2018 года. Более наглядно индекс налогового потенциала регионов Уральского федерального округа РФ на 2018 год отражен на рисунке 2.6.

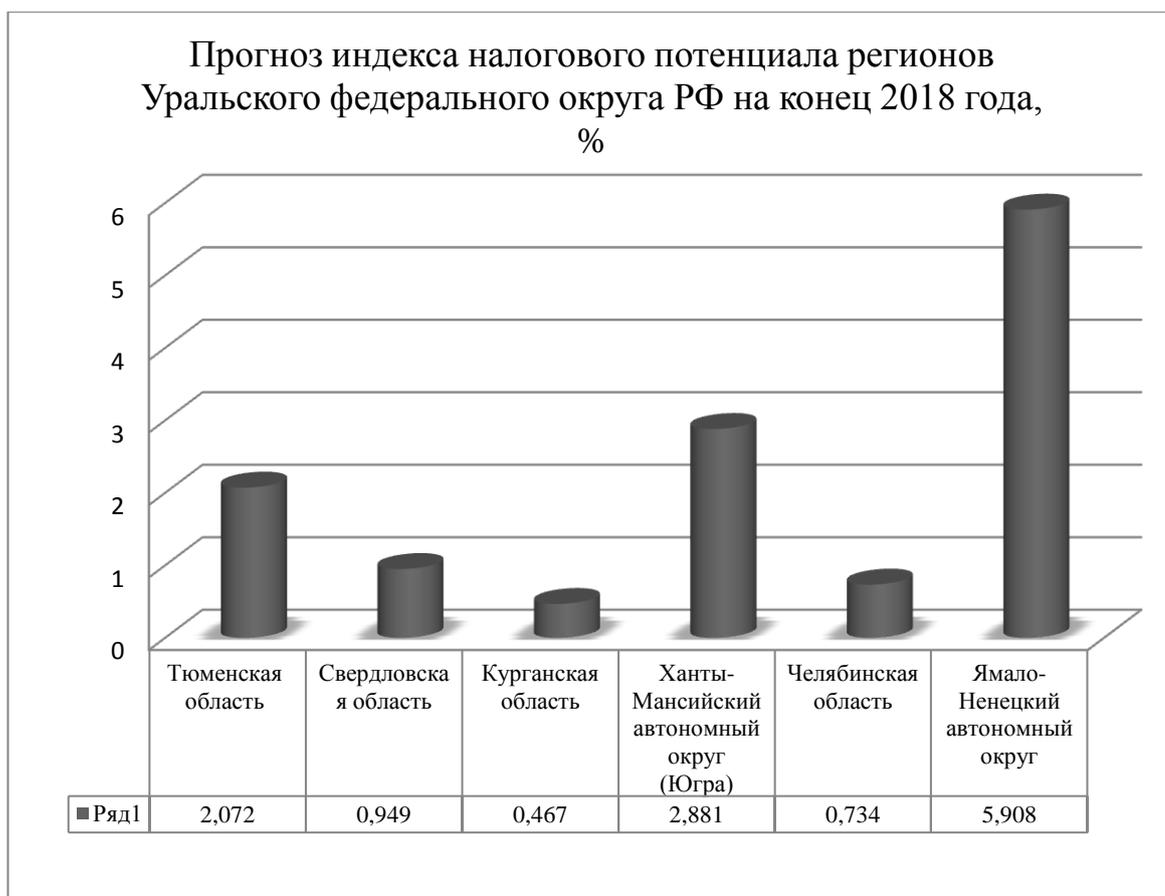


Рисунок 2.6 - Прогноз индекса налогового потенциала регионов
Уральского федерального округа РФ на конец 2018 года, %

Источник: составлено автором на основе [41].

По представленным данным можно сделать вывод, что Тюменская область по отношению к другим регионам УРФО на конец 2018 года будет находиться стабильно на третьем месте, оценивая индекс налогового потенциала. Северные регионы также останутся на лидирующих позициях.

Рассматривая отчетность Министерства финансов Российской Федерации, а именно, исходные данные и расчёт индекса налогового потенциала на 2018 год, можно более детально изучить налоговый потенциал Тюменской области на 2018 год.

Наибольшую долю в налоговом потенциале региона будет иметь налог на прибыль организаций, дающий региону экономическую стабильность и финансовую устойчивость. Налоговый потенциал Тюменской области в разрезе налогов на 2018 год представлен на рисунке 2.7.

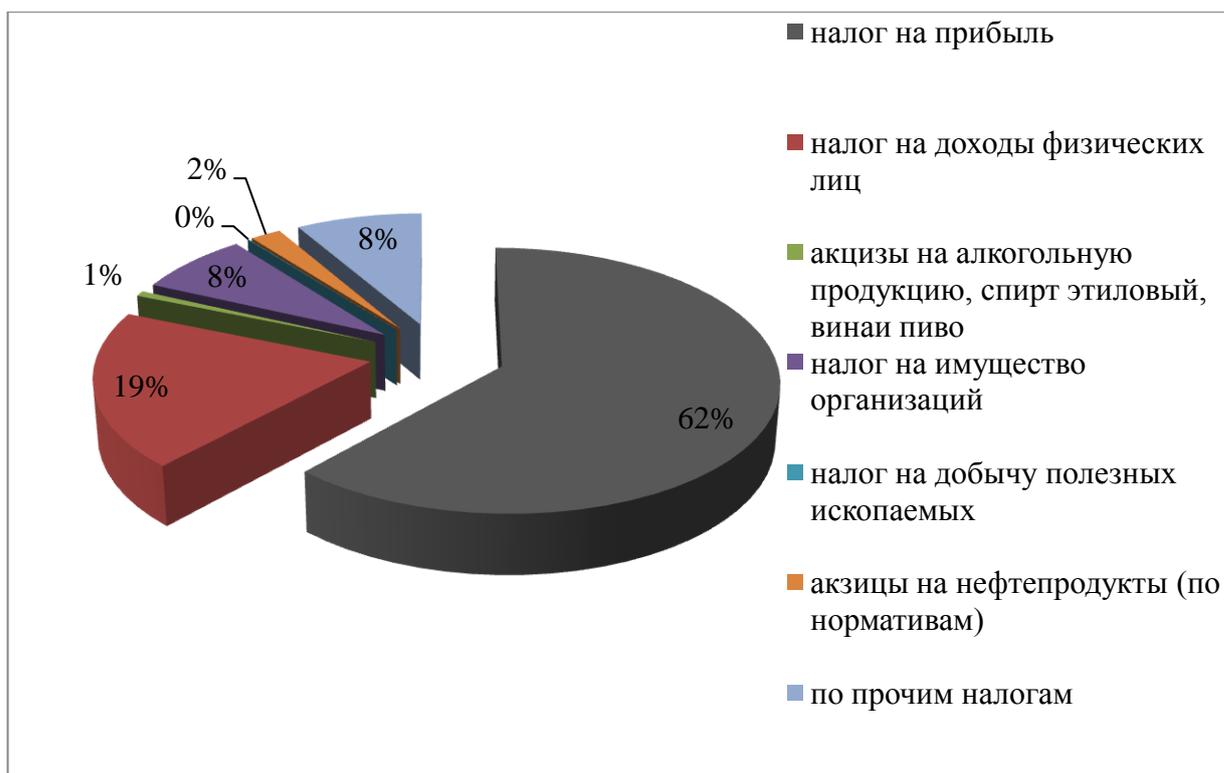


Рисунок 2.7 - Налоговый потенциал Тюменской области в разрезе налогов за на конец 2018 года, %

Источник: составлено автором на основе [41].

Кроме этого, рассмотрим прогнозные значения индекса налогового потенциала Тюменской области в период с 2019-2020 гг. на рисунке 2.8.

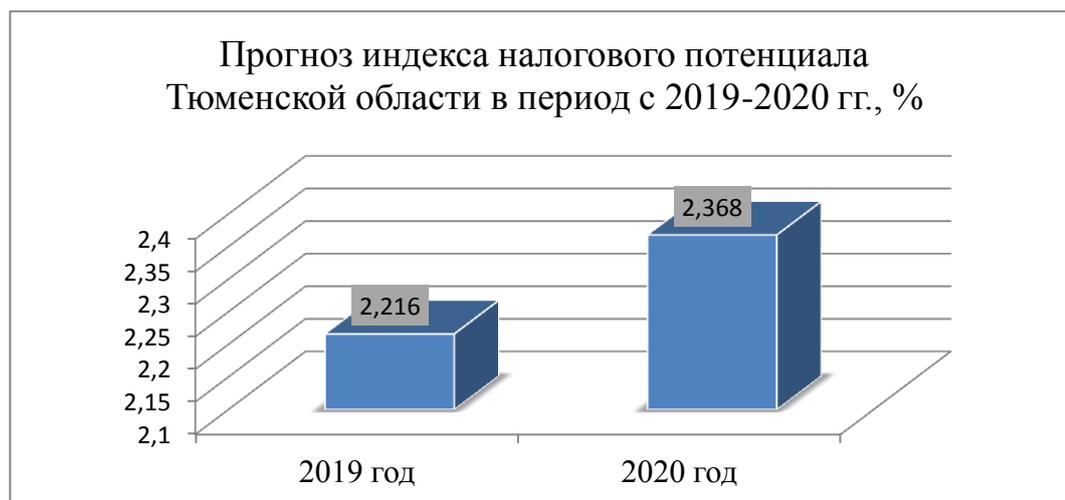


Рисунок 2.8 - Прогноз индекса налогового потенциала Тюменской области в период с 2019-2020 гг., %

Источник: составлено автором на основе [36].

