

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.04.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы, учет и нало-
гообложение

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
« 09 » 06 2022 г.

МАГИСТЕРСКАЯ ДИССЕРТАЦИЯ

на тему: Особенности формирования и использования налогового потенциала в
контексте социально-экономического развития регионов Дальневосточного фе-
дерального округа

Исполнитель
студент группы 071-ом

 02.06.2022
(подпись, дата)

К.Е. Чупракова

Руководитель
доцент, канд. экон. наук

 01.06.2022
(подпись, дата)

О.А. Цепелев

Руководитель магистерской
программы

 01.06.2022
(подпись, дата)

О.А. Цепелев

Нормоконтроль
ассистент

 01.06.2022
(подпись, дата)

С.Ю. Колупаева

Рецензент
начальник отдела налоговой
политики минэкономразвития и
внешних связей Амурской области

 09.06.2022
(подпись, дата)

А.В. Павленко

Благовещенск 2022

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
«19» 01 2022 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента группы 071-ом Чупраковой
Ксении Евгеньевны

1. Тема выпускной квалификационной работы: Особенности формирования и
использования налогового потенциала в контексте социально-экономического
развития регионов Дальневосточного федерального округа

(утвержден приказом от 31.03.2022 № 643-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 02.06.2022

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебная и научная
литература; нормативные правовые акты РФ; периодические издания, сборники
научных статей; статистические сборники; налоговая отчетность

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих
разработке вопросов): Теоретические и методические аспекты формирования
налогового потенциала региона; Оценка социально-экономических условий
формирования налогового потенциала в субъектах ДФО; Механизм управления
налоговым потенциалом региона

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков,
схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) Структура
налоговых доходов субъектов ДФО за 2018-2020 года; Расчет налогового потен-
циала субъектов ДФО за 2018-2020 года; Оценка использования налогового по-
тенциала субъектами ДФО; Справка о результатах проверки ВКР на наличие
займствований

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием отно-
сящихся к ним разделов) нет

7. Дата выдачи задания 19.01.2022

Руководитель выпускной квалификационной работы:

Цепелев О.А., доцент, канд. экон. наук

(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): 19.01.2022


(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Магистерская диссертация содержит 101 с., 32 таблицы, 38 рисунков, 4 приложения, 72 источника.

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ, КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ, НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ, МНОЖЕСТВЕННАЯ РЕГРЕССИЯ, МЕХАНИЗМ УПРАВЛЕНИЯ, АДМИНИСТРИРОВАНИЕ НАЛОГОВ

Цель магистерской диссертации – совершенствование механизма управления эффективностью использования налогового потенциала региона на примере субъектов Дальневосточного федерального округа (ДФО).

Объектом исследования являются субъекты ДФО. Предметом исследования выступает совокупность отношений, возникающих в процессе формирования и использования налогового потенциала региона.

В ходе магистерской диссертации рассмотрены особенности формирования и использования налогового потенциала региона. В первой главе диссертации дано авторское определение налогового потенциала и приведена его классификация, выделены факторы, влияющие на налоговый потенциал субъектов ДФО. Также проведен анализ существующих методик оценки налогового потенциала. Во второй главе проанализировано социально-экономическое положение дальневосточных регионов, дана оценка их налогового потенциала и определяющих его факторов. В третьей главе предложена методика оценки эффективности использования налогового потенциала, проведена ее апробация на примере субъектов ДФО и даны рекомендации. Также предложен механизм управления эффективностью использования налогового потенциала региона.

Основу методологии исследования составляют сравнительный и аналитический методы, вертикальный и горизонтальный анализ, методы обобщения и формализации, компаративный анализ, регрессионный анализ.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретические и методические аспекты формирования налогового потенциала региона	9
1.1 Сущность налогового потенциала региона как экономической категории	9
1.2 Факторы, влияющие на формирование налогового потенциала	16
1.3 Методические подходы к оценке налогового потенциала региона	22
2 Оценка социально-экономических условий формирования налогового потенциала в субъектах ДФО	29
2.1 Характеристика социально-экономического положения субъектов ДФО	29
2.2 Оценка налогового потенциала субъектов ДФО	37
2.3 Анализ факторов, формирующих налоговый потенциал субъектов ДФО	51
3 Механизмы управления налоговым потенциалом региона	61
3.1 Методический подход к оценке использования налогового потенциала региона на примере субъектов ДФО	61
3.2 Рекомендации по повышению эффективности использования налогового потенциала региона	73
3.3 Управление эффективностью использования налогового потенциала субъектов ДФО	80
Заключение	91
Библиографический список	94
Приложение А Структура налоговых доходов субъектов ДФО за 2018-2021 года	102
Приложение Б Расчет налогового потенциала субъектов ДФО за 2018-2020 года	105
Приложение В Оценка использования налогового потенциала субъектами ДФО	107

ВВЕДЕНИЕ

Важнейшим источником доходов государства продолжают оставаться налоги. Каждый бюджет (федеральный, областной или местный) имеет собственные источники налоговых доходов, что закреплено в Бюджетном кодексе Российской Федерации. Каждый налог в определенной пропорции поступает в бюджеты. Это позволяет обеспечить собственными средствами каждую территорию.

Однако на сегодняшний день около 70 субъектов Российской Федерации являются дотационными – для выполнения своих расходных обязательств в полном объеме им требуются дотации из федерального бюджета. В связи с чем вопросы повышения собственных доходов стоят остро перед регионами.

Развитие экономики невозможно в условиях высокого налогового бремени. Более того, для стимулирования роста бизнеса определенные отрасли нуждаются в налоговых преференциях. В этой ситуации региональные власти, выстраивая свою налоговую политику, выбирают отдельные категории налогоплательщиков, которым предоставляют налоговые льготы.

Учитывая это, возрастает роль оценки налогового потенциала. Необходимо не только стремиться к его росту, что соответственно будет увеличивать и налоговые доходы бюджета региона, но и к его эффективному использованию. Только в этом случае можно добиться высоких темпов социально-экономического развития региона.

Кроме этого, актуальность темы исследования состоит еще в том, что в настоящее время практически отсутствуют методики оценки эффективности использования налогового потенциала. Также органами власти не уделяется достаточного внимания к мониторингу и оценке налогового потенциала региона. Показатель налогового потенциала встречается только в методике расчета дотаций на выравнивание.

В связи этим предметом исследования выступает совокупность отношений, возникающих в процессе формирования и использования налогового потенциала региона. Объектом исследования являются субъекты Дальневосточно-

го федерального округа (ДФО).

Цель магистерской диссертации – совершенствование механизма управления эффективностью использования налогового потенциала региона на примере субъектов ДФО.

К задачам, поставленным в рамках данной магистерской диссертации, относятся:

1) раскрыть сущность понятия налогового потенциала региона, выявить факторы, влияющие на его формирование;

2) провести сравнительный анализ существующих методик оценки объема налогового потенциала;

3) дать характеристику социально-экономического развития и оценить объем налогового потенциала субъектов ДФО;

4) проанализировать факторы, определяющие налоговый потенциал субъектов ДФО;

5) разработать методический подход к оценке эффективности использования налогового потенциала регионами, провести его апробацию на примере субъектов ДФО;

6) дать рекомендации по повышению эффективности использования налогового потенциала;

7) предложить механизм управления эффективностью использования налогового потенциала.

Научная новизна исследования заключается в совершенствовании механизма управления эффективностью использования налогового потенциала региона, что позволит органам власти субъекта осуществлять постоянный мониторинг за ситуацией и составлять актуальный план мер по повышению эффективности использования налогового потенциала.

Результаты исследования, проведенного в рамках магистерской диссертации, заключаются в следующем:

– дано определение понятия налогового потенциала региона и предложена классификация факторов, определяющих налоговый потенциал субъектов

ДФО;

– разработана методика оценки использования налогового потенциала региона, проведена ее апробация на примере субъектов ДФО и даны рекомендации по повышению эффективности отдельно по каждому региону;

– предложен механизм управления эффективностью использования налогового потенциала региона, основанный на оценке сформированного и использованного налогового потенциала, постоянном мониторинге ситуации.

Информационной базой исследования являются нормативные правовые акты Российской Федерации; учебная и научная литература; периодические издания и сборники научных статей; ресурсы, размещенные в сети Интернет; статистические сборники; формы статистической налоговой отчетности, публикуемые на официальном сайте ФНС; ресурсы справочно-информационной системы «Консультант-Плюс».

Основу методологии исследования составляют сравнительный и аналитический методы, вертикальный и горизонтальный анализ, методы обобщения и формализации, компаративный анализ, регрессионный анализ.

Основные выводы и результаты диссертационного исследования представлены на международных конференциях: II и III Международных научно-практических конференциях «Современные проблемы развития экономики России и Китая», посвященных 20-летию экономического факультета АмГУ.

Кроме того, они опубликованы в научных статьях «Оценка использования налогового потенциала в контексте социально-экономического развития региона» (журнал «Налоги и налогообложение», № 1, 2022, С.10-27.), «Роль налогообложения в развитии цифровой экономики» (журнал расширенных рефератов докладов, статей по итогам конференции ЭСПУРСУЦЭ-2022).

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

1.1 Сущность налогового потенциала региона как экономической категории

Прежде всего, слово «потенциал» с латинского *«potential»* означает «сила, мощь». Составляющими данного понятия являются: средства, возможности, степень мощности. В соответствии с этим налоговый потенциал можно определить как совокупность ресурсов (возможностей) по аккумулярованию налоговой базы.

Стоит отметить, что для российской экономической науки данное понятие является относительно «молодым». Первое упоминание категории «налоговый потенциал» появилось в 1990 году во время перестройки налоговой системы.

В настоящее время в нормативной литературе отсутствует единое понимание категории «налоговый потенциал».

В Бюджетном кодексе¹ Российской Федерации дана следующая трактовка налогового потенциала: «величина налоговых доходов, которые могут быть получены бюджетом городского округа исходя из уровня развития и структуры экономики и (или) налоговой базы, в расчете на одного жителя».

Если обратимся с данным вопросом к трудам зарубежных ученых, то они используют понятие «tax capacity»², которое можно перевести как «налоговая емкость». Тем самым налоговый потенциал зарубежными авторами определяется как потенциальный доход бюджета, который он может получить, установив на всей территории единые условия для налогоплательщиков (размер налоговых ставок).

В отечественной научной литературе авторы придерживаются разных точек зрения по вопросу трактовки налогового потенциала. Для понимания всей

¹ Ст. 138 Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 15.10.2020). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

² Сущность и содержание налогового потенциала организации [Электронный ресурс]: офиц. сайт. URL: <https://euroasia-science.ru>. (дата обращения: 20.03.2022)

множественности его определений их делят на 4 подхода (таблица 1).

Таблица 1 – Классификация подходов к определению категории «налоговый потенциал»³

Наименование	Представители	Сущность налогового потенциала
Фискальный подход	Вачугов И.В., Горский И.В., Матрусов Н.Д., Пансков В.Г., Юткина Т.Ф, Лотз Дж. Р., Мозз Е.Р., Ноупес Н. и др.	максимально возможный объем налоговых платежей на определенной территории в условиях действующей налоговой системы
Ресурсный подход	Бушинская Т.В., Коломиец А.Л., Осипова Е.С., Мельник А.Д., Бёд Р.М. и др.	совокупный объем налогооблагаемых ресурсов определенной территории
Институциональный подход	Лятина Е.В., Дзагоева М.Р. и др.	способность субъектов налоговых отношений формировать поток налоговых платежей на определенной территории
Смешанный подход	Красницкий В.А., Шалюхина М.Н., Деревянко А.Ю., Архипцева Л.М. и др.	максимально возможная сумма налоговых доходов бюджета с учетом имеющихся ресурсов и параметров системы налогообложения на определенной территории

Часть авторов связывают налоговый потенциал с максимально возможной суммой налоговых доходов, в то время как другая часть рассматривает его через совокупность налогооблагаемых ресурсов. В первом случае налоговый потенциал зависит от платежеспособности налогоплательщиков, во втором – от размера налоговых баз и ставок. Смешанный подход совмещает в себе ресурсный и фискальный. Например, Матрусов Н.Д. рассматривает налоговый потенциал как сумму налоговых доходов, которую максимально возможно собрать с определенной территории. Такой же позиции придерживаются в своих работах Лотз Дж.Р. и Мозз Е.Р. В свою очередь Коломиец А.Л. и Мельник А.Д. определяют налоговый потенциал как совокупность объектов обложения. Бёд Р.М. считает налоговый потенциал через функцию мобилизации финансовых ресурсов, которые подлежат налогообложению.

Бакинов П.Д.⁴ предлагает налоговый потенциал рассматривать: «как абстрактную категорию, выражающую некую оптимальную сумму налоговых сборов в условиях какой-то идеальной для конкретного региона налоговой сис-

³ Цепелев О.А., Чупракова К.Е. Оценка использования налогового потенциала в контексте социально-экономического развития региона // Налоги и налогообложение. 2022. № 1. С. 13.

⁴ Бакинов П.Д. Внешние и внутренние факторы реализации налогового потенциала субъекта РФ. Волгоград, 2017. С. 4.

темы». В связи с многообразием подходов существуют также и разные классификации налогового потенциала (рисунок 1).

Мурзина Е.А., Шемякина М.С., Ялялиева Т.В.

- *Стратегический налоговый потенциал* – потенциальная способность налогооблагаемой базы приносить налоговые поступления в бюджет в будущие периоды, требует прогнозирования на долгосрочный период.
- *Краткосрочный налоговый потенциал* – потенциальная максимальная совокупность налоговых поступлений в бюджет в пределах одного календарного года для удовлетворения социальных потребностей населения, также требует прогнозирования.
- *Фактический налоговый потенциал* – конкретная сумма поступлений налогов на определенную календарную дату, позволяет анализировать выполнение краткосрочного налогового потенциала.

Толстая О.В.

- *Действительный налоговый потенциал* – это налоговый потенциал, который учитывает показатель инфляции, региональную налоговую политику и другие особенности конкретного региона.
- *Безусловный налоговый потенциал* – это налоговый потенциал, который не учитывает особенности субъекта.

Слепнева Л.Р.

- *Полный потенциал* - объем налоговых доходов, который поступит в консолидированный бюджет страны при администрировании налогов с определенной территории.
- *Усеченный потенциал* - объем налоговых доходов, который поступит в консолидированный бюджет региона и бюджеты муниципальных образований при администрировании налогов с определенной территории.

Осипова Е.С.

- *Реализованный (фактический) налоговый потенциал* – это объем налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта и бюджетов внебюджетных фондов, фактически поступивший на определенную дату.
- *Номинальный налоговый потенциал* – это налоговый потенциал, имеющий резервы роста (задолженность налогоплательщиков, налоговые льготы, признанные неэффективными, инвестиционные налоговые кредиты, рассрочки и отсрочки по уплате налогов, платежи, поступающие после налоговых проверок и т.д.).
- *Произведенный налоговый потенциал* – это весь объем начисленных налогов, который подлежит к уплате в бюджет всеми налогоплательщиками.
- *Вмененный налоговый потенциал* – это уровень экономического развития региона, который сложился исходя из бюджетного и налогового законодательства.

Иголина Л.Л., Кусраева Д.Э.

- *Исходный* налоговый потенциал (налоговые ресурсы).
- *Реализованный* налоговый потенциал (налоговые доходы бюджета).

Деревянко А.Ю.

- *В широком смысле* налоговый потенциал – это вся совокупность налогооблагаемых ресурсов той или иной территории за определенный временной интервал.
- *В узком смысле* – это максимально возможная сумма налоговых поступлений в бюджет субъекта РФ за определенный временной интервал, исчисленная в рамках действующего бюджетно-налогового законодательства.

Рисунок 1 – Классификация налогового потенциала региона

Как видим, авторы обычно классифицируют налоговый потенциал по од-

ному признаку. Мурзина Е.А., Шемякина М.С. и Ялялиева Т.В.⁵ выделяют три вида потенциала в зависимости от периода времени.

Иголина Л.Л. и Кусраева Д.Э.⁶ используют другой подход: налоговый потенциал, с их точки зрения, делится в зависимости от уровня собираемости налогов и их поступления в бюджет.

Вместе с тем Деревянко А.Ю.⁷ приводит другую классификацию налогового потенциала, выделяя 7 признаков (рисунок 2).



Рисунок 2 – Классификация налогового потенциала по Деревянко А.Ю.

Согласно рисунку 2, налоговый потенциал региона можно классифицировать по территориальному признаку, по субъектам, по срокам планирования или по отраслям. Учитывая вышесказанное, под «**налоговым потенциалом**» в

⁵ Мурзина Е.А. Понятие «налоговый потенциал» и подходы к его определению // Вестник Евразийской науки. 2019. № 4. С. 4.

⁶ Иголина Л.Л., Кусраева Д.Э. Налоговый потенциал региона: эффективность реализации и факторы роста: монография. Краснодар, 2017. С.18.

⁷ Деревянко А.Ю. Налоговый потенциал региона как инструмент увеличения доходов региональных бюджетов // Вектор экономики. 2019. № 1. С. 4.

данном исследовании будем понимать экономическую категорию, представляющую собой максимальную сумму налоговых доходов, которая может поступить в бюджет от всей совокупности объектов налогообложения, находящихся на определенной территории, в рамках действующего налогового законодательства.

Согласно данному определению, налоговый потенциал зависит от объема налогооблагаемых ресурсов и налоговой политики органов власти. Он количественно выражается в виде поступления налоговых платежей в консолидированный бюджет. В связи с этим выделим два вида налогового потенциала: сформированный и использованный налоговый потенциал.

Сформированный налоговый потенциал – это максимальная сумма налоговых платежей, которая может поступить в консолидированный бюджет от всех объектов налогообложения, находящихся на территории региона. Структура этого налогового потенциала схематично представлена на рисунке 3.

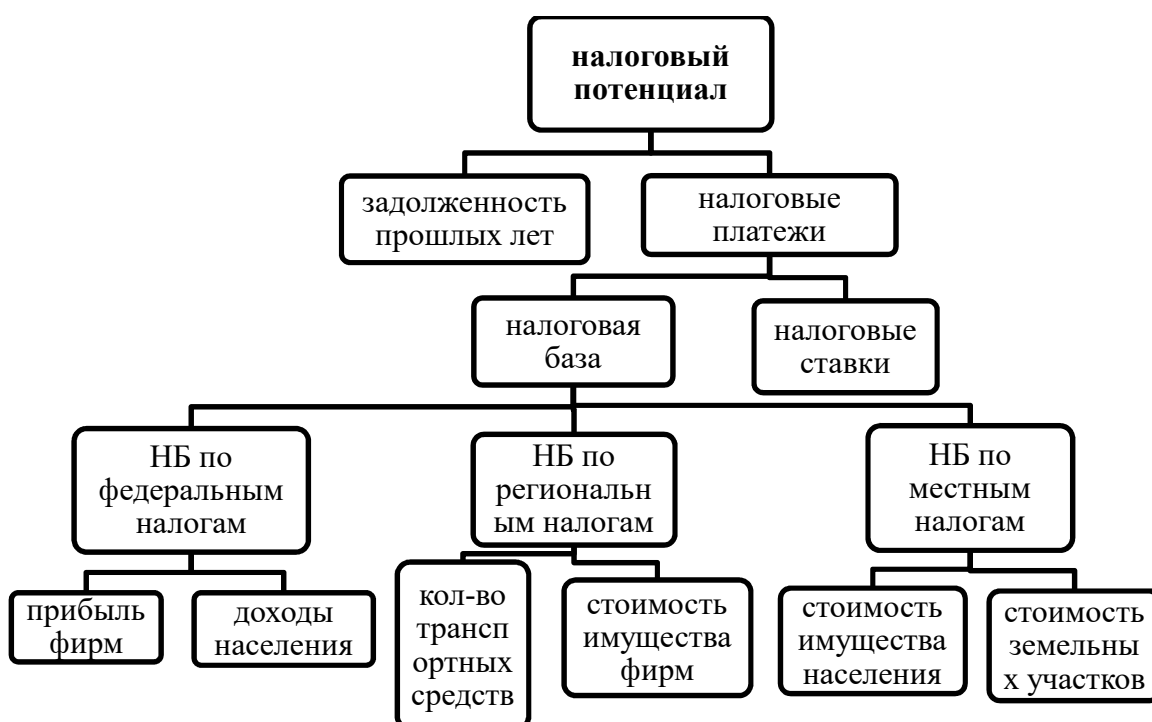


Рисунок 3 – Формирование налогового потенциала

Как видим, налоговый потенциал региона формируется на основе налоговой задолженности прошлых лет и текущих налоговых платежей, рассчитанных

путем произведения налоговых баз на соответствующие налоговые ставки. При этом совокупная налоговая база региона делится на налоговые базы по федеральным, региональным и местным налогам. Те, в свою очередь, зависят от конкретных частных факторов, например, объем прибыли и доходов, стоимость имущества, мощность и количество транспортных средств и т.д.

Использованный налоговый потенциал – это фактически поступившая в консолидированный бюджет региона сумма налоговых платежей. Данный налоговый потенциал почти всегда меньше сформированного, так как не все налогоплательщики дисциплинированно и в полном объеме уплачивают налоги, а также органами власти предоставляются отдельным категориям налогоплательщиков налоговые преференции в виде освобождения от уплаты налога. В связи с чем возникает разрыв между сформированным и использованным налоговым потенциалом.

Такая классификация налогового потенциала позволяет с количественной точки зрения подойти к реализации налогового потенциала и оценить, насколько эффективно органы власти используют налоговый потенциал, определить резервы роста налоговых доходов. Более того, оценить влияние уровня использования налогового потенциала на социально-экономическое развитие территории.

Стоит отметить, что понятия «налоговые доходы» и «использованный налоговый потенциал» не тождественны, так как их структура различается: налоговые доходы бюджета включают в себя налоговые платежи и государственную пошлину, в то время как использованный налоговый потенциал состоит только из налоговых платежей.

На рисунке 4 представлена схема цикла формирования и использования налогового потенциала региона.

Наглядно показана взаимозависимость сформированного и использованного налогового потенциала: чем выше сформированный налоговый потенциал, тем больше доходов поступит в бюджет; чем выше использованный налоговый потенциал, тем больше возможностей у органов власти для предоставления на-

логовых преференций, которые позволят увеличить количество объектов налогообложения.

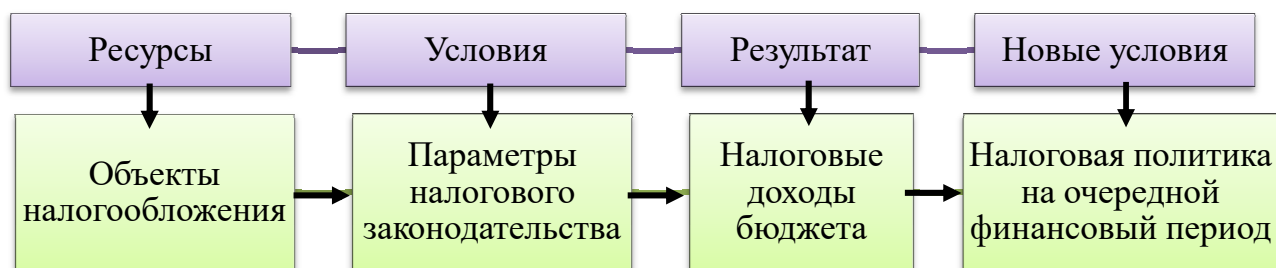


Рисунок 4 – Воспроизводственный цикл налогового потенциала

Для более полного понимания сущности налогового потенциала рассмотрим его функции, выделяемые Хантаевой Н.Л.⁸ (рисунок 5).



Рисунок 5 – Функции налогового потенциала региона

Основной функцией налогового потенциала, как и налогов, является фискальная функция. Она заключается в том, что налоговый потенциал выступает показателем оценки применения инструментария налоговой политики (администрирование, контроль, планирование) для обеспечения мобилизации налоговых доходов в бюджет.

Социальная функция проявляется через налоговые меры поддержки социально незащищенных слоев населения, а также через налоговый потенциал

⁸ Хантаева Н.Л. Теоретические основы налогообложения. Улан-Удэ, 2017. С. 20.

разных категорий налогоплательщиков, который органами власти может облагаться разной налоговой нагрузкой.

Стимулирующая функция состоит в том, что при использовании налогового потенциала власти могут предоставлять налогоплательщикам различные налоговые преференции для стимулирования развития экономики, и соответственно, увеличения количества объектов налогообложения.

Управленческая функция налогового потенциала применяется для оценки и контроля проводимой налоговой политики. Через показатель налогового потенциала можно определить уровень собираемости налогов, резервы роста налоговых доходов.

Таким образом, налоговый потенциал региона одновременно выступает в качестве показателя налоговых возможностей (формирование) и в качестве индикатора на проводимую налоговую политику (использование). Налоговый потенциал региона определяет развитие экономики: при росте доходов юридических лиц и граждан будут увеличиваться налоговые платежи, поступающие в бюджет, и, соответственно, будет больше возможностей у органов власти для решения насущных проблем, в том числе в социальной сфере.

1.2 Факторы, влияющие на формирование налогового потенциала

Формирование налогового потенциала является многофакторным процессом. На него оказывает влияние множество разных показателей: от местного налогового законодательства до макроэкономической конъюнктуры. Эти факторы делят на разные группы, однако прослеживаются часто распространенные классификации, которые и рассмотрим ниже.

Мурзина Е.А., Ялялиева Т.В.⁹, Тюрина Ю.Г.¹⁰ классифицируют факторы на объективные и субъективные в зависимости от степени влияния органов власти на воздействие этих факторов (рисунок 6).

⁹ Мурзина Е.А. Понятие «налоговый потенциал» и подходы к его определению // Вестник Евразийской науки. 2019. № 4. С. 5.

¹⁰ Тюрина Ю.Г. Современные подходы к определению налогового потенциала региона // Проблемы современной экономики. 2017. № 1. С. 249.

Объективные факторы (внешние) – это те факторы, которые задают начальные условия развития региона и частично регулируются федеральными механизмами.

Объективные факторы	Субъективные факторы
<ol style="list-style-type: none">1. <i>Федеральное законодательство</i> (ставки, льготы и т.п.)2. <i>Природно-климатические</i> (природные ресурсы, климат и т.п.)3. <i>Географические</i> (местоположение в государстве, транспортная доступность, близость рынков сбыта и т.п.)4. <i>Политические</i> (институты власти, политическая стабильность и т.п.)5. <i>Макроэкономические</i> (состояние глобальной экономики, уровень инфляции и т.п.)	<ol style="list-style-type: none">1. <i>Региональное законодательство</i> (ставки, льготы и т.п.)2. <i>Социально-демографические</i> (качество жизни населения, миграция, трудовой потенциал, уровень квалификации и т.п.)3. <i>Инфраструктурные</i> (транспортная, энергетическая, промышленная инфраструктура т.п.)4. <i>Инвестиционные</i> (инвестиционный климат, привлекательность и т.п.)5. <i>Налоговая культура</i>6. <i>Система налогового администрирования</i>

Рисунок 6 – Факторы, определяющие налоговый потенциал региона

Субъективные факторы (внутренние) – это те факторы, на которые могут воздействовать региональные и местные органы власти.

Рассмотрим более подробно некоторые из факторов.

Географический фактор. Он характеризует возможности развития экономики субъекта Российской Федерации в рамках его ресурсного потенциала. Кроме того, определяет отраслевую специфику региона и его конкурентную специализацию. А именно, наличие природных ресурсов, расположение и отдаленность (близость) к рынкам сбыта и сырья создают преимущества для производства определенных товаров. Это, в свою очередь, является предпосылками для образования налоговой базы и роста объектов налогообложения

Макроэкономические факторы. В данную категорию входят тенденция развития глобальной экономики (международные экономические кризисы),

внешнеэкономическая деятельность субъектов хозяйствования. В настоящее время происходит интеграция национальных экономик в общемировую хозяйственную систему. Это обусловлено бурным ростом внешней торговли стран, привлечением иностранных инвестиций, потоком капитала, миграцией трудовых ресурсов между странами, а также международным обменом опытом в развитии информационных технологий и науки.