Таким образом, делаем вывод, что индекс налогового потенциала в прогнозный период 2019-2020 гг. будет повышаться, по сравнению с индексом на конец 2018 года, поскольку значение налогового потенциала региона будет увеличиваться.

Оценив налоговый потенциал Тюменской области и сравнив его с показателями других регионов Уральского федерального округа РФ, делаем вывод, что налоговый потенциал Тюменской области достаточно реализован. Поступления налогов и сборов за период с 2015 по 2017 год увеличивались, что свидетельствует о том, что налоговая политика региона выстроена правильно. Но при этом существуют проблемы и слабые места налогового потенциала региона, при устранении которых можно достичь устойчивой и эффективной позиции Тюменской области по отношению к другим регионам Уральского федерального округа.

Подводя итоги главы 2, следует отметить то, оценив налоговый потенциал Тюменской области с помощью различных методик, делаем вывод, что метод, основанный на фактических показателях, будет более объективным по сравнению с другими методами, поскольку он представляет реальный объем налоговых ресурсов региона. Мы выявили, что ключевыми факторами, оказывающими влияние на изменение налогового потенциала Тюменской области, являются: количество фактически поступивших налогов и сборов, сумма задолженности по налогам и сборам, а также суммы налогов, не поступившие в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот.

ГЛАВА 3. ТЕНДЕНЦИИ РАЗВИТИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ

3.1. Проблемы формирования налогового потенциала, пути их решения

Налоговый кодекс Российской Федерации, а также законы регионов РФ устанавливают налоги и сборы на региональном уровне. Законы субъектов РФ вводят их в действие, и они становятся обязательными к уплате на территории соответствующего субъекта Федерации. Региональные власти устанавливают ставки по данным налогам, а также предоставляют налоговые льготы, отсрочки и рассрочки по уплате налогов, вносят изменения и дополнения. Таким образом, власти региона осуществляют налоговую политику в пределах своих полномочий, оказывая поддержку направлениям и видам хозяйственной деятельности, которые позволяют решать проблемы социально-экономического и финансового развития региона РФ.

Экономический рост региона возможен только при эффективной и продуманной налоговой политике региона. Рост налоговых доходов бюджета происходит за счёт стимулирования экономической активности, что позволяет решать ряд социально-экономических задач региона. Другими словами, один из инструментов достижения экономической устойчивости региона – это эффективная политика, проводимая властью субъекта РФ.

Налоговые льготы в отношении хозяйствующих субъектов отрасли будут актуальны, в случае, когда сумма поступления налогов и сборов в бюджет субъекта с учётом предоставления налоговой льготы не меньше суммы поступления налогов и сборов за тот же период без учёта предоставления льготы. Это правило актуально для отраслей, которые имеют спрос на продукцию и относительно независимы от цены на товар, а также имеют небольшую продолжительность производственного цикла и незагруженные производственные мощности.

Регионы, с более высоким уровнем социально-экономического развития, имеют более высокую налоговую нагрузку на предприятия и организации, и более низкую на физических лиц.

Негативные факторы, оказывающие влияние на формирование доходной части бюджета региона представлены на рисунке 3.1.



Рисунок 3.1 - Негативные факторы, оказывающие влияние на формирование доходной части бюджета региона

Источник: составлено автором на основе [50, с.131].

Налоговой задолженности отводится одна из основных ролей при формировании бюджета региона, так как чем больше задолженность налогоплательщиков перед бюджетом, тем больше проблем в этой сфере, и, как следствие, она нуждается в реформировании и постоянном контроле. Основываясь на главу 2, можно сделать вывод, что уровень налоговой задолженности консолидированного бюджета Тюменской области в период 2015-2017 гг. увеличивался, что говорит о существовании данной проблемы.

Уровень налогообложения региона может говорить о существенных недоработках в законодательстве - системе исчисления и взимания налогов и

сборов. В результате данной недоработки регион может не получать в полном объеме денежные средства, а это может привести к дефициту финансовых ресурсов, что значительно усугубит проблему финансовой зависимости регионов от политики вышестоящих уровней.

Фонд финансовой поддержки регионов (Фонд ФПС) создан для того, чтобы выравнять бюджетную обеспеченность. Субсидии, выданные данным фондом, предоставляются по единой методике в зависимости от налогового потенциала конкретного субъекта Российской Федерации.

Относительно транспортного налога, его собираемость находится на низком уровне - около половины от прогнозной суммы сборов. Налоговые платежи по транспортному налогу не поступают в региональный бюджет по ряду причин. Данные причины отражены на рисунке 3.2.



Рисунок 3.2 - Причины низкого поступления транспортного налога в бюджет региона

Источник: составлено автором на основе [50, с.133].

Для повышения собираемости транспортного налога необходимо установление в НК РФ нормы, которая могла обязывать налогоплательщиков к предъявлению справки налогового органа об отсутствии задолженности по уплате налога при регистрации, перерегистрации автотранспорта и при прохождении технического осмотра транспортных средств. Применение

принудительного взыскания транспортного налога с физических лиц возможно только в судебном порядке.

Большая проблема транспортного налога - это его действующие ставки, которые не отражают разную степень воздействия автотранспорта на дорожную сеть страны и экологию. В большинстве стран при установлении ставок транспортных налогов на большегрузный транспорт, в первую очередь, учитываются вес автомобиля и нагрузка на дорожное полотно, поскольку эти факторы напрямую связаны с затратами на обслуживание данного транспортного средства дорожной сетью. Российская система налогов на автотранспорт и нефтепродукты не предусматривает обеспечение поступлений на финансирование дорожного хозяйства, а также не компенсирует расходы на содержание и ремонт дорожной сети, учитывая степень воздействия транспортных средств на нее. Кроме того, возможным представляется установление дифференцированных ставок: так с владельцев больших, мощных автомобилей нужно взимать крупный налог и минимизировать его в отношении малых автомобилей.

Статья 360 НК РФ устанавливает налоговый период по транспортному налогу - календарный год, отчетные периоды по транспортному налогу только установлены только для налогоплательщиков - юридических лиц. Сроки уплаты транспортного налога физическими лицами в течение налогового периода могли бы позволить равномерно распределять налоговую нагрузку и снижать задолженность по налогу.

Поступления транспортного налога в бюджет поступают в бюджет места регистрации транспортного средства, не учитывая транзитные перевозки по территориям субъектов Российской Федерации не. Таким образом, налоговые средства поступают в бюджет одного региона, а дороги изнашиваются в другом. Отмена транспортного налога и введение налога на реализацию горюче-смазочных материалов может обеспечить поступление средств в бюджеты тех регионов, на территории которых используются автомобили.

Наиболее весомый налог регионального уровня - налог на имущество организаций. Уменьшение поступлений этого налога происходит за счет:

1) установления федеральных льгот, которые освобождают имущество, которое используется федеральными органами исполнительной власти для нужд обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и правопорядка. Предоставление таких льгот можно рассматривать как скрытое налоговое изъятие региональных и местных налогов. Поэтому, нужно разработать законодательные акты, которые отменяют на федеральном уровне льготы, установленные Налоговым кодексом Российской Федерации, либо компенсировать из федерального бюджета недостающие доходы бюджетов субъектов РФ от применения существующих льгот по налогу на имущество организаций;

2) не установления конкретных сроков регистрации имущества. Так, внушительное количество имущества на протяжении многих лет не попадает в налоговую базу, соответственно по ним не уплачивается налог;

3) уплаты налога на имущество обособленными подразделениями, которые не имеют отдельного баланса, а также на движимое имущество по местонахождению организации. Следовательно, налоговые поступления не попадают в бюджет субъекта Федерации.

Также, обеспечивая эффективность налогового контроля за правильностью исчисления и полнотой и своевременностью уплаты налога на имущество организаций, нужно наладить информационное взаимодействие налоговых органов со службами БТИ. Только строгий государственный учет способен обеспечить налоговые органы достоверной информацией об имуществе.

Как пример, налогообложение имущества организаций за рубежом имеет различные формы: налог на собственность и налог на недвижимость, включающие или не включающие налог на землю (Австрия, Швейцария). Чаще всего эти налоги предполагают выведение из-под налогообложения части имущества в установленном размере, иногда обязательную

дифференциацию ставок (США). В некоторых странах скорректированная стоимость имущества, которая участвует в производстве, облагается в составе промыслового налога (Германия). Несмотря на отличия в налогообложении имущества предприятий в России и за рубежом (форма, механизм формирования, ставки, льготы), общая черта для всех налоговых систем - региональный или местный характер этих налогов.

К числу региональных налогов относится также и налог на игорный бизнес. Выделение игорных зон на территории Российской Федерации привело к тому, что в большинстве субъектов Российской Федерации налог больше не поступает. Это привело к снижению доли налоговых доходов бюджетов субъектов Российской Федерации в консолидированном бюджете Российской Федерации, а также к снижению самостоятельности региональных бюджетов.

Действующее законодательство ограничивает налогово-бюджетные полномочия органов власти субъектов Российской Федерации. Региональные и местные налоги покрывают лишь 15 % расходов региональных и местных бюджетов, в то время как на федеральном уровне остаются наиболее собираемые налоги (НДС, акцизы). Регионам остаются трудно контролируемые налоги.