Социально-демографический фактор. К нему относятся воспроизводство населения, динамика численности населения, движение населения (естественное или механическое), объекты социальной инфраструктуры. Этот фактор напрямую зависит от уровня развития общества. Он включает в себя мероприятия в областях здравоохранения, социальной защиты, миграции населения, по созданию оптимальных условий труда, по снижению смертности населения. Поэтому население региона задает темпы развития налогового потенциала.

Другими словами, экономический рост региона невозможен без эффективного использования социально-демографических факторов. Например, наглядным примером служит использование трудового фактора. Отсутствие квалифицированной рабочей силы является препятствием для создания новых высокотехнологичных производств. Нехватка рабочей силы тормозит рост строительной отрасли, рост объемов добычи полезных ископаемых. Также трудовой фактор влияет на налоговый потенциал с другой стороны. А именно, спрос населения на товары и услуги стимулирует и поддерживает отечественных производителей. Снижение численности населения негативно сказывается на объеме потребления.

Инфраструктурный фактор. Он включает в себя транспортно-логистическую инфраструктуру региона. Развитие производства во многом зависит от обеспеченности железнодорожными и магистральными путями, авиасообщением. Ведь в случае высоких затрат на логистику конкурентоспособность продукции будет намного ниже, цены на товары будут слишком высокими, и как следствие, рентабельность предприятий снизится.

Инвестиционный фактор. Данный фактор относится к производственному потенциалу субъекта, и связан с уровнем инвестиционной привлекательности территории. Если в регионе созданы благоприятные условия для инвесторов, то это способствует росту инвестиций, как внутренних, так и внешних (иностран- ные). В свою очередь, вложение инвестиций в реализацию проектов и строи- тельство предприятий увеличивает налоговую базу. А именно, новые производ- ства способствуют росту ВРП региона, снижению безработицы и увеличению доходов населения.

Налоговая культура. Этот фактор означает обобщенную характеристику сознания граждан, которая отражается в их налоговой дисциплине. Население должно понимать роль и важность уплачиваемых налогов, своевременно и в полном объеме осуществлять платежи в бюджет региона. При высоком уровне собираемости налогов бюджет сможет использовать механизмы льготного на- логообложения и перераспределительную функцию налогов.

географические (природно-климатические)	<ul style="list-style-type: none"> • рынки сбыта • запас природных ресурсов • климатические условия
политические	<ul style="list-style-type: none"> • курс проводимой политики • реализация стратегических целей • наличие ограничений (таможенные и т.п.)
законодательные	<ul style="list-style-type: none"> • налоговое законодательство • бюджетное законодательство
экономические	<ul style="list-style-type: none"> • уровень ВРП • уровень инфляции • инвестиционный климат
социально-демографические	<ul style="list-style-type: none"> • численность населения • уровень жизни • уровень занятости населения

Рисунок 7 – Группировка факторов по их признаку

Другая часть авторов (Бельтюкова С.М.¹¹, Филатова Е.А.¹², Каратаев А.С.¹³ и др.) группируют факторы по признаку их принадлежности к опреде-

¹¹ Бельтюкова С.М. Влияние факторов на налоговый потенциал региона// Молодой ученый. 2017. № 10. С. 200.

ленной сфере: экономической, политической, географической и т.д. (рисунок 7).

Учитывая вышеизложенное, выделим основные факторы, которые влияют на формирование налогового потенциала субъектов ДФО (рисунок 8) в зависимости от места их нахождения по отношению к региону как хозяйствующему субъекту:

1) *эндогенные факторы* – это факторы, которые находятся внутри региона, т.е. в пределах его территории или экономики;

2) *экзогенные факторы* – это факторы, которые находятся за пределами территории и экономики региона.

При этом региональные органы власти могут как иметь возможность влияния на эндогенные и экзогенные факторы, так и не обладать ею.

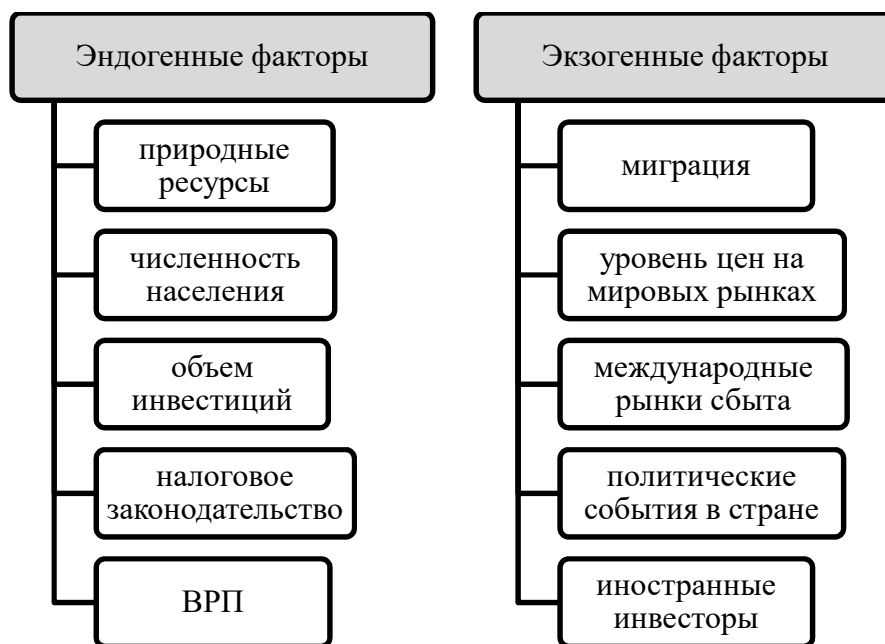


Рисунок 8 – Авторская классификация факторов, влияющих на налоговый потенциал субъектов ДФО

¹² Филатова Е.А. Анализ факторов, влияющих на величину налогового потенциала региона // Вестник экономики, права и социологии. 2017. № 1. С. 114.

¹³ Каратаев А.С. Факторы, влияющие на налоговый потенциал крупнейшего налогоплательщика // Финансы. 2017. № 1. С. 43.

Эндогенные факторы включают в себя ресурсы, которыми обладает регион, и условия функционирования экономики, установленные на данной территории. К ресурсам относятся запасы природных ископаемых, водные ресурсы, климатические условия, численность постоянно проживающего населения, объем осуществляемых инвестиций. Данные факторы являются важными для субъектов ДФО, так как основными отраслями экономики дальневосточных регионов являются добыча полезных ископаемых, сельское хозяйство, обрабатывающая промышленность.

К условиям функционирования экономики относится налоговое законодательство, установленное и действующее в отношении налогоплательщиков данного региона. При этом оно включает в себя как федеральные налоги, так и региональные и местные. На территории Дальнего Востока создаются особые преференциальные режимы, резиденты которых имеют федеральные и региональные налоговые льготы.

Также к эндогенным факторам формирования налогового потенциала региона относится объем ВРП, отражающий совокупную стоимость товаров и услуг, произведенных резидентами региона.

Экзогенные факторы включают в себя такие процессы и объекты, которые находятся за пределами мезоэкономики. В их числе миграция населения, конъюнктура мировых цен и рынков, политический курс, иностранные инвесторы.

Для субъектов ДФО данные факторы имеют немаловажную роль. Например, доля экспорта в ВРП ДФО составляет около 20 %¹⁴. Регионы осуществляют различные меры по привлечению иностранных инвесторов. Вопрос миграции населения на Дальнем Востоке под пристальным вниманием, реализуется целый комплекс мероприятий по притоку населения в дальневосточные регионы.

Эндогенные и экзогенные факторы следует рассматривать во взаимосвязи. В современных условиях глобализации, расширения внешнеэкономических

¹⁴ Прокапало О.М. Экономическая конъюнктура в Дальневосточной федеральном округе в 2020 г. // Пространственная экономика. 2021. № 2. С. 119.

связей и роста внешнеторгового оборота эти факторы одновременно сосуществуют и влияют на налоговый потенциал территории.

1.3 Методологические подходы к оценке налогового потенциала региона

На сегодняшний день нет единой общепризнанной методики измерения размера налогового потенциала региона. В научной литературе встречается множество подходов к расчету налогового потенциала региона, которые зависят оттого, что подразумевается под самим понятием «налоговый потенциал».

В общем виде все методы можно сгруппировать в две группы: прямые и косвенные методы (рисунок 9).

Прямые методы	Косвенные методы
<ul style="list-style-type: none">• фактический метод• метод прямого счета• с учетом теневого сектора• метод РНС	<ul style="list-style-type: none">• метод макроэкономических показателей• метод регрессионного анализа

Рисунок 9 – Классификация методов расчета налогового потенциала

Прямые методы основаны на использовании фактических данных о налоговых базах налогов, налоговых льготах и задолженности, и являются, по сути, аддитивными моделями.

Косвенные методы используют для расчета налогового потенциала его зависимость от макроэкономических показателей, содержат различные коэффициенты и являются строго мультипликативными.

Баташев Р.В., Джабраилова Х.М. и Педаева И.М. отмечают следующую классификацию методов оценки налогового потенциала¹⁵ (рисунок 10). Они выделяют 3 группы методов, в зависимости от характера используемых в расчетах исходных данных.

Итак, рассмотрим каждый метод более подробно.

¹⁵ Баташев Р.В. Методологические подходы к оценке налогового потенциала территории // Индустриальная экономика. 2021. № 5. С. 1184.

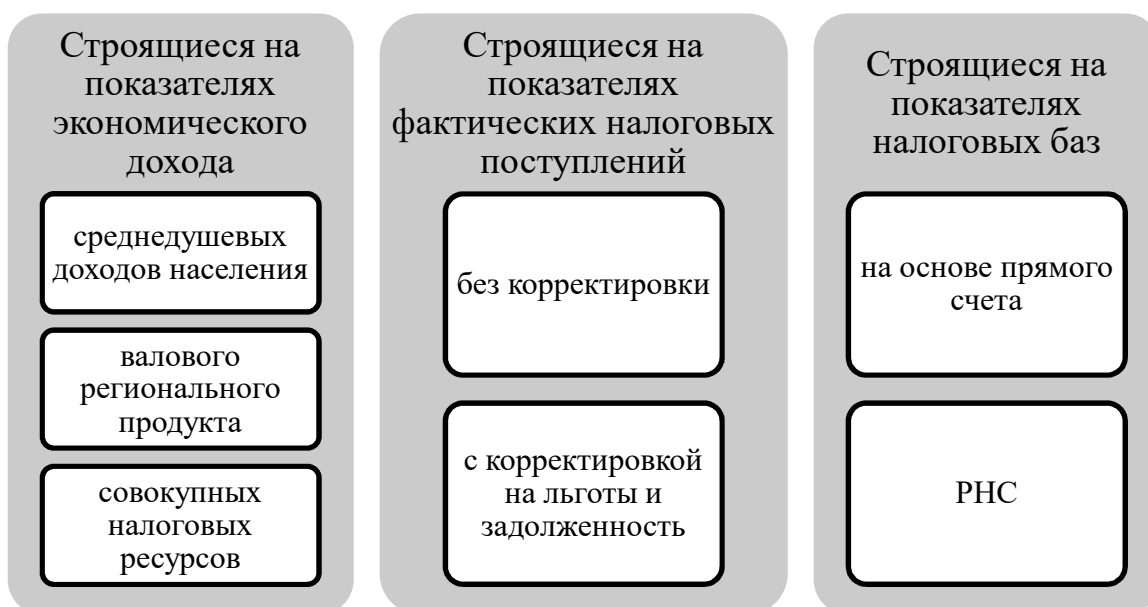


Рисунок 10 – Авторская классификация методов расчета налогового потенциала

1. Метод фактически поступивших налоговых платежей исходит из максимально возможной суммы, которая могла бы поступить в бюджет региона при условии отсутствия налоговых льгот и полного, своевременного исполнения налогоплательщиками своих обязательств по уплате налогов. Формула расчета в данном случае выглядит следующим образом¹⁶ (формула 1):

$$\text{НП} = \text{НП}_\text{ф} + \text{НЛ} + \text{НЗ}, \quad (1)$$

где НП – налоговый потенциал региона; $\text{НП}_\text{ф}$ – фактические налоговые поступления; НЛ – объем предоставленных налоговых льгот; НЗ – задолженность по налогам.

Данный метод достаточно прост и объективен, а также универсален, так как вся необходимая для расчета информация содержится в открытых источниках – налоговая отчетность ФНС. Однако точность результатов невысокая ввиду использования данных за предыдущий период без учета факторов, способствующих развитию и росту налогового потенциала.

¹⁶ Литвинова В.В. Налоговый потенциал территории и его оценка // Иннов: электронный научный журнал. [Электронный ресурс]: офиц. сайт. URL: <http://www.innov.ru>. (дата обращения: 15.02.2022)

2. Метод оценки скрываемой деятельности похож на метод фактически поступивших налоговых платежей, только к трем уже имеющимся слагаемым добавляют еще два показателя: суммы налогов, которые доначисляются по результатам контрольной работы УФНС, и объем налогов, не поступившихся из теневого сектора¹⁷.

Однако из-за неоднозначности расчета теневого сектора, объективность и универсальность данного метода довольно низкие. Кроме того, структура теневого сектора отличается в регионах и, соответственно, объем налогов, не поступивший от «теневых доходов», будет индивидуальным для каждого субъекта. Это делает данный метод не универсальным.

3. Метод прямого счета по видам налогов базируется на аддитивности налогового потенциала, а именно, налоговый потенциал региона складывается из потенциалов каждого налогового дохода – налога¹⁸. Расчет осуществляется по формуле 2:

$$\text{НП} = \sum_{i=1}^n \text{НБ}_i \cdot r_i, \quad (2)$$

где НБ_i – налоговая база по i -тому налогу; r_i – ставка (предельная) по i -тому налогу; n – число налогов.

Далее для составления прогноза рассчитывают налоговые базы по каждому налогу с учетом факторов, влияющих на их формирование (формула 3):

$$\text{НБ}_i = \text{НБ}_i^0 \cdot f_1 \cdot f_2 \cdot f_3 \cdot \dots \cdot f_y, \quad (3)$$

где НБ_i^0 – налоговая база по i -тому налогу за базовый (предыдущий период); $f_1 \cdot f_2 \cdot f_3$ – коэффициенты, определяющие изменение налоговой базы; y – количество учтенных факторов.

¹⁷ Мандрощенко О.В., Татаренко А.М. Оценка методических подходов к налоговому планированию на региональном уровне // Региональная экономика: теория и практика. 2018. № 11. С. 2061.

¹⁸ Баташев Р.В. Методологические подходы к оценке налогового потенциала территории // Индустриальная экономика. 2021. № 5. С. 1187.

Ввиду того, что факторы, влияющие на прогноз налоговых баз, не определены и их количество не ограничено, полученные результаты будут субъективны. Также расчеты получаются трудоемкими, но результаты более точны и приближены к действительности.

4. Метод построения репрезентативной налоговой системы (РНС)¹⁹ – это метод, базирующийся на использовании расчетных налоговых ставок к соответствующим налоговым базам (формула 4):

$$\text{НП} = \sum_{i=1}^n \text{НБ}_i \cdot \text{РС}_i \cdot \text{КС}_i, \quad (4)$$

где РС_i – средняя репрезентативная ставка по i -тому налогу; КС_i – коэффициент собираемости по i -тому налогу.

Средняя репрезентативная налоговая ставка вычисляется отдельно по видам налогов (формула 5):

$$\text{РС}_i = \frac{\text{ФНП}_i}{\text{НБ}_i}, \quad (5)$$

где ФНП_i – фактические налоговые поступления по налогу в текущем периоде.

Что касается коэффициента собираемости, он вычисляется по суммам исчисленных и фактически поступивших налогов (формула 6):

$$\text{КС}_i = \frac{\text{ФНП}_i}{\text{ИН}_i}, \quad (6)$$

где ИН_i – исчисленные налоговые поступления по налогу в текущем периоде.

Среди недостатков метода РНС стоит отметить его трудозатратность и отсутствие оперативной официальной информации по налогооблагаемым базам налогов, входящих в РНС. При этом точность полученных результатов невысо-

¹⁹ Морозова Г.В. Направления развития налогового потенциала региона в условиях новых вызовов // Налоги. 2020. № 5. С. 14.

кая. Данный метод можно считать универсальным, так как состав налоговых доходов субъектов Российской Федерации идентичен.

5. Метод оценки на основании макроэкономического показателя состоит в произведении показателя регионального дохода и показателя налоговой нагрузки в соответствующем субъекте²⁰. Обычно в качестве показателя регионального дохода берут ВРП, так как он отражает доходы как резидентов, так и нерезидентов.

Налоговая нагрузка (единый показателей для регионов) рассчитывается как отношение налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов РФ к их совокупному продукту.

Недостаток этого метода состоит в том, что не учитывается отраслевая структура экономик регионов, а также особенности уплаты налогов (не по месту регистрации организации, а по месту осуществления деятельности).

6. Метод регрессионного анализа состоит в построении регрессионной модели зависимости налогового потенциала от каких-либо факторов²¹: ВРП, теневой сектор, численность занятых в экономике, финансовый результат организаций, инфляция, безработица и т.п.

Данный метод является менее универсальным, так как не учитывает региональные особенности развития экономик субъектов. Но позволяет построить прогноз на перспективу.

Учитывая вышеизложенное, проведем компаративный анализ основных методов и методик расчета налогового потенциала (таблица 2).

Проведенные расчеты показали, что из всех методик метод фактически поступивших налоговых платежей более точен и универсален. Остальные методы трудоемки и не дают достоверных результатов. Аналогичной позиции

²⁰ Арлашкин И.Ю. Сравнительная оценка подходов к расчету налогового потенциала регионов // Налоговая политика. 2020. № 1. С. 59-60.

²¹ Протасова Н.Н. Налоговый потенциал региона: методические и структурные проблемы оценки // Вектор экономики. 2017. № 10. С. 8.

придерживаются Литвинова В.В., Баташев Р.В., Джабраилова Х.М. и Педаева И.М.²²

Таблица 2 – Сравнение методов измерения налогового потенциала региона

Метод	Характеристика			
	Сложность расчетов	Степень объективности	Точность результатов	Универсальность
Метод фактически поступивших налоговых платежей	-	высокая	высокая	+
Метод построения РНС	+	высокая	низкая	+
Метод оценки на основании макроэкономического показателя (ВРП)	-	высокая	средняя	+
Метод оценки скрываемой деятельности	+	низкая	низкая	-
Метод прямого счета по видам налогов	+	низкая	высокая	-
Метод регрессионного анализа	+	средняя	средняя	-

Таким образом, одного универсального метода, сочетающего в себе доступность расчетов и высокую достоверность результатов, на данный момент не существует. При этом стоит отметить, что при всем многообразии методик расчета налогового потенциала отсутствуют методики оценки эффективности его использования, что является второй немаловажной стороной всесторонней оценки данного показателя.

Подводя итог первой главе магистерской диссертации, хотелось бы отметить следующие выводы проведенного исследования.

Понятие налогового потенциала региона является «молодым» и недостаточно изученным. В зависимости от целей и задач исследований авторы выделяют собственные определение и классификацию данного понятия.

В данном исследовании под налоговым потенциалом понимается максимальная сумма налоговых доходов, которая может поступить в бюджет от всей

²² Баташев Р.В. Методологические подходы к оценке налогового потенциала территории // Индустриальная экономика. 2021. № 5. С. 1186.

совокупности объектов налогообложения, находящихся на определенной территории, в рамках действующего налогового законодательства.

Выделено 2 вида налогового потенциала: сформированный и использованный. Сформированный налоговый потенциал – это максимальная сумма налоговых платежей, которая может поступить в консолидированный бюджет от всех объектов налогообложения, находящихся на территории региона; а использованный налоговый потенциал – это фактически поступившая сумма налоговых платежей.

Кроме этого, рассмотрены факторы, влияющие на налоговый потенциал региона. Проанализировав подходы отечественных авторов, выделены две основные классификации: внутренние (региональное налоговое законодательство, инфраструктурные и инвестиционные условия и т.п.) и внешние (федеральное налоговое законодательство, природно-климатические и географические ресурсы, макроэкономические и т.п.) факторы; экономические, политические, законодательные, географические и социально-демографические.

Для субъектов ДФО представлена авторская классификация факторов, подразумевающая деление факторов в зависимости от места их нахождения по отношению к региону как хозяйствующему субъекту: эндогенные (внутри региона) и экзогенные (за пределами региона) факторы.

Для оценки сформированного налогового потенциала существует много различных методик. Авторами проведен анализ шести методов оценки объема налогового потенциала, выделены преимущества и недостатки каждого. По результатам расчетов, проведенных на примере субъектов ДФО, наиболее подходящим методом для дальнейшего исследования выбран метод фактически поступивших налоговых платежей.

2 ОЦЕНКА СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИХ УСЛОВИЙ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА ВСУБЪЕКТАХ ДФО

2.1 Характеристика социально-экономического положения субъектов ДФО

Дальний Восток, с одной стороны, это территория с огромными запасами природных ресурсов: горнорудные породы, цветные металлы, лесные угодья, золото, алмазы, водные ресурсы, – и с индустриальной базой в виде горнодобывающей, химической и металлургической промышленности, машиностроения и энергетики. С другой стороны, ДФО является частью Азиатско-тихоокеанского региона, который в последние десятилетия динамично развивается и превращается в центр мировой экономики и политики.

Все вышеназванное делает Дальневосточный федеральный округ (ДФО) самой приоритетной и перспективной территорией в составе Российской Федерации. Здесь реализуются крупномасштабные проекты и федеральные программы поддержки, привлекается колоссальный объем инвестиций.

Округ занимает территорию площадью около 7 млн. кв. км. или 41 % от всей площади страны. В его состав входит 11 субъектов: республика Саха, Камчатский, Хабаровский и Приморский края, Амурская, Сахалинская и Магаданская области, Еврейская автономная область, Чукотский автономный округ, Забайкальский край и Республика Бурятия, – из которых последние два присоединены к округу в 2018 году.

Несмотря на огромную территорию, численность населения ДФО составляет только 5,6 % от общего населения Российской Федерации. В таблице 3 представлены данные о размещении населения по территории субъектов ДФО.

Таблица 3 – Демографическая характеристика ДФО

Субъект ДФО	Площадь, тыс. км ²	Численность населения на 01.01.2021, тыс. чел.	Плотность населения, чел./км ²
1	2	3	4
Республика Бурятия	351,30	985,40	2,81
Республика Саха	3 083,50	982,00	0,32
Забайкальский край	431,90	1 053,50	2,44

1	2	3	4
Камчатский край	464,30	311,70	0,67
Приморский край	164,70	1 877,80	11,40
Хабаровский край	787,60	1 301,10	1,65
Амурская область	361,90	781,90	2,16
Магаданская область	462,50	139,00	0,30
Сахалинская область	87,10	485,60	5,58
Еврейская автономная область	36,30	156,50	4,31
Чукотский автономный округ	721,50	49,50	0,07

Численность населения ДФО незначительна по сравнению с его площадью: средняя плотность населения равна 1,2 человека на квадратный километр. При этом население размещено по территории округа крайне неравномерно. Самыми густонаселенными регионами в ДФО являются Приморский край, Сахалинская область и Еврейская автономная область. Для сравнения с общероссийскими показателями на рисунке 11 представлена динамика коэффициентов рождаемости и смертности за последние 5 лет.

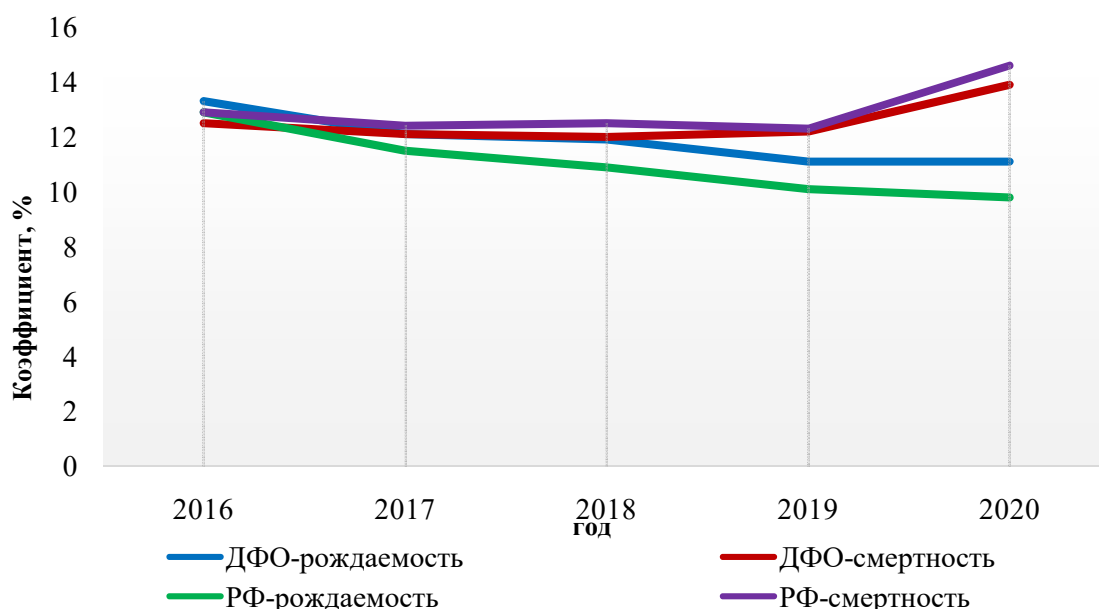


Рисунок 11 – Коэффициенты рождаемости и смертности ДФО и РФ

Несмотря на высокие значения, которые показывает ДФО, в округе также, как и в целом по стране, наблюдается естественная убыль населения. За по-

следние пять население округа сократилось на 121,8 тыс. чел. и составляет 8 124 тыс. чел.

В таблице 4 представлены основные показатели экономического развития субъектов. Остановимся на каждом из них более подробно.

Таблица 4 – Основные социально-экономические показатели субъектов ДФО за 2020 год

Субъект ДФО	ВРП, млн. руб.	Среднемесячная номинальная заработная плата, руб.	Уровень безработицы, %	Инвестиции в основной капитал, млн. руб.
Республика Бурятия	303 155,8	41800	10,5	71 235
Республика Саха	1 141 265,2	77178	7,4	221 707
Забайкальский край	425 378,2	47172	9,8	125 440
Камчатский край	294 476,6	85623	3,8	59 890
Приморский край	1 099 944,0	50105	5,5	184 745
Хабаровский край	861 230,6	53113	4,0	237 866
Амурская область	449 059,2	52430	6,0	343 412
Магаданская область	284 070,7	102843	5,6	44 436
Сахалинская область	1 002 707,9	92518	5,5	214 974
Еврейская автономная область	63 014,4	46237	6,3	15 812
Чукотский автономный округ	119 992,4	120641	4,4	31 627

Валовый региональный продукт ДФО в структуре ВВП страны занимает всего 6,4%, что является одним из самых низких показателей наряду с Северо-Кавказским федеральным округом. При этом у трех субъектов ДФО объем ВРП превышает 1 трлн. руб., а по показателю ВРП на душу населения четыре дальневосточных региона входят в десятку лидеров (таблица 5).

Таблица 5 – ВРП на душу населения, руб./чел.