Реформирование регионального налогообложения должно происходить с учетом опыта зарубежных стран, в которых система региональных налогов шире, но предусматривает пониженные и дифференцированные ставки. Совершенствование действующего бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации в области расширения перечня региональных налогов позволит существенно увеличить собираемость налогов на различных территориях, а более низкие ставки создадут благоприятный режим для налогоплательщиков.

Региональное налогообложение сталкивается с рядом проблем, в частности: со снижением налоговых поступлений в бюджеты субъектов из за отмены большинства региональных налогов; ограниченностью полномочий

региональных властей; многочисленные судебные издержки по вопросам уклонения от уплаты налогов, просрочки платежей и т.д.

Для решения данных проблем необходимо увеличить доходность регионального государственного комплекса, укрепить развитие налогооблагаемой базы регионов. Следует законодательно закрепить следующие положения, представленные на рисунке 3.3

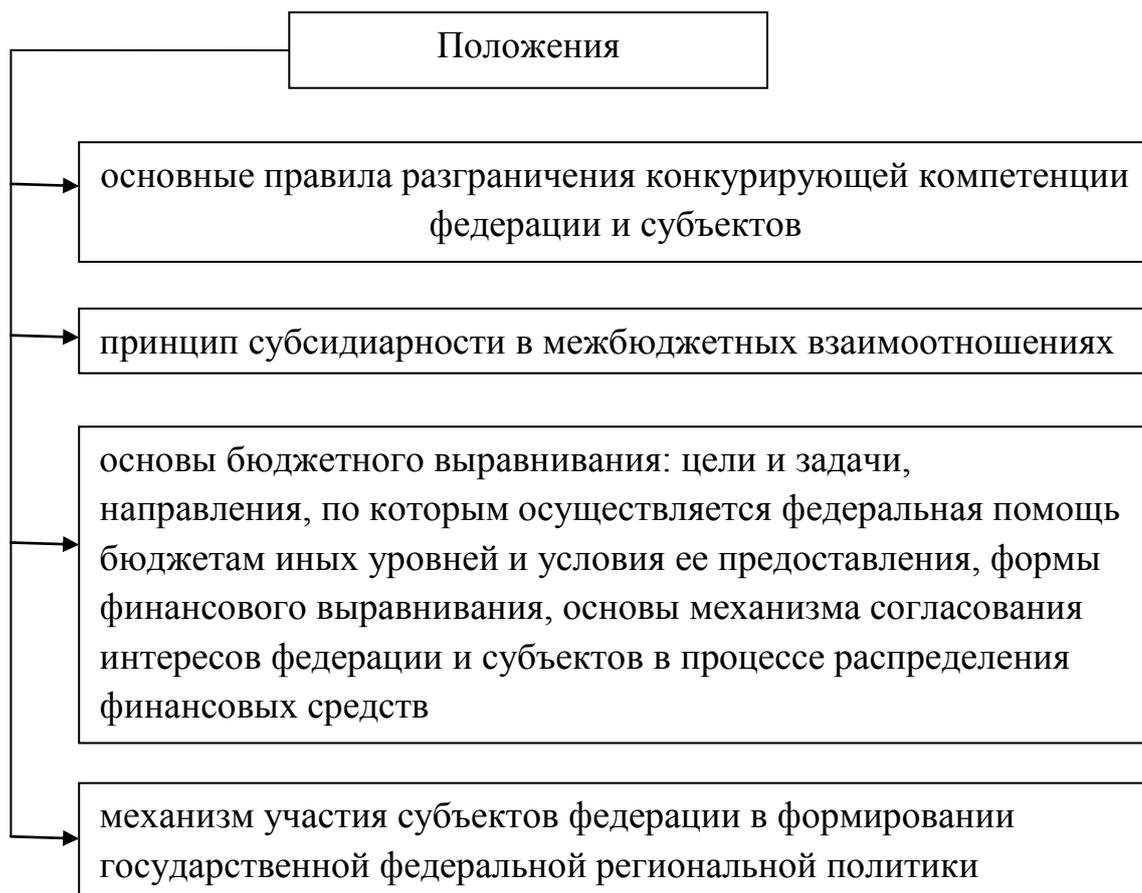


Рисунок 3.3 - Необходимые положения в законодательстве

Источник: составлено автором на основе [55, с.187].

Таким образом, можно констатировать, что на данный момент формирование налогового потенциала является сложной задачей как для законодательства РФ так и для регионального законодательства. Состояние налогового потенциала напрямую влияет на функционирование региона и государства в целом. В связи с этим, решения выявленных выше проблем, должны разрабатываться и законодательно вступать в силу.

3.2. Пути укрепления налогового потенциала региона

Законодательство Российской Федерации, воздействуя на налоговый потенциал региона, может снижать и повышать его. Это влияние может носить прямой и косвенный характер. С помощью налогового законодательства устанавливаются обязательные и дополнительные элементы налогообложения.

На объем налогового потенциала напрямую влияют такие элементы налогообложения как: объект налогообложения, налоговая база, налоговые ставки и налоговый период. Посредством налоговых ставок происходит стимулирование экономики, а, в свою очередь, посредством налоговых льгот нет прямого воздействия на увеличение и реализацию налогового потенциала региона.

Для того, чтобы оценить влияние законодательства Российской Федерации на состояние налогового потенциала Тюменской области, необходимо проанализировать проект основных направлений бюджетной и налоговой политики Тюменской области на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов.

Данные направления подготовлены в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом Тюменской области «О бюджетном процессе в Тюменской области» [8].

Большинство задач в сфере бюджетной и налоговой политики, поставленных в предыдущие годы, сохраняют свою актуальность и на сегодняшний день.

Основной целью налоговой политики остается обеспечение долгосрочной устойчивости бюджетной системы территории.

Согласно проекту основных направлений бюджетной и налоговой политики на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, основные цели налоговой и бюджетной политики Тюменской области представлены на рисунке 3.4.

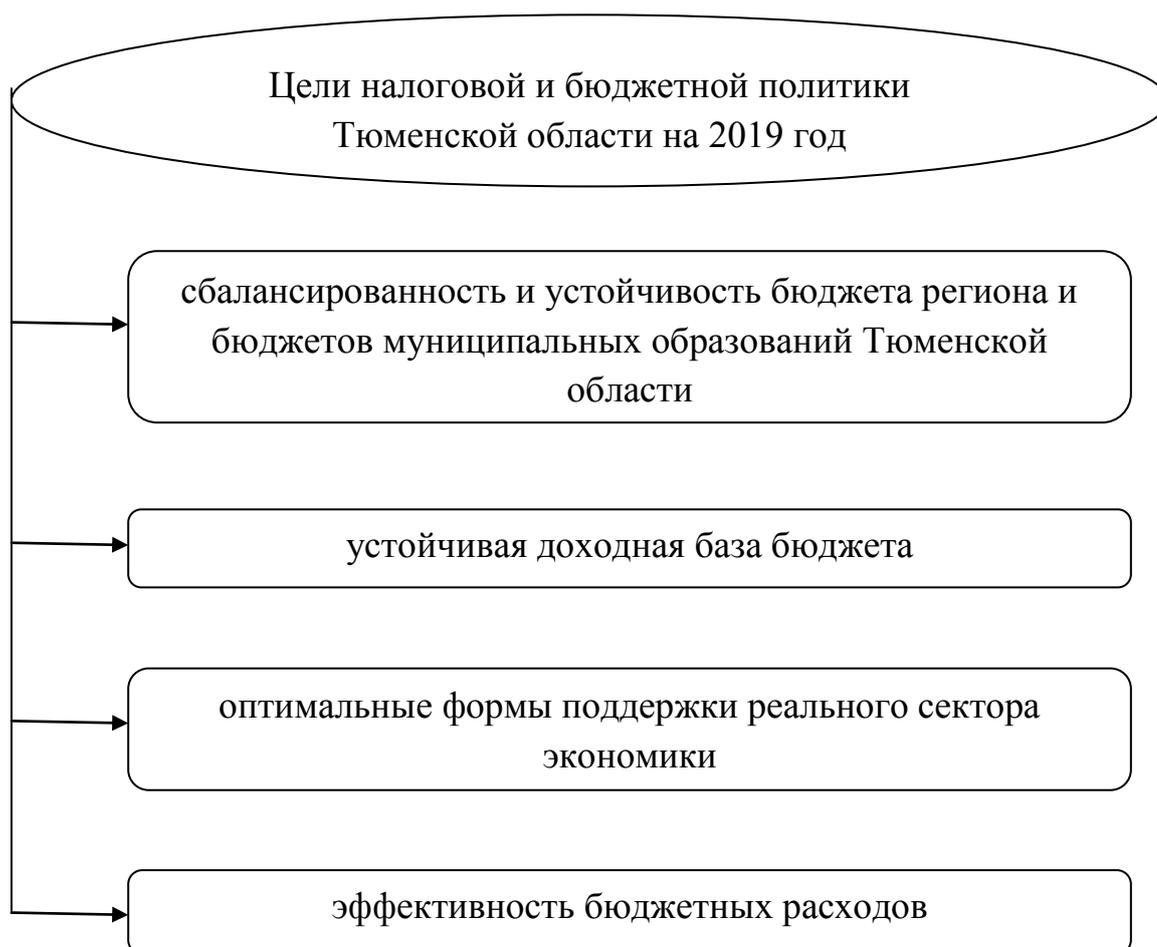


Рисунок 3.4 - Цели налоговой и бюджетной политики Тюменской
Области на 2019 год

Источник: составлено автором на основе [39].

Кроме этого, в регионе планируется поддержка организаций и ИП и создание благоприятного налогового климата. Поддержка инвестиционной деятельности, повышение предпринимательской активности, совершенствование структуры экономики, повышение ее конкурентоспособности – это приоритеты законодательства РФ.

В перспективе, согласно данному проекту, льготы будут стимулировать экономику и иметь инвестиционную направленность, сохраняя благоприятные условия новым производствам и способствуя диверсификации отраслевой структуры экономики.

Доходы бюджета сформированы с учетом действующего федерального и регионального законодательства, учитывая вступающие в силу изменения законодательства РФ с 1 января 2019 года.

Изменения в части налогового законодательства, вступающие в силу с 2019 года следующие:

1) ставка налога на прибыль организаций, которая зачисляется в бюджеты регионов РФ, сохраняется на период до 2024 года – 17%;

2) изменятся ставки акцизов на алкогольную продукцию в 2020 -2021 годах;

3) изменятся ставки акцизов на нефтепродукты в 2019 - 2021 годах;

4) ставки по налогу на имущество организаций, согласно НК РФ, в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, сохраняются на уровне: 2019 год - 1,3 %, 2020 год - 1,6 %;

5) с 1 января 2019 расширятся категории объектов недвижимого имущества организаций, у которых налоговая база – это кадастровая стоимость, на объекты общей площадью свыше 5 тысяч кв. м, введенные в эксплуатацию до 1 января 2013 года - в целях продолжения поэтапного перехода к налогообложению объектов недвижимости от кадастровой стоимости;

6) движимое имущество исключается из объекта обложения налогом на имущество организаций с 1 января 2019 года;

7) устанавливается коэффициент на 2019 год - в размере 2,636, который отражает региональные особенности рынка труда и применяется к размеру фиксированного авансового платежа, уплачиваемого иностранными гражданами работающими в РФ по патенту;

8) ставка налога для организаций и ИП, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», сохраняется до 2020 года – 5 % (против ставки установленной НК РФ – 15 %);

9) ставка налога для организаций, осуществляющих предпринимательскую деятельность в сфере информационных технологий, применяющих упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «доходы», сохраняется до 2020 года – 1 % (против ставки установленной НК РФ – 6 %);

10) ставка налога для отдельных категорий налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной систем налогообложения в целях поддержки и развития производственной, социальной, научной сфер деятельности, сферы бытовых услуг, сохраняется до 2021 года размере 0 %.

Изменения в части бюджетного законодательства, вступающие в силу с 2019 года:

1) изменится норматив зачисления доходов от уплаты акцизов на нефтепродукты в региональные бюджеты РФ;

2) увеличится доля субъектов РФ от акцизов на крепкий алкоголь на 10 % с каждым годом (в 2019 году – 60 %; в 2020 году – 70 %; в 2021 году 80 %);

3) в бюджеты городских округов и муниципальных районов будут переданы дополнительные нормативы отчислений от налога на доходы физических лиц, зачисляемого в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в бюджет субъекта Российской Федерации, согласно зачислениям местных бюджетов – от 15% доходов от налога в консолидированный бюджет области;

4) в бюджеты городских округов и муниципальных районов будут переданы дифференцированные нормативы отчислений в местные бюджеты от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, которые производятся на территории РФ, согласно зачислениям местных бюджетов – от 10% доходов от налога в консолидированный бюджет области;

5) единый норматив отчислений от налога, взимаемого в связи с применением УСН, будет передан в доходы бюджетов городских округов и муниципальных районов и будет составлять 50 %.

Для полной оценки влияния законодательства Российской Федерации на состояние налогового потенциала необходимо также проанализировать «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно - тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов» подготовленные Министерством финансов Российской Федерации.

Ранее бюджетная, налоговая и таможенно - тарифная политики РФ издавались отдельно друг от друга, но в связи со сложившейся ситуацией в России их было целесообразно выпустить вместе во взаимосвязи друг с другом.

Документ содержит меры налоговой политики, которые направлены на облегчение администрирования, а также снижение административных издержек:

1) возможность для налогового агента уведомить налогоплательщика о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога по установленной форме как письменно, так и посредством электронных сервисов при условии обеспечения гарантированной доставки указанной информации до налогоплательщика;

2) предоставление налогоплательщикам возможности уплачивать налоги и сборы через Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в случаях, когда субъектами на них (МФЦ) возложены соответствующие функции;

3) расширение возможности использования института «уточнение платежа», включая случаи, когда ошибочно указаны при уплате платежей счета Федерального казначейства, а также предоставление полномочий налоговым органам при определенных условиях самостоятельно (без

заявлений плательщиков) принимать решения об уточнении платежей для исключения начисления пеней;

4) введение института специальных авансовых взносов, которые указанные лица смогут добровольно перечислять в бюджетную систему Российской Федерации на соответствующий счет Федерального казначейства в счет уплаты ими предстоящих платежей по транспортному налогу, земельному налогу и налогу на имущество физических лиц;

5) расширение перечня оснований для предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате платежей, установленных Налоговым кодексом в целях повышения эффективности мер по урегулированию задолженности перед бюджетной системой и предотвращения банкротства организаций, с предоставлением данной возможности организациям, выполняющим особо важные заказы по социально-экономическому развитию регионов, предоставляющим особо важные услуги населению, а также включенным в перечень стратегических предприятий и организаций, который определяется в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве). Представляется целесообразным при определенных условиях, исключающих злоупотребление участниками налоговых правоотношений их правами, и с предоставлением банковских гарантий использование рассрочки по уплате сумм налогов и иных регулируемых Налоговым кодексом платежей, начисленных по результатам налоговых проверок, в случаях невозможности единовременной уплаты должником таких сумм при наличии достаточных оснований полагать, что возможность уплаты указанных сумм возникнет в течение срока, на который предоставляется рассрочка;

б) обеспечение определенности налогообложения доходов физических лиц за счет:

а) уточнения порядка признания расходов при определении налоговой базы в случае реализации доли (ее части) в уставном капитале общества, при

выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества;

б) уточнения стоимости имущества (имущественных прав), внесенных в иностранную структуру без образования юридического лица, в пределах которой не подлежат налогообложению доходы, полученные от такой структуры и не являющиеся распределением прибыли такой структуры;

в) уточнения порядка признания расходов при определении налоговой базы в случае реализации (погашения) ценных бумаг, которые были получены налогоплательщиком на безвозмездной основе или с частичной оплатой, а также в порядке дарения или наследования;

г) уточнения особенностей налогообложения доходов участников договора доверительного управления имуществом по аналогии с особенностями, предусмотренными при доверительном управлении ценными бумагами.

7) включение в объект обложения страховыми взносами выплат и иных вознаграждений по договорам об отчуждении исключительного права на все виды результатов интеллектуальной деятельности, и лицензионным договорам о предоставлении права использования всех результатов интеллектуальной деятельности (не включая приравненные к ним средства индивидуализации юридических лиц, товаров, работ, услуг и предприятий) с целью установления единообразного подхода налогообложения и т.д.

Кроме этого, основные направления бюджетной, налоговой и таможенно - тарифной политики отражают меры по отдельным видам налогов, представленные в Приложении 1.

Законодательство РФ оказывает непосредственное влияние на состояние налогового потенциала. Напрямую либо косвенное это влияет на все элементы налоговой системы страны и в частности регионов. Данное влияние может носить как позитивный и эффективный характер, так и негативный и создать преграды к полной реализации налогового потенциала.

Мероприятия налоговой политики, которые окажут прямое и косвенное влияние на укрепление налогового потенциала Тюменской области в 2019 году, представлены на рисунке 3.5.



Рисунок 3.4 - Мероприятия налоговой политики, влияющие на укрепление налогового потенциала Тюменской области с 1 января 2019 года

Источник: составлено автором на основе [39].

Укрепление налогового потенциала - задача, которая стоит перед любыми региональными властями.

Один из важнейших факторов укрепления налогового потенциала Тюменской области - системное межведомственное взаимодействие по

вопросам легализации объектов налогообложения, сокращения налоговой задолженности, повышения эффективности использования собственности.

Необходимо активное сотрудничество налоговой службы, службы судебных приставов, правоохранительных органов и принятие дорожных карт по выведению экономики из тени и повышению эффективности налогообложения имущества.

В этом ключе показательны достижения по легализации неофициальных зарплат. Если в 2012 году борьба с данным видом доходов давала результат около 75 миллионов рублей, то по итогам первого полугодия 2018 года бюджетный эффект от деятельности в данном направлении составил 429 миллионов рублей. Таким образом, бюджетная результативность мероприятий по легализации теневых доходов возросла в 5,7 раза.

Необходимо постоянно развивать систему мотивации к росту доходного потенциала территории [20, с.44].

Для каждого отдаленного района и городского округа Тюменской области должны быть установлены ключевые показатели эффективности работы в этом направлении (объем сбора налоговых и неналоговых доходов, объем мобилизации транспортного налога с физических лиц, дополнительного поступления НДФЛ от легализации неофициальной заработной платы, сокращения задолженности по налоговым платежам), также сегодня введены индикаторы оценки качества управления муниципальными финансами.

Предоставление межбюджетных трансфертов муниципальным образованиям должно напрямую зависеть от результатов их работы по сокращению налоговой задолженности и легализации налогооблагаемой базы.