Субъект ДФО	2017	2018	2019	2020	Субъект РФ	2020
1	2	3	4	5	6	7
Республика Бурятия	228 171,1	262 811,9	290 301,4	307 558,8	Ненецкий АО	5 206 287,1
Республика Саха	977 633,1	1 166 833,3	1 258 706,5	1 168 152,6	Ямало-Ненецкий АО	5 072 483,6
Забайкальский край	284 969,1	317 815,5	343 033,0	402 594,6	Чукотский АО	2 404 271,2
Камчатский край	724 011,6	835 029,8	891 049,1	942 801,8	Сахалинская область	2 059 206,5

Продолжение таблицы 5

1	2	3	4	5	6	7
Приморский край	472 486,5	506 052,1	561 643,0	582 950,7	Магаданская область	2 035 007,0
Хабаровский край	524 460,5	574 833,3	608 977,5	658 239,4	Ханты-Мансийский АО	1 994 630,3
Амурская область	373 935,1	419 905,2	521 060,1	571 362,1	Тюменская область	1 934 463,9
Магаданская область	1 117 517,3	1 236 274,4	1 518 066,7	2 035 007,0	г. Москва	1 567 644,8
Сахалинская область	1 605 079,4	2 517 125,0	2 400 858,1	2 059 206,4	Республика Саха	1 168 152,5
Еврейская АО	338 826,6	339 068,1	355 545,7	400 340,5	Мурманская область	1 072 337,1
Чукотский АО	1 469 675,0	1 685 134,1	1 898 634,8	2 404 271,9	г. Санкт-Петербург	971 158,0

Самые высокие размеры среднедушевого ВРП наблюдаются в регионах с небольшой численностью населения и со структурой экономики, обусловленной географическим фактором.

На фоне того, что средний по России показатель ВРП на душу населения составляет 640,5 тыс. руб. на человека, дальневосточные регионы развиваются динамично и опережают среднероссийские темпы. Основной вклад в создание валовой добавленной стоимости осуществляют такие отрасли, как добыча полезных ископаемых (28,7 %), транспортировка и хранение (10,6 %), торговля оптовая и розничная (9,2 %), государственное управление и социальное и военное обеспечение (8,3 %), строительство (6,8 %), сельское хозяйство (5,4 %).

На обрабатывающее производство приходится только 4,8 %. Ключевые отрасли данной промышленности в ДФО: нефтепереработка, металлургия, производство машин и оборудования²³. В настоящее время Правительство России уделяет особое внимание развитию этого сектора. Как отмечает Юрий Борисов, заместитель председателя Правительства РФ по вопросам оборонно-промышленного комплекса: «необходимо уже сегодня предпринимать шаги, направленные на восстановление и рост промышленного производства в дальневосточных регионах, а также на поддержку занятости населения, сохранение

²³ Правительство России [Электронный ресурс]: офиц. сайт. URL: [https:// government.ru](https://government.ru). (дата обращения: 01.02.2022)

рабочих мест в промышленности с ориентацией на их положительную динамику в перспективе»²⁴.

Численность населения, занятого в экономике, в ДФО за последние пять лет снизилась на 4 % и составила 3 898,6 тыс. чел. Стоит отметить, что снижение числа работающих в ДФО связано, в первую очередь, с миграционными процессами и естественной убылью населения.

На рисунке 12 приведена структура занятого в экономике населения по субъектам ДФО в 2020 году.

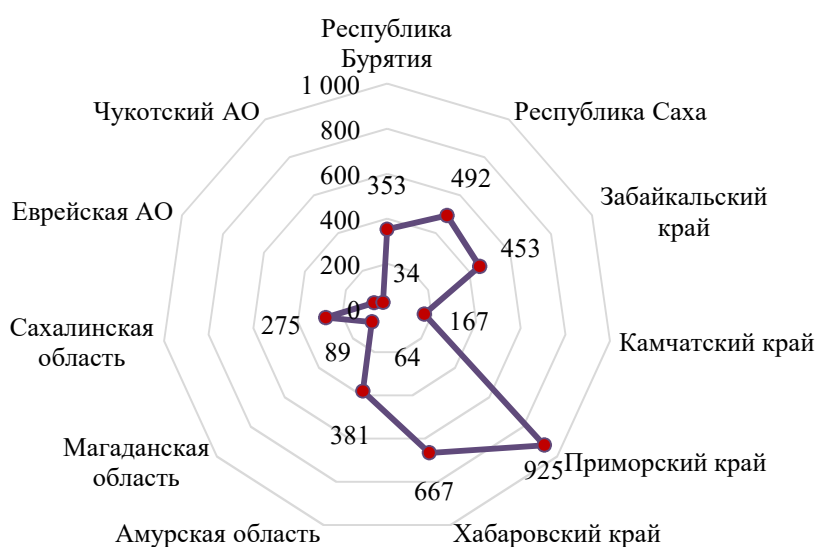


Рисунок 12 – Распределение занятого в экономике населения ДФО в 2020 году, тыс. чел.

Наибольшая численность населения, занятого в экономике, приходится на Приморский и Хабаровский края: 925 и 667 тыс. чел. соответственно. Наименьшая численность занятого населения в Чукотском АО – всего 34 тыс. чел. Однако в ДФО процент занятого населения в трудоспособном возрасте выше в Чукотском АО (83,7) и Хабаровском крае (80,4). В Республике Бурятия только 64,7 % трудоспособного населения занято в экономике.

²⁴Правительство России [Электронный ресурс]: офиц. сайт. URL: [https:// government.ru](https://government.ru). (дата обращения: 01.02.2022)

На рисунке 13 наглядно представлена динамика уровня безработицы по России и ДФО в целом, а также по шести субъектам ДФО с самыми высокими и низкими уровнями безработицы.

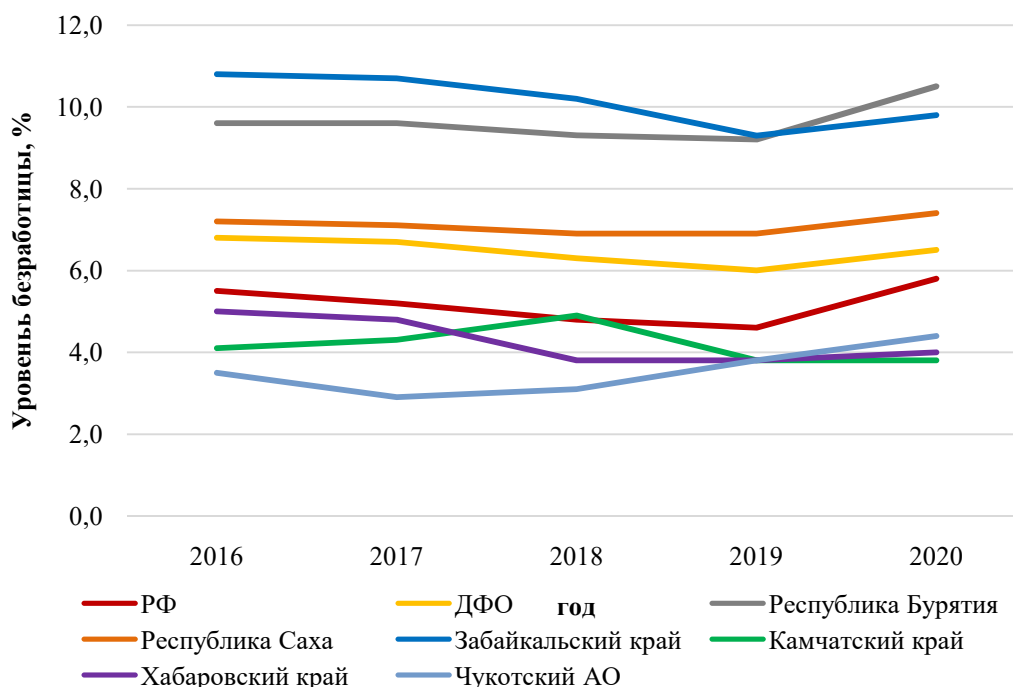


Рисунок 13 – Динамика уровня безработицы

Как видим, больше всего безработного населения в Бурятии и Забайкальском крае, около 10 %. При среднероссийском уровне безработицы в 6 %. Если рассматривать совокупный показатель безработицы и потенциальной рабочей силы, то картина практически не изменится: Республика Бурятия (16 %), Забайкальский край (12,8 %) и Еврейская АО (11,9 %). Наибольшая доля безработных приходится на возрастную группу 20-29 лет.

При этом уровень среднемесячной номинальной заработной платы в ДФО планомерно растет, однако реальные доходы населения растут более медленными темпами (таблица 6).

Согласно данным таблицы 6, среднемесячная номинальная начисленная заработная плата работников организаций в регионах ДФО выросла почти в 1,5 раза. В свою очередь, среднедушевой денежный доход увеличился только на 20 %.

Таблица 6 – Доходы населения и уровень заработной платы в ДФО

Субъект ДФО	Среднемесячная номинальная начисленная з/п, руб.		Темп роста, %	Среднедушевые доходы населения в месяц, руб.		Темп роста, %
	2016	2020		2016	2020	
Республика Бурятия	29 969	41 800	139	23 723	26 092	110
Республика Саха	59 000	77 178	131	38 863	46 338	119
Забайкальский край	32 654	47 172	144	22 080	27 046	122
Камчатский край	61 159	85 623	140	43 849	55 373	126
Приморский край	35 677	50 105	140	31 265	37 304	119
Хабаровский край	40 109	53 113	132	36 565	41 740	114
Амурская область	33 837	52 430	155	27 976	35 499	127
Магаданская область	69 769	102 843	147	51 367	70 864	138
Сахалинская область	64 959	92 518	142	49 468	60 770	123
Еврейская АО	32 165	46 237	144	23 069	28 048	122
Чукотский АО	86 647	120 641	139	67 706	89 541	132

Но реальные денежные доходы населения увеличились в среднем не более чем на 2 %. В 2020 году на фоне пандемии наблюдалась стагнация реальных доходов. В целом такая динамика дублирует ситуацию, складывающуюся по России.

Что касается объема инвестиций в основной капитал, то ДФО по данному показателю занимает шестое место среди округов. В 2020 году объем осуществленных инвестиций в дальневосточную экономику составил 1 551,1 млрд. руб., что на 6,6 % меньше, чем годом ранее. Динамика инвестиций по ДФО за последние 10 лет приведена на рисунке 14.

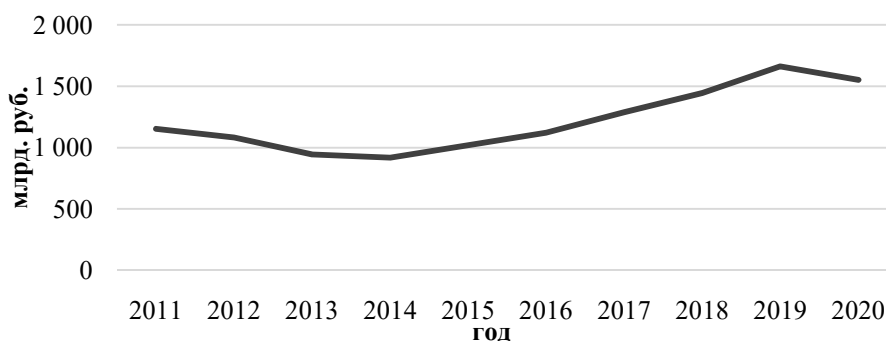


Рисунок 14 – Динамика инвестиций в основной капитал в ДФО

С 2014 по 2019 год объем инвестиций, привлекаемых на территорию ДФО, стабильно рос. Происходило это также за счет поддержки со стороны государства: льготы и преференции инвесторам, реализация крупномасштабных проектов. В таблице 7 представлена динамика объема инвестиций по субъектам ДФО.

Таблица 7 – Горизонтальный анализ инвестиций в основной капитал

Субъект ДФО	Инвестиции в основной капитал, млн. руб.					Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2019	2020	2020 к 2019	2020 к 2016
Республика Бурятия	33 445	42 214	48 527	72 831	71 235	97,81	212,99
Республика Саха	275 576	386 790	403 574	420 944	221 707	52,67	80,45
Забайкальский край	85 702	96 324	90 012	96 182	125 440	130,42	146,37
Камчатский край	37 298	39 007	40 301	46 743	59 890	128,13	160,57
Приморский край	130 500	130 935	144 523	182 119	184 745	101,44	141,57
Хабаровский край	120 091	121 185	143 706	178 208	237 866	133,48	198,07
Амурская область	129 816	192 469	251 184	340 966	343 412	100,72	264,54
Магаданская область	41 798	43 892	57 640	41 237	44 436	107,76	106,31
Сахалинская область	240 011	211 815	229 595	238 384	214 974	90,18	89,57
Еврейская АО	12 929	11 042	17 154	15 886	15 812	99,54	122,30
Чукотский АО	12 757	12 500	17 381	27 211	31 627	116,23	247,92

Как видим, благодаря активной работе по привлечению инвесторов на Дальний Восток объем инвестиций в основной капитал за 5 лет удвоился в четырех субъектах: Республика Бурятия, Хабаровский край, Амурская область и Чукотский автономный округ.

В Якутии темп роста инвестиций составил всего 80 % из-за снижения показателя в 2020 году в 2 раза, по сравнению с 2019 годом. Такая динамика обусловлена завершением строительства на территории республики магистрального газопровода «Сила Сибири», именно на данный проект приходилась большая доля всего объема инвестиций – около 59 %.

В Магаданской и Сахалинской областях объем инвестиций имел неравномерную динамику. В первом случае рост составил 6 %, на территории Магаданской области реализуются крупные инвестиционные проекты в горнодобывающем комплексе и энергетике. Во втором случае объем инвестиций сократился на 10 %, также за счет снижения инвестиций в пандемийном 2020 году. В Сахалинской области приоритетной отраслью, в которую привлекаются инвестиции, является добыча полезных ископаемых – нефтегазовая отрасль.

На рисунке 15 представлены данные по индексу промышленного производства субъектов ДФО за 2019-2020 года.