В целях повышения экономической самостоятельности муниципалитетов, заинтересованности органов местного самоуправления в работе с субъектами малого и среднего предпринимательства в Тюменской

области должна быть введена практика замены дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности дополнительными нормативами отчислений от НДС и установление единых нормативов отчислений от налогов, поступающих в областной бюджет.

Начиная с 2019 года дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности местных бюджетов должна предоставляться с учетом выполнения органами местного самоуправления ряда показателей - сокращения задолженности по налогам, просроченной кредиторской задолженности и муниципального долга. Для муниципалитетов, успешно справившихся с установленными показателями, объем дотации увеличивается. Те же, кто их не выполнил, должны лишаться части финансовой поддержки, но в размере не более десяти процентов ее объема.

Отношение экспертного сообщества к предоставлению налоговых льгот неоднозначное. С одной стороны, преференции позволяют формировать привлекательный деловой климат территории, а с другой - они должны быть эффективными и способствовать пополнению бюджета в будущем.

Регион планомерно идет по пути оптимизации налоговых преференций, повышения их бюджетной эффективности. С 1 января 2018 года в Тюменской области изменились условия предоставления налоговых льгот по региональным налогам и налогу на прибыль организаций. Региональным законодательством определено, что налогоплательщик утрачивает право на применение льготы при наличии задолженности по уплате налогов в бюджет, а также при введении в отношении него процедуры банкротства.

Оценка эффективности налоговых льгот должна осуществляться в два этапа на основе конкретных показателей.

На первом этапе определяется востребованность установленных льгот. Если в течение трех лет с момента ее установления ни один

налогоплательщик этой льготой не воспользовался, она признается неэффективной.

На втором этапе проводится оценка бюджетной и экономической эффективности налоговых льгот по каждой категории налогоплательщиков. Должен проводиться анализ, как преференции повлияли на изменение объема платежей того или иного налогоплательщика в консолидированный бюджет области, на выручку и прибыль предприятия, рентабельность его продаж, объем инвестиций в основные средства организации, а также на доходы работников.

Более 45 процентов объема предоставленных льгот по региональным налогам приходится на физические лица. Поэтому сейчас в Тюменской области обсуждается изменение концепции предоставления налоговых преференций физическим лицам путем повышения их адресности и установления дополнительных ограничений, пресекающих использование схем ухода населения от налогообложения.

В мае 2018 года Минфин России выступил с предложением по введению налога для самозанятых граждан, который по задумке ведомства должен способствовать встраиванию микробизнеса в конституционное поле. При этом если законопроект и будет принят в ближайшее время, новый механизм начнет действовать с 2019 года только в «пилотных» регионах.

Серьезный импульс для развития и легализации микробизнеса в Тюменской области дает действующее региональное законодательство по патентной системе налогообложения.

Использование патентной системы в регионе более чем в три раза превышает масштабы ее применения предпринимателями соседних областей. Повышению популярности патентов у тюменских предпринимателей способствовал целый ряд факторов. На протяжении последних пяти лет размеры потенциального дохода, используемого для исчисления стоимости патента, оставались неизменными. Кроме того, в 2016 году перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении

которых может применяться данная система налогообложения, был расширен с 47 до 63.

Положительный результат принесли и введенные с 1 января 2017 года меры, направленные на развитие малого предпринимательства и стимулирование микробизнеса к выходу из тени за счет снижения на 30 процентов размеров потенциально возможного к получению годового дохода для индивидуальных предпринимателей, работающих на селе. Повысилась привлекательность патентной системы налогообложения и для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, в отношении которых в регионе с 1 января 2017 года действуют налоговые каникулы. Для впервые зарегистрированных устанавливается нулевая ставка в течение двух лет с момента их государственной регистрации. Эта преференция распространяется сегодня на 42 вида деятельности в социальной, научной, производственной сферах и сфере бытовых услуг. По сравнению с 2015 годом количество выданных патентов возросло в три с половиной раза, а число индивидуальных предпринимателей, применяющих эту систему налогообложения, увеличилось практически в четыре раза. При этом бюджетные поступления от платы за патент за последние пять лет увеличились в 3,8 раза.

Решения по перераспределению доходных источников, принятые в последнее время на федеральном уровне, существенно влияют на финансовые возможности региона [15, с.189].

Во-первых, в результате централизации на 2017–2020 годы в федеральном бюджете одного процента ставки налога на прибыль выпадающие доходы Тюменской области за этот период оцениваются в размере 3,4 миллиарда рублей. Только в прошлом году Тюменская область недосчиталась около 0,9 миллиарда рублей налога на прибыль.

Во-вторых, на федеральном уровне планируется принципиально изменить схему распределения акцизов на алкогольную продукцию и совсем не зачислять их в региональные бюджеты по месту производства алкоголя.

Благодаря неоднократным обращениям Тюменской области в федеральный центр в 2017 году острота проблемы недополучения акцизных отчислений регионами – производителями была снята за счет увеличения норматива отчислений в региональные бюджеты с 40 до 50 процентов, из которых 40 процентов оставалось по месту нахождения производства и 10 распределялось между субъектами пропорционально объемам потребления.

Но уже с 2018 года федеральный центр отказался от схемы зачисления в региональные бюджеты акцизов на крепкий алкоголь, по которой основная их часть зачислялась по месту производства. При этом доля распределения акцизов пропорционально потреблению увеличилась с 10 до 25 процентов, еще 25 процентов акцизов распределяются между всеми 28 субъектами - производителями алкогольной продукции в пределах ежеквартальных лимитов. Изменение схемы зачисления в региональные бюджеты акцизов на алкогольную продукцию, исходя из объемов ее розничных продаж, может в 2019 – 2020 годах привести к тому, что Тюменская область недосчитается более двух миллиардов рублей.

Еще одной региональной проблемой остается состояние дорог. Одним из основных источников формирования дорожного фонда являются акцизы на нефтепродукты. Ставки акцизов растут, при этом нормативы для регионов неуклонно снижаются, а в федеральный бюджет, наоборот, растут. Если в начале 2016 года акцизы на бензин и дизтопливо в полном объеме поступали в региональные бюджеты, то уже с 1 июня 2016 года норматив для регионов составлял 88 процентов. В 2017 году региональная составляющая норматива по акцизам на нефтепродукты была снижена до 61,7 процента, а на 2018 год - до 57,1 процента. В результате Тюменская область ежегодно недосчитывается порядка двух миллиардов рублей.

Для решения обозначенной проблемы регионам, имеющим значительный потенциал по производству алкогольной продукции, необходимо сохранить в среднесрочной перспективе компенсационный механизм по схеме 25/25 (25 процентов акцизов субъекты получают

пропорционально официальному потреблению алкоголя, 25% распределяются между 28 субъектами).

Кроме того, необходимо повысить норматив отчислений акцизов на нефтепродукты в бюджеты субъектов Федерации до 88 процентов, то есть до уровня, предусмотренного действующей редакцией Бюджетного кодекса, с 1 января 2021 года.

Также необходима передача в региональные бюджеты налога на прибыль организаций с дивидендов в полном объеме. А для стимулирования масштабных инвестиционных проектов восстановить с 2019 года прежнюю ставку налога на прибыль организаций для региональных бюджетов в 18 процентов.

В настоящее время на различных площадках широко обсуждаются изменения, связанные с введением при расчете дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности регионов, механизма определения расходных обязательств, так называемого модельного бюджета.

Полностью согласиться с предлагаемым Минфином России подходом к определению модельного бюджета сложно по двум причинам.

Во-первых, если говорить о модельном, следовательно, идеальном бюджете субъекта РФ, то в основу его расчета должны быть заложены нормативы финансовых затрат, позволяющие исполнить расходные обязательства, возложенные на регионы. В подходе, предлагаемом Министерством финансов РФ, используются средние, фактически сложившиеся по всем субъектам РФ расходы.

При этом для формирования бюджетов на 2018–2020 годы в качестве ориентира применялись фактические расходы за 2016 год, то есть с отставанием на два года. И в расчет не берется то, что за последние годы регионы принимали меры по повышению заработных плат в соответствии с майскими указами, а МРОТ в соответствии с федеральным законодательством увеличен до размера прожиточного минимума. И эти первоочередные расходы регионов также должны учитываться в модельном

бюджете исходя из потребности, а не из фактически сложившихся средних значений.

Во-вторых, не совсем справедливо, и то, что в случае, если региону не хватает средств на исполнение того или иного полномочия, при формировании модельного бюджета приоритет отдается фактическим расходам, а не нормативным. Ведь чаще всего эти направления недофинансируются как раз в связи с нехваткой средств и необходимостью отдавать приоритет задачам, которые ставятся на федеральном уровне.

Многолетняя практика контрольной деятельности свидетельствует о том, что основные усилия в сфере финансового контроля должны быть направлены на недопущение нарушений, а не на их последующее устранение. К сожалению, до недавнего времени главные распорядители бюджетных средств в большинстве своем практиковали формальный подход к осуществлению внутреннего финансового контроля.

Поэтому для повышения ответственности при расходовании бюджетных средств необходимо дополнительно мотивировать органы исполнительной власти к проведению качественного внутреннего финансового контроля. Кроме того, ежегодно анализировать состояние внутреннего финансового контроля и аудита абсолютно во всех органах исполнительной власти области, а не выборочно, как было ранее.

Плюс к этому в Тюменской области должна быть разработана дорожная карта по совершенствованию внутреннего финансового контроля и создан координационный совет при руководителе департамента финансов по обеспечению взаимодействия органов исполнительной государственной власти области при осуществлении ими внутреннего финансового контроля.

[50, с.122]

Основные пути, способствующие увеличению налогового потенциала:

- 1) улучшить экономику предприятий - налогоплательщиков, стабилизируя их финансовое состояние. Данное улучшение можно воплотить в жизнь, стимулируя инвестиции в обновление и развитие собственной

производственной базы, проводя разумную ценовую политику, реструктуризируя задолженности по налоговым платежам и т. д. Все эти условия могут способствовать значительному увеличению их налоговых возможностей, а, следовательно, и заметному росту налоговых поступлений в региональный бюджет. Один из важных факторов, который способствует дальнейшему поступательному социально-экономическому развитию региона - это привлечение инвестиций;

2) внести изменения в действующее налоговое законодательство, которые могли бы улучшить налоговый потенциал региона:

а) упростить систему федерального и регионального налогообложения;

б) оптимизировать систему предоставления налоговых льгот;

в) законодательно утвердить единую методику оценки налогового потенциала для всех регионов и страны в целом;

г) ужесточить государственный контроль за финансовыми потоками экономических агентов и ответственность за нарушения налогового законодательства;

д) усилить контроль за легализацией «теневых» средств.

3) провести эффективную региональную налоговую политику, направленную на увеличение уровня собираемости налогов;

4) совершенствовать систему налогового администрирования, в том числе совершенствовать механизм мобилизации, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов, применять комплекс административно-уголовных мер для неплательщиков, совершенствовать работу налоговых органов;

5) повысить уровень деловой активности населения, в результате создать условия для развития и укрепления малого бизнеса, чтобы доходы от малого бизнеса стали одним из основных источников бюджета региона;

б) обеспечить легализацию теневой деятельности экономики, осуществляемой посредством применения мер, которые направлены на приостановление процесса ухода новых хозяйствующих субъектов в теневую

сектор экономики, легализацию части «теневых» отношений и консолидацию сил банковских структур и государственных органов правопорядка в борьбе с теневой экономикой;

7) улучшить инвестиционный и инновационный климат;

8) формировать и развивать налоговую культуру, воспитывая законопослушного налогоплательщика и формируя позитивное отношение общества к уплате налогов как к конституциональной обязанности гражданина.

Каждый путь, способствующий увеличению налогового потенциала - это комплекс мер, реализация на практике которых будет способствовать более справедливому распределению общественного богатства, существенному пополнению доходов региональных бюджетов, а, следовательно, и повышению налогового потенциала региона.

Меры по укреплению налогового потенциала Тюменской области на 2019 год отражены на рисунке 3.5.

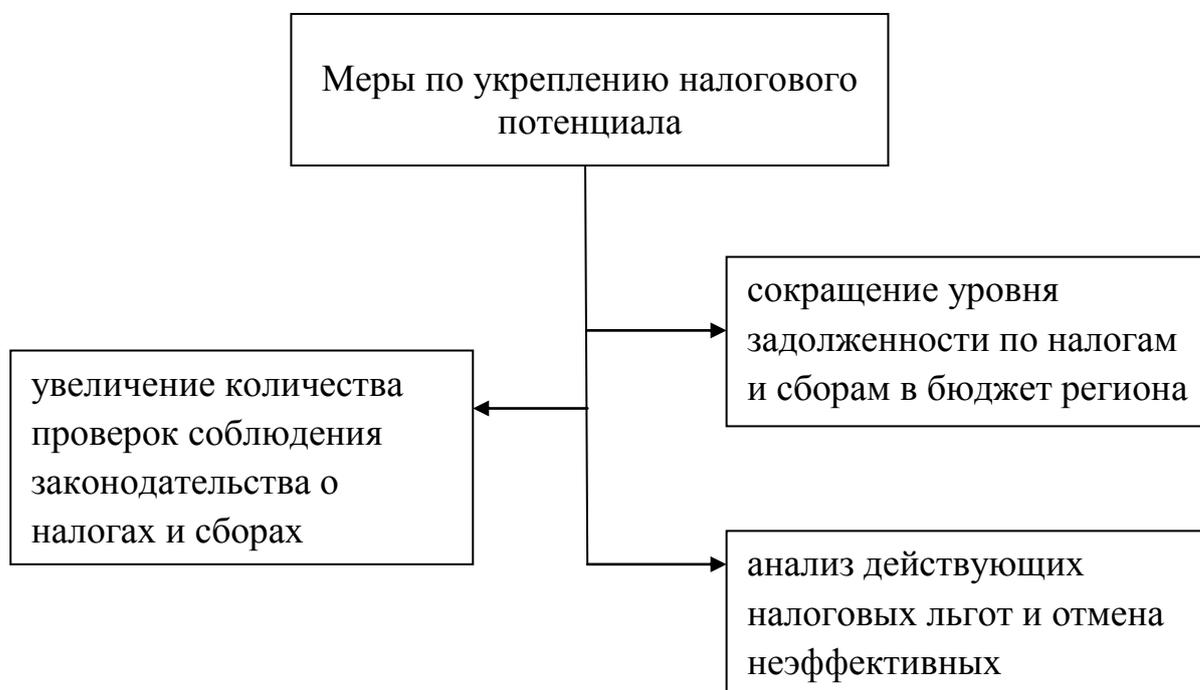


Рисунок 3.5 - Меры по укреплению налогового потенциала

Тюменской области на 2019 год

Источник: составлено автором на основе [39].

Сокращение уровня задолженности по налогам и сборам на 10-15% либо сохранение на уровне 2017 года - 8735,1 млн.руб. приведёт к повышению налогового потенциала Тюменской области (в среднем на 15%). В частности, необходимо внести кардинальные меры по взысканию задолженности - наделить налоговые органы правом, при котором они могут самостоятельно производить арест имущества должников.

Анализ действующих налоговых льгот и отмена неэффективных налоговых льгот может повысить налоговый потенциал региона в среднем на 7-10%. Необходимо проверить льготы на соответствие критериям эффективности. Например, имущественный налоговый вычет при приобретении жилья лишает государство 151,1 млрд руб. в год.

Увеличение количества проверок соблюдения законодательства о налогах и сборах повысит налоговый потенциал Тюменской области на 5-7%. К примеру, регулярное проведение проверок по легализации и увеличению размеров заработных плат в отношении работников предприятий, выплачивающих минимальные заработные платы, повысит собираемость НДФЛ.

Подводя итоги главы 3, можно сделать вывод, что налоговый потенциал Тюменской области при своём достаточно высоком уровне имеет ряд проблем, которые можно устранить. На укрепление налогового потенциала региона оказывают влияние мероприятия налоговой политики, как прямые, так и косвенные. По итогу, мы определили конкретные меры по укреплению налогового потенциала Тюменской области и потенциальные доходы, которые можно получить с помощью данных мер.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый потенциал региона - это составляющая финансового потенциала региона, являющаяся неотъемлемым звеном системы межбюджетных отношений, и отражающая обеспеченность региона налогооблагаемыми ресурсами, кроме этого, представляет собой базу для формирования налоговых доходов бюджета региона и отражает максимально возможный объем налоговых поступлений в бюджет региона при существующей системе налогообложения.

Образование налогового потенциала является многофакторным процессом. Для наиболее полной оценки налогового потенциала необходимо учитывать все факторы, которые оказывают влияние на него.

На сегодняшний день существует три основных институциональных подхода к формированию налоговой политики: фискальный, функционально-стабилизирующий, инвестиционный. Функционально-стабилизирующий подход актуален на сегодняшний день для российской налоговой политики. Для региональной налоговой политики важное место занимают особенности регионального налогового законодательства, организация налогового планирования в регионе, а также система налогового администрирования.

В зависимости от преобладающего типа налоговой политики в регионе в определенный момент, можно выявить тенденции по реализации налогового потенциала.

В Российской Федерации в межбюджетных отношениях актуальным вопросом выступает повышение эффективности системы федеральной финансовой поддержки бюджетов субъектов РФ. Обеспечение объективности расчета финансовой помощи занимает центральное место. Трудности в оценке регионального налогового потенциала возникают из-за многочисленности регионов России, а также из-за большой степени

межрегиональной дифференциации природно-климатических и социально-экономических условий.

Первоочередное значение в рамках разработки направлений региональной экономической, социальной, бюджетной и налоговой политики имеет оценка налогового потенциала территории, региона (федерального округа). В современных условиях налоговый потенциал региона представляется возможным оценить посредством таких методов как, метод оценки на основании валового регионального продукта, метод оценки фактически собранных налоговых доходов в регионе и метод репрезентативной налоговой системы, которые были апробированы в главе 2 магистерской диссертации.

По результатам оценки налоговых поступлений в консолидированный бюджет Тюменской области за период 2015 - 2017 гг. и плановый период 2019 - 2020 гг. сложился позитивный темп прироста. Что свидетельствует о том, что налоговый потенциал Тюменской области имеет тенденцию к улучшению.

Оценив налоговый потенциал Тюменской области с помощью различных методик, делаем вывод, что метод, основанный на фактических показателях, будет более объективным по сравнению с другими методами, поскольку он представляет реальный объем налоговых ресурсов региона. Мы выявили, что ключевыми факторами, оказывающими влияние на изменение налогового потенциала Тюменской области, являются: количество фактически поступивших налогов и сборов, сумма задолженности по налогам и сборам, а также суммы налогов, не поступившие в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот.