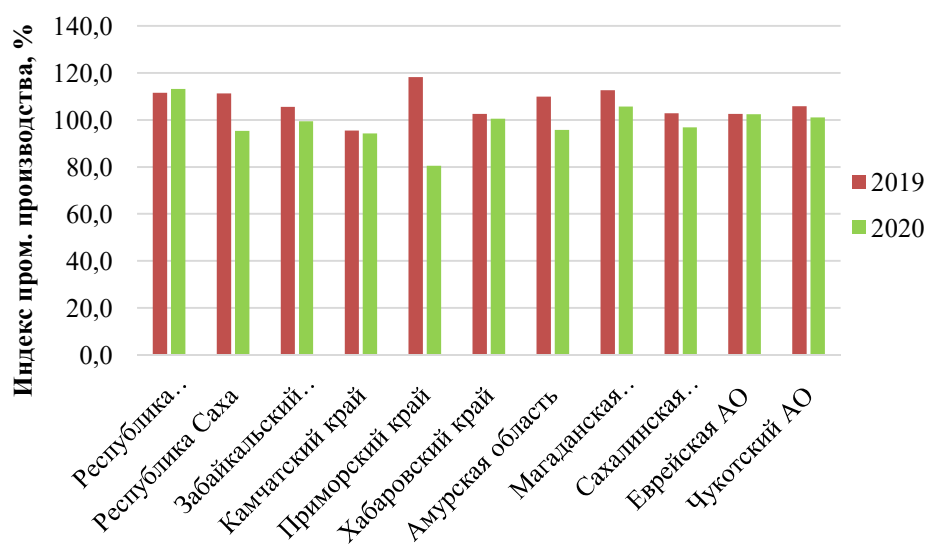


Рисунок 15 – Индекс промышленного производства

Высокие темпы промышленного производства показывают Магаданская область и Республика Бурятия. В 2020 году во многих субъектах индекс снизился на фоне вводимых ограничений для предотвращения распространения коронавирусной инфекции.

2.2 Оценка налогового потенциала субъектов ДФО

В целях оценки сформированного и использованного налоговых потенциалов субъектов ДФО необходимо на первом этапе провести анализ налоговых доходов регионов, так как это важнейшая составляющая данных показателей.

Доходы консолидированных бюджетов субъектов ДФО составляют финансовую базу для выполнения регионами своих обязательств и реализации государственных программ развития экономики и социальной сферы. При этом Веприкова Е.П. отмечает, что «объем и структура доходов региональных бюджетов зависят от большого количества факторов, в том числе уровня экономического развития территории, фазы экономического цикла, налоговой системы, системы межбюджетных отношений, размеров теневого сектора экономики и др.».²⁵

Доходы регионального бюджета состоят из налоговых и неналоговых доходов (НиНД) и безвозмездных поступлений (БП). Главной целью органов государственной власти субъекта Российской Федерации должно являться наращивание собственных источников доходов, т.е. увеличение доли налоговых и неналоговых поступлений. В таблице 8 представлена структура доходов бюджетов субъектов ДФО за 2021 год.

Таблица 8 – Структура доходов бюджетов субъектов ДФО в 2021 году

Субъект ДФО	Всего	НиНД	БП	Всего	НиНД	БП
	млн. руб.			%		
Республика Бурятия	105 771,9	46 360,5	59 411,5	100,0	43,8	56,2
Республика Саха	358 304,6	226 524,2	131 780,4	100,0	63,2	36,8
Забайкальский край	113 925,8	61 024,0	52 901,8	100,0	53,6	46,4
Камчатский край	115 359,7	44 612,1	70 747,6	100,0	38,7	61,3
Приморский край	193 437,0	140 145,0	53 292,0	100,0	72,4	27,6
Хабаровский край	165 526,7	121 301,7	44 225,0	100,0	73,3	26,7
Амурская область	118 629,5	77 785,4	40 844,1	100,0	65,6	34,4
Магаданская область	57 472,6	39 577,4	17 895,2	100,0	68,9	31,1
Сахалинская область	187 731,1	172 795,0	14 936,1	100,0	92,0	8,0
Еврейская АО	23 316,5	8 109,2	15 207,3	100,0	34,8	65,2
Чукотский АО	53 866,4	22 845,5	31 020,9	100,0	42,4	57,6

²⁵Веприкова Е.Б.Тенденции исполнения региональных бюджетов: Дальний Восток // Регионалистика. 2019. № 6. С. 51.

Как видим, по объему доходов консолидированного бюджета лидируют 4 субъекта ДФО: Республика Саха (Якутия), Приморский край, Сахалинская область и Хабаровский край. Низкодходными регионами являются Еврейская автономная область (ЕАО), Чукотский автономный округ (ЧАО) и Магаданская область. Их объем доходов не превышает 58 млрд. руб. в то время, когда остальные субъекты имеют доходы на уровне выше 100 млрд. руб.

Однако среди лидеров особенно выделяется Сахалинская область, которая является самым самодостаточным регионом в ДФО: доля безвозмездных поступлений в доходах ее бюджета составляет всего 8 % – это самый низкий показатель в округе.

Это обусловлено реализацией в области нефтегазовых проектов: данная отрасль занимает доминирующее положение в общем объеме промышленного производства области (на 2020 год около 78 %) ²⁶.

Для оценки динамики доходов субъектов ДФО обратимся к рисунку 15.

Согласно данным рисунка 16, доходы дальневосточных регионов стабильно растут, за исключением ЧАО. Самые высокие темпы показали ЕАО, Амурская область и Республика Бурятия: средний темп роста составил 127 %, 122 % и 118 % соответственно.

Возвращаясь к таблице 9, доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов консолидированных бюджетов субъектов ДФО составляет 35-92 % при среднем уровне 59 %.

Такая высокая вариация объясняется разным уровнем ресурсно-сырьевого потенциала и экономического развития регионов.

На рисунке 17 наглядно представлен уровень налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов бюджетов субъектов ДФО в сравнении со среднероссийским уровнем, который в 2021 году составил 79 %.

²⁶Губернатор и Правительство Сахалинской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. URL: <https://sakhalin.gov.ru>. (дата обращения: 17.02.2022)

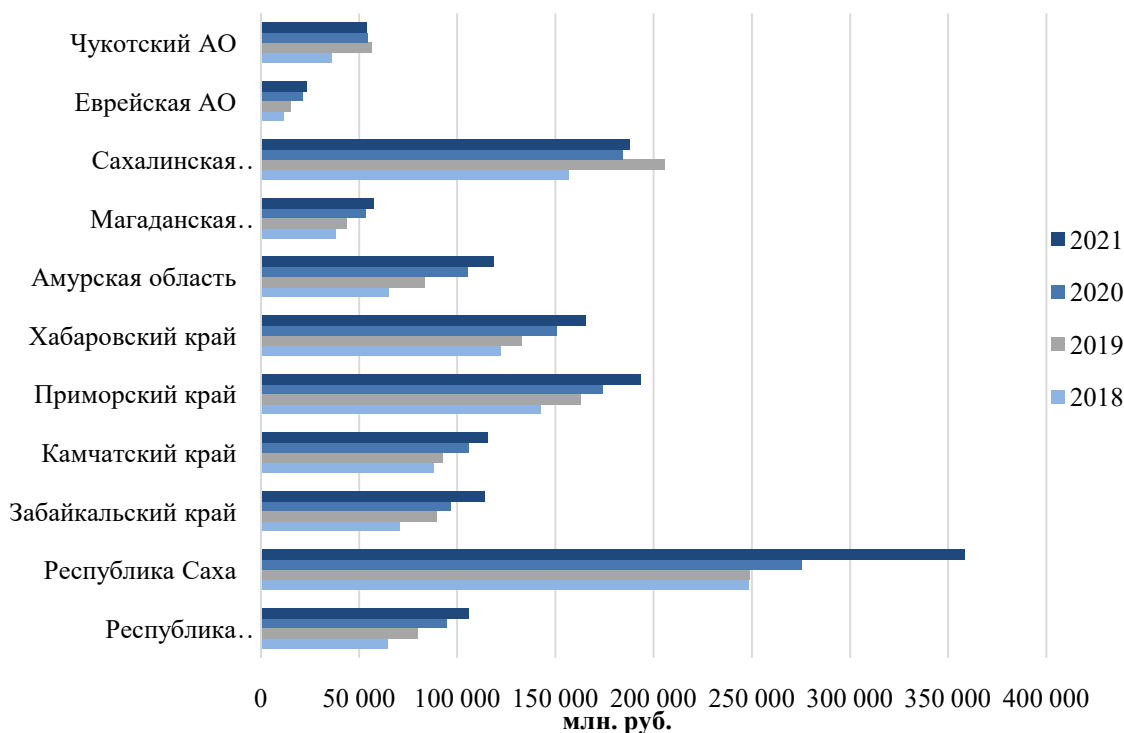


Рисунок 16 – Динамика доходов бюджетов субъектов ДФО

Только один регион ДФО – Сахалинская область, превысил средний по России уровень. Зависимость от межбюджетных трансфертов составляет 41 %.

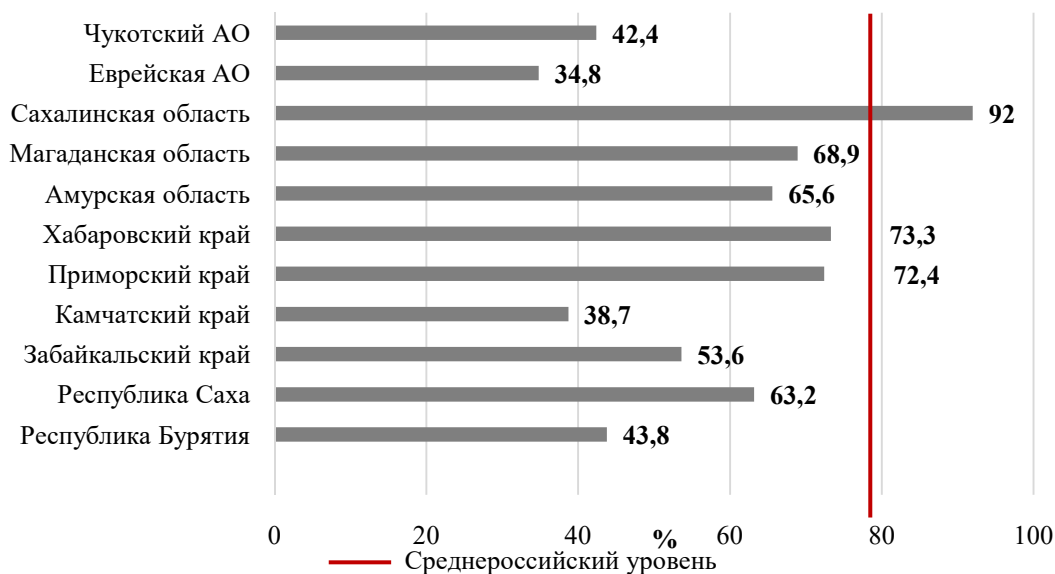


Рисунок 17 – Доля НиНД в общем объеме доходов

Динамика налоговых доходов субъектов ДФО представлена в таблице 9.

Таблица 9 – Объем налоговых доходов за 2018-2021 гг.

Субъект ДФО	Налоговые доходы, млн. руб.				Темп роста, %
	2018	2019	2020	2021	
Республика Бурятия	29 642,4	31 827,1	32 202,8	40 201,3	135,62
Республика Саха	128 196,5	127 498,4	134 087,1	163 014,4	127,16
Забайкальский край	38 628,2	42 755,7	42 888,5	49 883,0	129,14
Камчатский край	31 347,2	35 185,9	35 054,8	39 978,6	127,53
Приморский край	99 345,0	112 289,7	107 758,5	129 095,7	129,95
Хабаровский край	101 432,2	108 879,8	110 519,9	136 180,2	134,26
Амурская область	44 855,2	53 639,1	64 287,7	69 441,4	154,81
Магаданская область	22 810,4	25 751,2	32 342,8	36 718,4	160,97
Сахалинская область	88 706,0	132 056,7	133 766,5	110 199,0	124,23
Еврейская АО	6 382,3	6 599,2	6 808,0	7 448,0	116,70
Чукотский АО	12 869,3	15 048,5	24 164,7	21 251,9	165,14

На протяжении последних четырех лет налоговые доходы дальневосточных субъектов увеличились в среднем на 37 %. Наибольший прирост налоговых доходов наблюдается в ЧАО, который почти удвоил свои налоговые поступления. Также высокий рост налоговых поступлений в Магаданской области – ежегодный темп роста составляет более 112 %. На третьем месте расположилась Амурская область: в 2019-2020 годах темп роста ее налоговых доходов составлял около 120 %, и только в 2021 году рост замедлился до 108 %.

Наименьший прирост налоговых доходов фиксируется в ЕАО: ежегодный темп роста равен 103 %, и только в 2021 году рост составил 109 %. Согласно данным Минфина России²⁷, ЕАО занимает предпоследнее место среди всех субъектов Российской Федерации по объему налоговых доходов в 2021 году, обходя только Республику Ингушетию.

Высокий разброс в объеме налоговых поступлений в консолидированный бюджет среди субъектов ДФО сохраняется. На рисунке 18 наглядно представлен объем налоговых доходов за 2021 год.