Налоговый потенциал Тюменской области достаточно реализован. Поступления налогов и сборов за анализируемый период увеличивались, что свидетельствует о том, что налоговая политика региона выстроена правильно. Но при этом существуют проблемы и слабые места налогового потенциала региона, при устранении которых можно достичь устойчивой и

эффективной позиции Тюменской области по отношению к другим регионам Уральского федерального округа.

На данный момент формирование налогового потенциала является сложной задачей как для законодательства РФ так и для регионального законодательства. Состояние налогового потенциала напрямую влияет на функционирование региона и государства в целом. В связи с этим, решения выявленных выше проблем, должны разрабатываться и законодательно вступать в силу.

Законодательство РФ оказывает непосредственное влияние на состояние налогового потенциала. Напрямую либо косвенное это влияет на все элементы налоговой системы страны и в частности регионов. Данное влияние может носить как позитивный и эффективный характер, так и негативный и создать преграды к полной реализации налогового потенциала.

Комплекс проводимых мероприятий по укреплению налогового потенциала региона позволит значительно повысить качество финансового контроля, а, следовательно, положительным образом скажется на эффективности бюджетных расходов и налоговом потенциале Тюменской области.

Налоговый потенциал Тюменской области при своём достаточно высоком уровне имеет ряд проблем, которые можно устранить. На укрепление налогового потенциала региона оказывают влияние мероприятия налоговой политики, как прямые, так и косвенные. По итогу, мы определили конкретные меры по укреплению налогового потенциала Тюменской области и потенциальные доходы, которые можно получить с помощью данных мер.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Алиев, Б.Х., Мусаева, Х.М. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебное пособие / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаева. - М.: Юнити - Дана, 2014. - 439 с.
2. Анисимов, С.А., Малис, Н.И., Данилькевич, М.А. История налогообложения: учебное пособие/ Малис Н. И., Анисимов С. А., Данилькевич М. А., под ред. Малис Н. И. - М.: Магистр, НИЦ ИНФРА - М, 2016. - 248 с.
3. Аронов, А.В., Кашин, В.А. Налоговая политика и налоговое администрирование: учебное пособие / А.В. Аронов, В.А. Кашин. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА - М, 2013. - 544 с.
4. Ахинов, Г.А., Мысляева, И.Н. Экономика общественного сектора: учебник / Г.А. Ахинов, И.Н. Мысляева. - М.: НИЦ Инфра - М, 2013. - 331 с.
5. Барткова, Н.Н., Крупина, Н.Н. Амортизационная политика: формирование и анализ: Монография / Н.Н. Барткова, Н.Н. Крупина. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 302 с.
6. Бондарь, В.В. Гриценко, И.И. Кучеров, Налоговое право России: учебник для вузов / Отв. ред. Ю.А. Крохина. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА - М, 2015. - 704 с.
7. Боровикова, Е.В. Налогово - бюджетное планирование в Российской Федерации: Учебное пособие/Е.В. Боровикова. - 2 изд, перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА - М, 2015. - 164 с.
8. Бюджетный кодекс РФ от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система "Консультант Плюс" / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
9. Вдовин, В. М. Информационные технологии в налогообложении: практикум / В. М. Вдовин, Л. Е. Суркова. - 2-е изд. - М.: Дашков и К, 2014. - 248 с.

10. Ведута, Е.Н. Стратегия и экономическая политика государства: Учебное пособие / Е.Н.Ведута - 2-е изд., доп. и испр. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 320 с.
11. Гончаренко, Л. И. Налоговое администрирование / Л. И. Гончаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: КНОРУС, 2013. – 448 с.
12. Дадашев, А.З. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебное пособие / А.З. Дадашев. - М: Инфра - М, 2013. - 240 с.
13. Демин, А.В. Общая теория налогово - правовых норм: монография / А.В. Демин. - М.: ИЦ РИОР: НИЦ Инфра. - М, 2013. - 266 с.
14. Дементьев, И.В. Налоговые правонарушения и налогово-правовая ответственность: Учебное пособие / И.В. Дементьев. - М.: РАП, 2014. - 336 с.
15. Дондоков, З.Б. Налоговый потенциал региона и проблемы его оценки / З.Б. Дондоков // Российское предпринимательство. - 2014. - № 5. - с. 189-196.
16. Дорофеева, Н.А., Брилон, А.В., Брилон, Н.В. Налоговое администрирование: учебник / Н.А. Дорофеева. - М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и Ко», 2014. - 296 с.
17. Дуканова, И.В., Морозова, Т.Н., Суковатова, О.П. Эффективность управления социально-экономическим развитием административно-территориальных образований: монография / Дуканова И.В., Морозова Т.Н., Суковатова О.П.; Под ред. Терехин В.И. - М.:НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 316 с.
18. Евстигнеев, Е.Н., Викторова, Н.Г. Налоговый менеджмент и налоговое планирование в России: Монография / Е.Н. Евстигнеев, Н.Г. Викторова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2012. - 270 с.
19. Закон Тюменской области от 25.02.2015 N 13 "О стратегическом планировании социально-экономического развития Тюменской области" (принят Тюменской областной Думой 12.02.2015) - Режим доступа:<http://base.consultant.ru/regbase/cgi/online.cgi?req=doc;base=RLAW026;n=91592/> (дата обращения 31.10.2018).

20. Залуцкая, Н.М. Налоговый потенциал как фактор территориального развития [Электронный ресурс] / Н.М. Залуцкая // Вестник Бурятского государственного университета. – 2012. - № 2. – С. – 44-47.
21. Карпова, Е.Н., Кочановская, О.М., Усенко, А.М., Коновалов, А.А. Долгосрочная финансовая политика организации: Учебное пособие / Е.Н. Карпова, О.М. Кочановская, А.М. Усенко, А.А. Коновалов. - М.: Альфа-М: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 208 с.
22. Качур, О. В. Налоги и налогообложение: учебное пособие / О. В. Качур. – М.: КНОРУС, 2014. – 432 с.
23. Когденко, В. Г. Корпоративная финансовая политика: монография / В. Г. Когденко. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 615 с.
24. Концепция долгосрочного социально-экономического развития Тюменской области до 2020 года и на перспективу до 2030 года (утв. распоряжением Правительства Тюменской области от 25 мая 2009 г. N 652-рп) - Режим доступа: <http://base.garant.ru/18874034/> (дата обращения 31.10.2018)
25. Крохина, Ю.А., Бондарь, Н.С., Гриценко, В.В., Кучеров, И.И. Налоговое право России: учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Н.С. - 5-е изд., испр. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 704 с.
26. Кузнецов, Н.Г., Альбеков, А.У., Вазарханов, И.С. Налоговая система: Учебник / А.У. Альбеков, И.С. Вазарханов, Н.Г. Кузнецов [и др.]; под ред. д-ра экон. наук, проф. Н.Г. Кузнецова. — М.: РИОР: ИНФРА-М, 2016. — 583 с.
27. Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / Л. Н. Лыкова. - М.: Издательство Юрайт, 2016. - 353 с.
28. Малис, Н.И. Налоговая система Российской Федерации: хрестоматия: Учебное пособие / Н.И. Малис; Под ред. Н.И. Малиса; Сост. С.А. Анисимов, И.В. Горский. - М.: Магистр: НИЦ ИНФРА - М, 2014. - 152с.
29. Мамедов, Н.А. Стимулирование деловой и инвестиционной активности в системе налоговых отношений: монография / Мамедова Н.А., 2-е изд., стереотипное - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 182 с.

30. Мигунова, М.И. Основы налогового планирования и прогнозирования: учебное пособие / М.И. Мигунова. - Красноярск.: Гос. торг. - экон.ин - т., 2013. - 121 с.
31. Миронов А.А. Налоговый потенциал региона: теория и методика его формирования и оценки / А.А. Миронов. – Йошкар-Ола: ООО «Стринг», 2015. – 195 с.
32. Мысляева, И.Н. Государственные и муниципальные финансы: учебник / И.Н. Мысляева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 393 с.
33. Налоговый кодекс РФ. Часть первая от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система "Консультант Плюс" / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
34. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]: Справочно-правовая система "Консультант Плюс" / Режим доступа: <http://www.consultant.ru/>.
35. Нешитой, А.С. Финансы и кредит: учебник / А.С. Нешитой. - М.: Дашков и К, 2015. - 576 с.
36. «Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» заключение на проект закона Тюменской области [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://rfspto.ru/?p=6968>
37. Об основах налоговой системы в Российской Федерации (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2004): Закон РФ от 27 декабря 1991 года № 2118-1 (ред. от 11 ноября 2003 года) – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/> (дата обращения: 26.01.2017).
38. Оканова, Т. Н., Косов, М. Е. Региональные и местные налоги / Т. Н. Оканова, М.Е. Косов. – М.: Юнити - Дана, 2014. – 160 с.
39. Основные направления налоговой политики Российской Федерации на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=116206 (дата обращения: 26.01.2017).

40. Официальный портал органов государственной власти Тюменской области [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.admtymen.ru/>.
41. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.
42. Пансков, В.Г. Налоговая система РФ: проблемы становления и развития: монография / В.Г. Пансков. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017. — 246 с.
43. Пинская, М.Р. Налоговая конкуренция: от теории к практике: Монография / М.Р. Пинская; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 136 с.
44. Пономаренко, Е.В. Экономика и финансы общественного сектора: Учебник / Е.В. Пономаренко. - М.: НИЦ ИНФРА - М, 2015. - 377 с.
45. Приходько, Е.А. Краткосрочная финансовая политика: Учебное пособие / Е.А. Приходько. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 332 с.
46. Пушкарева, В.М. История финансовой мысли и политики налогов: Учебное пособие / Пушкарева В.М. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 256 с.
47. Рябов, А.А. Влияние гражданского права на налоговые отношения (доктрина, толкование, практика): монография / А.А. Рябов. - М.: Норма: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 224 с.
48. Сапрыкина, Т.В., Лисицкий, Д.С. Оценка налогового потенциала региона в условиях экономических санкций / Т.В. Сапрыкина // Фундаментальные исследования. - 2017. - № 8. С.442 - 447.
49. Симонов, А.Ю. Налоговый потенциал. Экономика и управление / А.Ю.Симонов // Молодой учёный. - 2014. - №1. С. 423 - 424.
50. Слепнева, Л.Р. Факторы, определяющие величину налогового потенциала [Текст] / Л.Р. Слепнева// Вестник Забайкальского государственного университета. - 2015. - № 2. - С. 122-136.
51. Справочная правовая система «Консультант Плюс» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

52. Степанова В.В, Суханов Г.Г. Финансы и финансовый потенциал Архангельской области: монография / под общ. ред. В.В. Степановой и Г.Г. Суханова; Северный (Арктический) федеральный университет. Архангельск: ИПЦ САФУ, 2013. С. 48-60.
53. Суглобов, А. Е. , Черкасова, Ю. И. , Макарова, С. Н. ,Слободчиков, Д. Н. , Маньшин, Д. М. , Петренко, В. А. Межбюджетные отношения в Российской Федерации: учебник / А.Е. Суглобов. - 2 - е изд., - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2015. - 519 с.
54. Тарасова, В. Ф., Владыка, М. В., Сапыркина, Т. В. Налоги и налогообложение: учебник / В. Ф. Тарасова, М. В. Владыка, Т. В. Сапыркина – 2-е изд., доп. – М. : КНОРУС, 2016. – 496 с.
55. Толкачева, Н.А. Актуальные финансовые исследования: теория, методология и практика: сборник научных трудов / Н.А. Толкачева. - М.: Берлин: Директ - Медиа, 2016. - 230 с.
56. Тюпакова, Н.Н. Налоговое бремя как индикатор эффективности налогового механизма / Н.Н. Тюпакова // Налоговый вестник. - 2014. - №5. - С.30
57. Управление Федеральной службы государственной статистики по Тюменской области, Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре и Ямало-Ненецкому автономному округу [Электронный ресурс] / Режим доступа: http://tumstat.gks.ru/wps/wcm/connect/rosstat_ts/tumstat/resources/7253d500458e7c2f899be9edf3e35b80/25145_2018.pdf
58. Федеральная налоговая служба России: официальный сайт [Электронный ресурс] / Режим доступа: <https://www.nalog.ru/m72/>.
59. Федеральный образовательный портал «Экономика. Социология. Менеджмент» [Электронный ресурс] / Режим доступа: <http://www.ecsocman.edu.ru>.
60. Филатова, Е.А. Анализ факторов, влияющих на величину налогового потенциала региона / Е.А. Филатова // Вестник экономики, права и социологии. - 2013. - №1. С.112-116.

61. Черкасова, Ю.И. Бюджетно - налоговый потенциал в финансовом регулировании региона: монография / Ю.И. Черкасова. - Красноярск: Сибирский федеральный университет, 2013. - 180 с.
62. Шимширт, Н.Д. Управление государственными и муниципальными финансами: учебник / Н.Д. Шимширт, Н.В. Крашенникова. - М.: Альфа - М: НИЦ ИНФРА - М, 2014. - 352 с.
63. Шешукова, Т.Г. Совершенствование методики анализа экономического потенциала хозяйствующего субъекта: монография / Т.Г. Шешукова, Е.В. Колесень; Перм. гос. нац. иссл. ун-т.– Пермь, 2013. – 201 с.

Меры по отдельным видам налогов согласно основным направлениям бюджетной, налоговой и таможенно - тарифной политики в части налогов на 2019 год и на плановый период 2020-2021 гг.

Наименование налога	Изменения
Налог на прибыль организаций	1) уточнение порядка предоставления инвестиционного налогового кредита с расширением перечня оснований его предоставления для стимулирования инвестиционной и инновационной деятельности;
	2) предоставление налогоплательщикам инвестиционного налогового вычета – то есть права уменьшать исчисленную сумму налога на прибыль на сумму расходов, связанных с приобретением (созданием) или модернизацией (реконструкцией) объектов основных средств;
	3) предоставление налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, НДСИ, региональным налогам по решению субъекта Российской Федерации предприятиям, реализующим инвестиционные проекты в Дальневосточном регионе и создающим для этого объекты внешней инфраструктуры;
	4) уточнение срока применения налоговой льготы по для участников РИПов Дальневосточного региона в зависимости от срока окупаемости инвестиционного проекта: 10 лет или пока сумма капитальных вложений в созданный инвестиционный проект не станет равна сумме налога, неуплаченного в связи с применением льгот;
	5) проведение мониторинга функционирования консолидированных групп налогоплательщиков (КГН) и выработка соответствующих предложений, направленных на совершенствование действующего механизма функционирования КГН, в том числе на сглаживание эффекта от введения данного механизма с целью обеспечения устойчивости региональных бюджетов и т.д.
Налог на добавленную стоимость	1) уточнение в отношении услуг, оказываемых в электронной форме через сеть «Интернет», круга лиц-посредников, участвующих в расчетах с покупателями и признаваемых налоговыми агентами по уплате сумм НДС, и предоставление иностранным организациям, состоящим на учете в налоговых органах, при оказании услуг организациям и индивидуальным предпринимателям в электронной форме право на уплату налога;

Продолжение приложения 1

Наименование налога	Изменения
Налог на добавленную стоимость	2) признание покупателей отдельных видов товаров (лом и отходы черных и цветных металлов, вторичные алюминиевые сплавы, сырые шкуры) налоговыми агентами и возложение на них обязанности по уплате в бюджет НДС в целях пресечения схем незаконного возмещения и уклонения от уплаты НДС;
	3) выравнивание налоговых условий для отечественных и иностранных операторов Интернет-торговли за счет уточнения правил взимания таможенных платежей при ввозе товаров физическими лицами и т.п.
Налог на доходы физических лиц	1) освобождение самозанятых от уплаты НДФЛ при условии уведомления налогового органа об осуществлении упомянутой деятельности. В частности предлагается закрепить критерии самозанятых граждан: а) физическое лицо, самостоятельно осуществляет деятельность по оказанию услуг, выполнению работ для других физических лиц, основанную исключительно на личном трудовом участии, в том числе во время, свободное от исполнения обязанностей по трудовому договору; б) физическое лицо не зарегистрировано в качестве индивидуального предпринимателя; в) физическое лицо старше 16 лет; г) представившие уведомление об осуществлении указанной деятельности в налоговый орган в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
	2) введение прямой нормы, исключающей возможность возникновения дохода физического лица в виде материальной выгоды, полученной от приобретения облигаций федерального займа для физических лиц при их первичном выпуске по установленной цене, на указанную дату;
	3) снятие ограничения по возрасту инвалида I или II группы, который находится на обеспечении родителя, усыновителя, опекуна, попечителя, в целях применения стандартного налогового вычета и т.д.

Наименование налога	Изменения
Налог на добычу полезных ископаемых:	1) предоставление налоговых льгот по НДСИ предприятиям, реализующим инвестиционные проекты в Дальневосточном регионе и создающим для этого объекты внешней инфраструктуры;
	2) уточнение срока применения налоговой льготы по НДСИ для участников РИПов Дальневосточного региона в зависимости от срока окупаемости инвестиционного проекта: 10 лет или пока сумма капитальных вложений в созданный инвестиционный проект не станет равна сумме налога, неуплаченного в связи с применением льгот;
	3) проработка вопроса об установлении специфических ставок в отношении неметаллического сырья, используемого в основном в строительной индустрии, а именно, в отношении песка природного строительного и песчано-гравийных смесей и т.п.
Страховые взносы	1) включение в объект обложения страховыми взносами выплаты и вознаграждения по указанным договорам в отношении всех видов результатов интеллектуальной деятельности
	2) уточнение видов экономической деятельности в социальной и производственной сферах, при осуществлении которых плательщики на упрощенной системе налогообложения будут по-прежнему вправе применять пониженные тарифы страховых взносов.
Акцизы	1) уточнение идентификационных признаков средних дистиллятов в целях предотвращения реализации товаров-заменителей (суррогатов) дизельного топлива без уплаты акцизов;
	2) совершенствование порядка исчисления акцизов с целью усиления контроля за оборотом этилового спирта и спиртосодержащей продукции в части пресечения нецелевого использования спиртосодержащей парфюмерно-косметической продукции и продукции бытовой химии;
	3) ставки акциза на 2018-2019 гг. предполагается сохранить на уровне, установленном действующим налоговым законодательством, за исключением, бензина, дизельного топлива и легковых автомобилей. Ставки акциза на 2020 год предполагается проиндексировать в соответствии с прогнозируемым уровнем инфляции (4%).