²⁷Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: офиц. сайт. URL: <https://minfin.gov.ru>. (дата обращения: 01.02.2022)

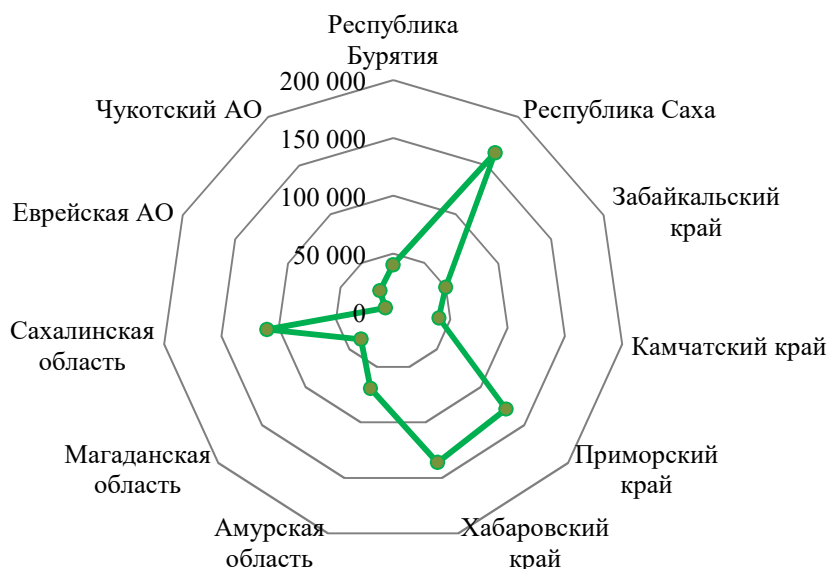


Рисунок 18 – Налоговые доходы за 2021 год, млн. руб.

Как видим, лидерами по объему поступивших налоговых доходов являются те же субъекты, которые лидируют и по общему объему доходов бюджета: Республика Саха (Якутия), Хабаровский край, Приморский край и Сахалинская область. Пятерку лидеров замыкает Амурская область. Разброс в объеме налоговых доходов составляет 155,6 млрд. руб.

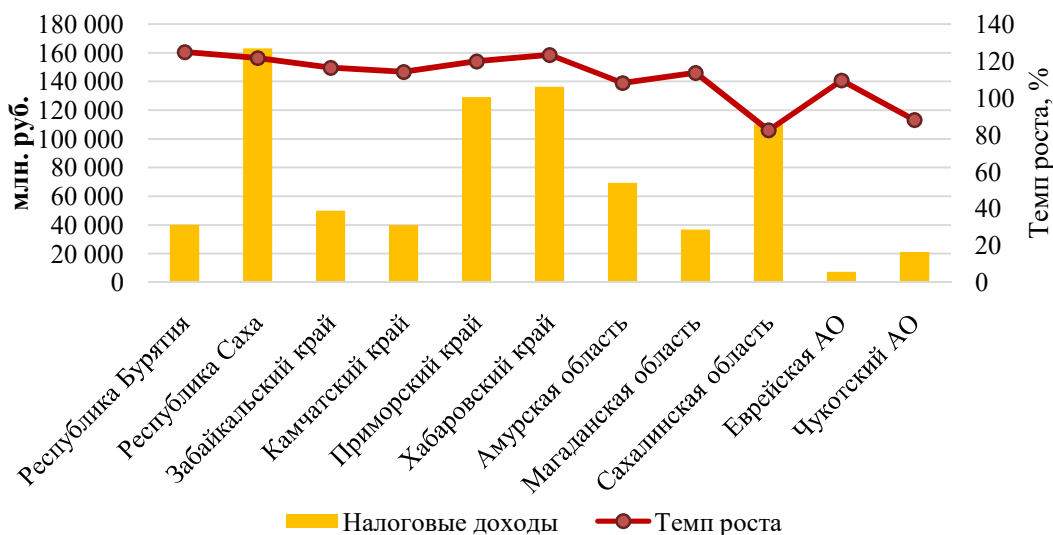


Рисунок 19 – Динамика налоговых доходов в 2021 году

На рисунке 19 представлен темп роста налоговых доходов в 2021 году по сравнению с предыдущим годом. В среднем налоговые доходы дальневосточ-

ных регионов за 2021 год выросли на 17 %, за исключением Сахалинской области и ЧАО, в которых темп прироста оказался отрицательным: -18 % и -12 % соответственно.

Для более детального анализа налоговых доходов субъектов ДФО на рисунке 20 наглядно представлена структура налоговых доходов за 2021 год в разрезе основных видов налогов:

- налог на прибыль организаций (НПО);
- налог на доходы физических лиц (НДФЛ);
- имущественные налоги (налог на имущество организаций и физических лиц, земельный налог и транспортный налог).

Основным источником налоговых доходов субъектов ДФО является НДФЛ, на его долю в среднем приходится 41 % всех налоговых поступлений.

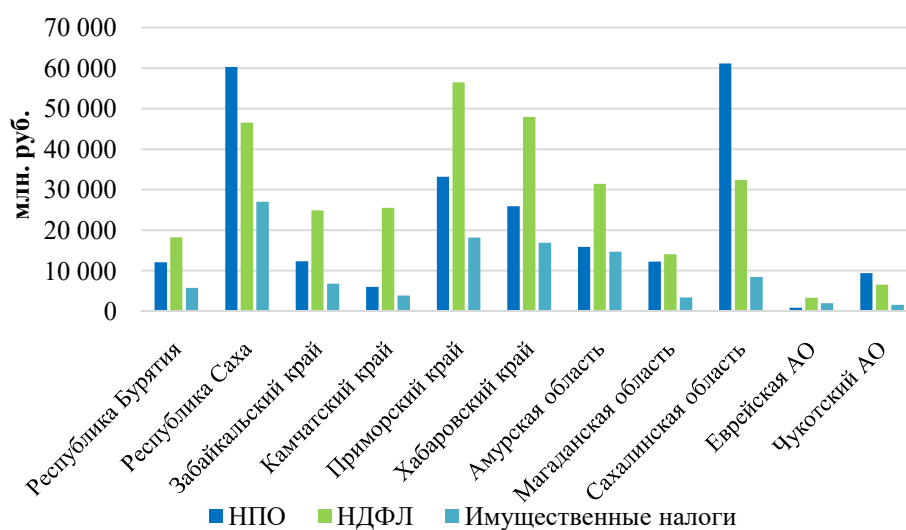


Рисунок 20 – Налоговые доходы по видам налогов за 2021 год

На втором месте идет налог на прибыль организаций, его удельный вес в налоговых доходах равен 29 %. На долю имущественных налогов приходится около 14 %. Более подробная информация о структуре налоговых доходов субъектов ДФО за 2018-2021 года представлена в Приложении А.

На рисунках 21-22 представлена динамика налогов, доминирующих в налоговых доходах регионов ДФО.

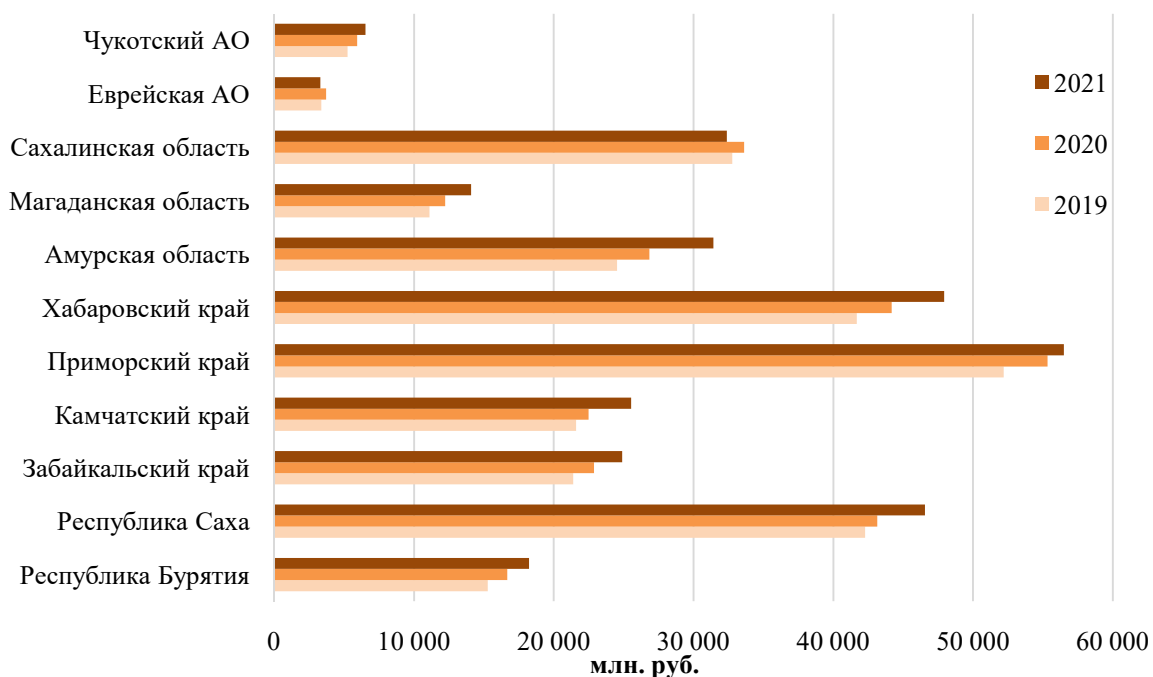


Рисунок 21 – Динамика налога на доходы физ. лиц

Наибольший объем НДФЛ поступает в консолидированный бюджет Приморского края, Хабаровского края и Республики Саха (Якутия). За 2019-2021 гг. самый высокий темп роста НДФЛ показала Амурская область: за три года объем поступлений данного налога увеличился на 28 % с 24,5 млрд. руб. до 31,4 млрд. руб. Среди лидеров темп роста поступлений НДФЛ в среднем равен 111 %.

В Сахалинской области и ЕАО, напротив, объем НДФЛ в 2021 году оказался ниже уровня 2019 года: темп роста составил 98,8 % и 98,2 % соответственно.

Что касается налога на прибыль организаций, наибольший объем данного налога поступает в бюджет Сахалинской области. В 2021 году с лидером поравнялась Республика Саха (Якутия).

По темпу роста лидирует ЧАО: рост налога в 2021 году по сравнению с 2019 годом составил 166,5 %.

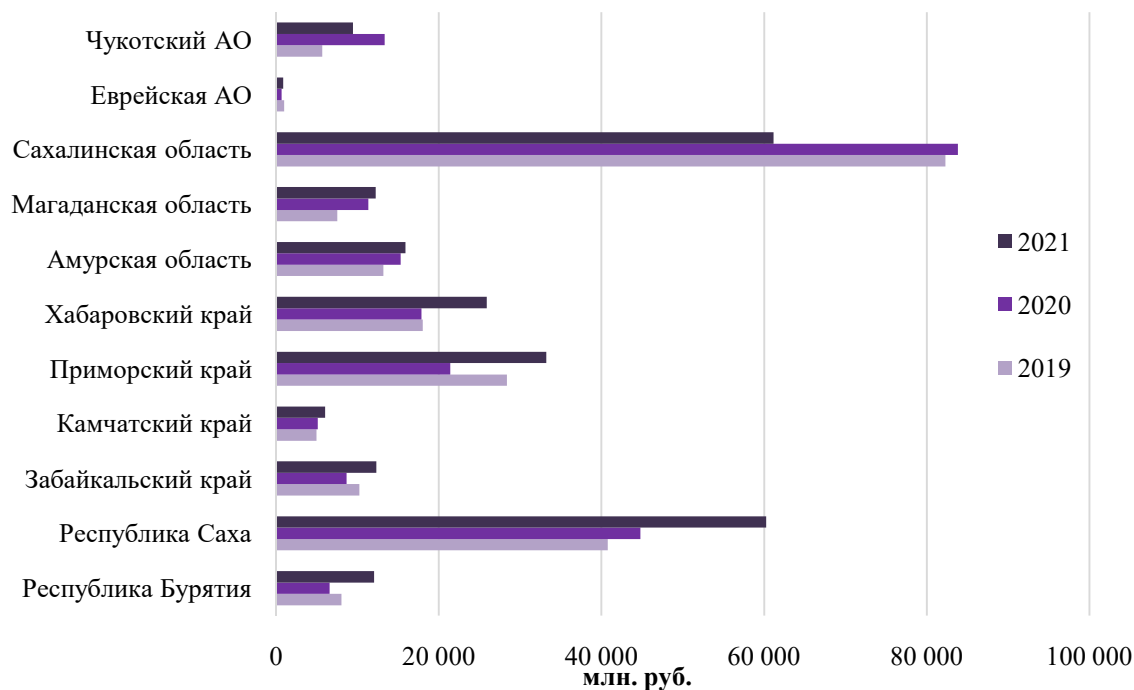


Рисунок 22 – Динамика налога на прибыль организаций

Аналогично ситуации с поступлением НДСЛ, в Сахалинской области и ЕАО в 2021 году налога на прибыль организаций поступило меньше, чем в 2019 году: темп роста составил 74,3 % и 88,3 % соответственно.

Также проанализируем структуру налоговых доходов субъектов ДФО в разрезе видов экономической деятельности (таблица 10).

Таблица 10 – Налоговые доходы в разрезе отраслей экономики за 2021 год

Вид экономической деятельности	Налоговые доходы, млн. руб.								
	Республика Бурятия	Республика Саха	Забайкальский край	Камчатский край	Приморский край	Хабаровский край	Амурская область	Еврейская АО	Чукотский АО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Добыча полезных ископаемых	5 148	93 850	11 620	1 781	1 257	15 077	9 579	865	13 683
Сельское хозяйство	502	547	269	10 375	8 122	3 808	1 230	91	166
Обрабатывающие производства	6 992	1 334	1 924	2 105	17 124	39 360	2 696	271	64
Строительство	1 119	6 532	2 025	1 730	4 936	4 861	8 322	389	604
Оптовая и розничная торговля	3 625	16 143	3 315	3 247	20 998	16 723	9 495	473	428
Транспортировка и хранение связь	4 672	11 818	7 757	2 370	23 197	14 790	11 194	2 164	675
	757	1 262	1 259	342	2 239	1 495	535	99	1 405

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Деятельность финансовая и страховая	1 632	3 361	1 867	949	6 411	4 724	1 124	217	206
Обеспечение электрической энергией	2 038	6 581	2 213	2 682	4 173	3 713	5 626	335	1 554
Прочие виды эк. деятельности	13 715	21 587	17 633	14 399	40 638	31 630	19 642	2 544	2 468

Согласно данным таблицы 11 (источник – форма статистической налоговой отчетности 1-НОМ), среди основных источников поступления налоговых доходов можно выделить следующие отрасли экономики ДФО:

- добыча полезных ископаемых (216,5 млн. руб. или 27 %);
- транспортировка и хранение (86 млн. руб. или 10,7 %);
- торговля оптовая и розничная (85,2 млн. руб. или 10,6 %);
- обрабатывающие производства (73,9 млн. руб. или 9,2 %);
- строительство (36,5 млн. руб. или 4,5 %).

По итогам компаративного анализа методов оценки налогового потенциала региона проведем расчет налогового потенциала субъектов ДФО за 2018-2020 года тремя методами: по фактически поступившим налоговым платежам, построению РНС и на основании макроэкономического показателя.

В Приложении Б представлен подробный расчет налогового потенциала субъектов ДФО методом фактически поступивших налоговых платежей. В таблице 11 кратко приведены полученные итоги.

Таблица 11 – Налоговый потенциал субъектов ДФО, рассчитанный методом фактически поступивших налоговых платежей

Субъект ДФО	Налоговый потенциал, млн. руб.		
	2018	2019	2020
1	2	3	4
Республика Бурятия	33 104,7	34 425,6	34 606,4
Республика Саха	141 195,3	142 945,0	152 782,7
Забайкальский край	41 901,3	49 330,1	52 233,1
Камчатский край	33 661,7	37 613,3	38 545,7
Приморский край	108 528,5	121 288,8	121 026,5

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4
Хабаровский край	111 027,4	117 494,0	120 303,3
Амурская область	48 145,3	56 385,5	67 594,8
Магаданская область	23 912,9	29 763,4	39 584,3
Сахалинская область	93 581,6	136 950,5	139 568,3
Еврейская АО	7 136,1	7 774,8	8 022,7
Чукотский АО	13 223,9	15 118,1	24 338,2

Совокупный налоговый потенциал дальневосточных регионов, учитывающий фактические поступления и налоговые задолженность и льготы, составляет в 2018 году 655,4 млрд. руб., а в 2020 году – 798,6 млрд. руб., темп роста равен 122 %.

Стоит отметить, что качество налогового потенциала улучшилось: на долю задолженности налогоплательщиков приходится в 2020 году 3,6 % против 5,2 % в 2018 году; и наоборот, доля налоговых льгот увеличилась в 2 раза и составляет в 2020 году 5,8 %. Это свидетельствует об увеличении эффективности администрирования налогов налоговыми органами, а также о повышении налоговой привлекательности ДФО для инвесторов.

Вторым методом, по которому произведен расчет, является метод, основанный на макроэкономическом показателе. В качестве ключевого показателя выбран ВРП.

На рисунке 23 показаны значения налоговой нагрузки в среднем по субъектам Российской Федерации.

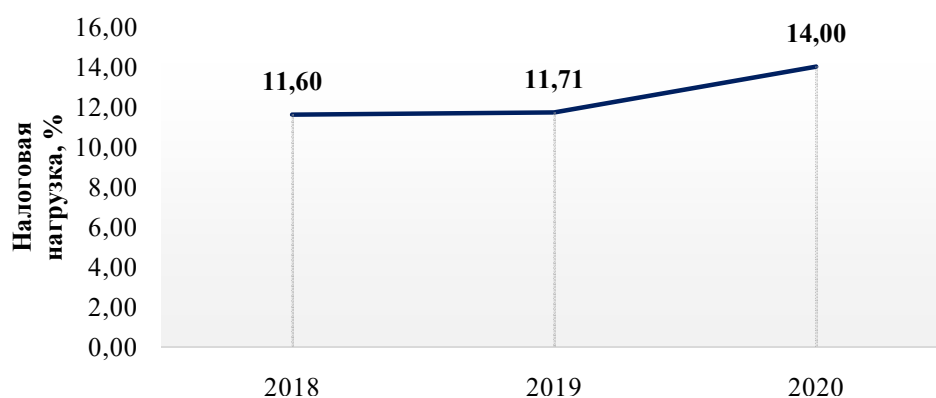


Рисунок 23 – Налоговая нагрузка в субъектах РФ

Используя получившиеся значения налоговой нагрузки и ВРП регионов ДФО получены следующие размеры налогового потенциала (таблица 12).

Таблица 12 – Налоговый потенциал субъектов ДФО, рассчитанный методом оценки на основании макроэкономического показателя

Субъект ДФО	Налоговый потенциал, млн. руб.		
	2018	2019	2020
Республика Бурятия	30 005,5	33 442,6	42 456,9
Республика Саха	130 751,2	143 811,5	159 834,1
Забайкальский край	39 435,0	43 280,8	59 574,2
Камчатский край	30 536,1	32 721,9	41 241,4
Приморский край	112 035,1	125 262,3	154 047,1
Хабаровский край	88 375,0	94 323,7	120 615,3
Амурская область	38 776,5	46 342,9	62 890,7
Магаданская область	20 466,1	25 116,7	39 784,1
Сахалинская область	143 096,7	137 315,6	140 429,2
Еврейская АО	6 333,2	6 659,2	8 825,2
Чукотский АО	9 680,4	11 127,8	16 804,9

Как видим, по данному методу налоговый потенциал субъектов ДФО не-много выше: 2018 год – 649,5 млрд. руб., 2020 год – 846,5 млрд. руб. Темп роста равен 130 %.

Это обусловлено тем беспрецедентным уровнем налоговых преференций, предоставляемых на территории Дальнего Востока для развития экономики: бизнес освобожден от уплаты практически от всех видов налогов. В связи с чем налоговая нагрузка намного ниже, чем в других российских регионах.

Далее рассмотрим расчет налогового потенциала с помощью метода построения РНС.

В расчет вошли основные виды налогов, поступающих в консолидированные бюджеты регионов: налоги на доход организаций и физических лиц, имущественные налоги, налоги, поступающие от применения специальных налоговых режимов. Для анализа использовались данные о начисленных и поступивших суммах налогов и данные о размере их налоговых баз.

Итоговые результаты приведены таблице 13.

Таблица 13 – Налоговый потенциал субъектов ДФО, рассчитанный методом построения РНС

Субъект ДФО	Налоговый потенциал, млн. руб.		
	2018	2019	2020
Республика Бурятия	29 415,69	30 888,03	32 081,52
Республика Саха	128 599,33	129 727,20	133 575,95
Забайкальский край	38 681,14	42 817,93	42 612,07
Камчатский край	32 735,00	34 724,84	41 723,00
Приморский край	97 613,82	108 390,83	105 138,40
Хабаровский край	78 859,49	84 017,73	85 666,17
Амурская область	46 572,37	67 979,95	67 729,74
Магаданская область	23 025,80	26 132,10	32 784,70
Сахалинская область	98 696,52	137 988,27	135 055,16
Еврейская АО	6 245,08	6 395,49	6 751,75
Чукотский АО	13 161,99	15 180,92	24 991,27

Согласно данным таблицы 13, налоговый потенциал, рассчитанный методом построения РНС, приближен к фактическим поступлениям налоговых доходов. За 2018 год налоговый потенциал субъектов ДФО составил 593,6 млрд. руб., а в 2020 году – 708,1 млрд. руб. (темп роста равен 119 %).

Для сравнения описанных методов рассчитаем налоговый разрыв между фактическими поступлениями налоговых доходов и рассчитанным налоговым потенциалом в целом по ДФО (таблица 14).

Таблица 14 – Налоговый разрыв при каждом рассматриваемом методе

Показатель	Значение, млн. руб.		
	2018	2019	2020
Фактическое поступление налогов по всем субъектам ДФО	604 214,70	691 531,30	723 881,30
Налоговый потенциал:			
метод фактически поступивших налоговых платежей	655 418,76	749 089,19	798 605,99
метод оценки на основании макроэкономического показателя	649 490,79	699 405,08	846 503,06
метод построения РНС	593 606,23	684 243,28	708 109,72
Налоговый разрыв:			
метод фактически поступивших налоговых платежей	51 204,06	57 557,89	74 724,69
метод оценки на основании макроэкономического показателя	45 276,09	7 873,78	122 621,76
метод построения РНС	-10 608,47	-7 288,02	-15 771,58

Метод оценки на основании макроэкономического показателя показал самый высокий налоговый разрыв, при этом значения налогового разрыва сильно колеблются по годам. Данные искажаются ввиду разной структуры ВРП регионов и, соответственно, разной налоговой нагрузки. Поэтому данным методом следует использовать лишь в отдельных случаях, когда требуется наиболее быстро сравнить субъекты Российской Федерации между собой и можно пренебречь их отраслевой структурой.

Метод построения РНС в каждом году показал отрицательные значения налогового разрыва. В данном случае налоговый потенциал зависит от средней репрезентативной ставки и коэффициента собираемости. Ввиду того, что в расчет включались не все налоговые доходы, а также по некоторым налогам потенциал получился ниже фактических поступлений, налоговый разрыв оказался отрицательным. Поэтому данный метод также не всегда подходит для расчета налогового потенциала. Он идеально подходит для прогнозирования налогового потенциала, так как допускает перспективную оценку налогового потенциала региона именно за счет прогнозирования налоговой базы по налогам.

Метод фактически поступивших налоговых платежей в данном случае показал более точные результаты, отражая налоговую дисциплину налогоплательщиков и налоговую политику органов власти субъекта (рисунок 24).

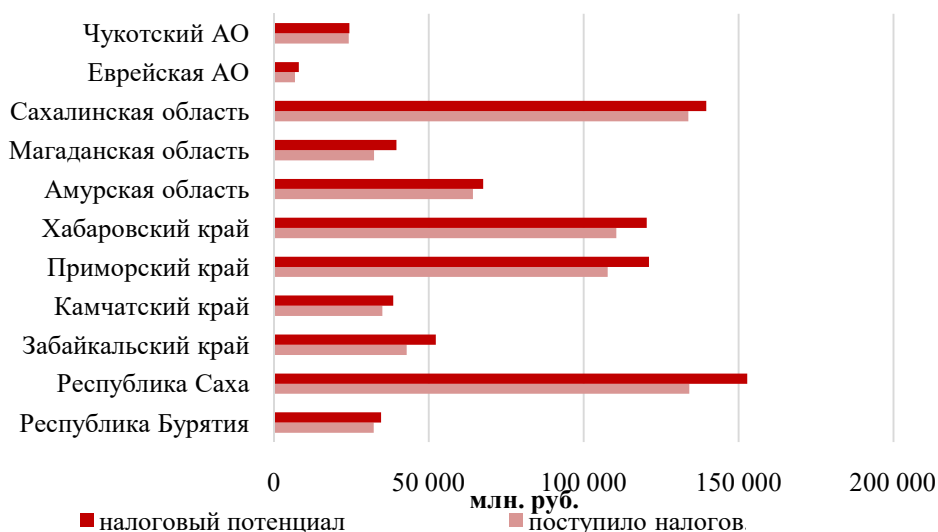


Рисунок 24 – Налоговый разрыв фактическим методом в 2020 году

Как видим, наибольший налоговый разрыв сложился в Якутии, Приморском и Хабаровском краях. Наименьший налоговый разрыв наблюдается в Чукотском АО и Еврейской АО: 173 и 1 215 млн. руб. соответственно.

Таким образом, метод оценки налогового потенциала на основе фактически поступивших налоговых платежей показывает более точные результаты, которые возможно использовать для оценки эффективности степени реализации налогового потенциала органами власти субъекта. Поскольку, как упоминалось выше (пункт 3.1), недостаточно оценить размер налогового потенциала. Необходимо также дать оценку его использованию: насколько эффективно органы власти распоряжаются потенциалом, предоставляя налоговые преференции и проводя работу по администрированию налогов с территории.

2.3 Анализ факторов, формирующих налоговый потенциал субъектов ДФО

В соответствии с авторской классификацией факторов, влияющих на налоговый потенциал, описанной в пункте 1.2, проведем анализ эндогенных и экзогенных факторов формирования налогового потенциала субъектов ДФО за 2011-2020 гг.

В оценку будут включены следующие показатели:

- ВРП (X1);
- численность населения(X2);
- объем инвестиций в основной капитал (X3);
- объем налоговых льгот (X4);
- объем экспорта (X5);
- объем импорта;
- индекс промышленного производства;
- объем добычи полезных ископаемых (X6).

В таблице 15 представлены данные по объему ВРП субъектов ДФО за последние 10 лет.

Таблица 15 – ВРП субъектов ДФО за 2011-2020 года, в млрд. руб.

Субъект ДФО	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Республика Бурятия	153,6	164,7	176,9	186,5	202,8	220,8	224,6	258,6	285,5	303,2
Республика Саха	486,8	541,3	570,3	658,1	747,6	889,4	942,0	1 126,8	1 227,7	1 141,3
Забайкальский край	203,9	224,0	229,2	234,8	247,7	279,1	306,6	339,8	369,5	425,4
Камчатский край	114,4	127,4	133,4	145,8	175,4	224,1	228,2	263,2	279,3	294,5
Приморский край	549,7	557,5	577,5	642,4	717,6	860,8	906,3	965,5	1 069,3	1 099,9
Хабаровский край	399,6	438,0	498,1	539,3	595,8	672,7	698,0	761,6	805,2	861,2
Амурская область	225,4	229,4	210,7	232,1	277,4	297,5	299,2	334,2	395,6	449,1
Магаданская область	72,2	78,4	88,9	96,9	125,8	153,9	161,9	176,4	214,4	284,1
Сахалинская область	600,2	641,9	671,7	799,2	837,5	762,5	784,5	1 233,2	1 172,2	1 002,7
Еврейская АО	39,5	42,7	38,4	41,9	44,6	48,6	55,3	54,6	56,8	63,0
Чукотский АО	44,8	45,6	44,5	57,8	61,7	72,2	72,9	83,4	95,0	120,0

За последние 10 лет ВРП дальневосточных регионов увеличился в 2-4 раза: наибольший рост в Магаданской области – 393 %. Из общей картины выпадают Сахалинская область и Еврейская АО, в которых ВРП растет более медленными темпами, на 167 % и 160 % соответственно.

На рисунке 25 приведена динамика численности постоянного населения в ДФО за три года.

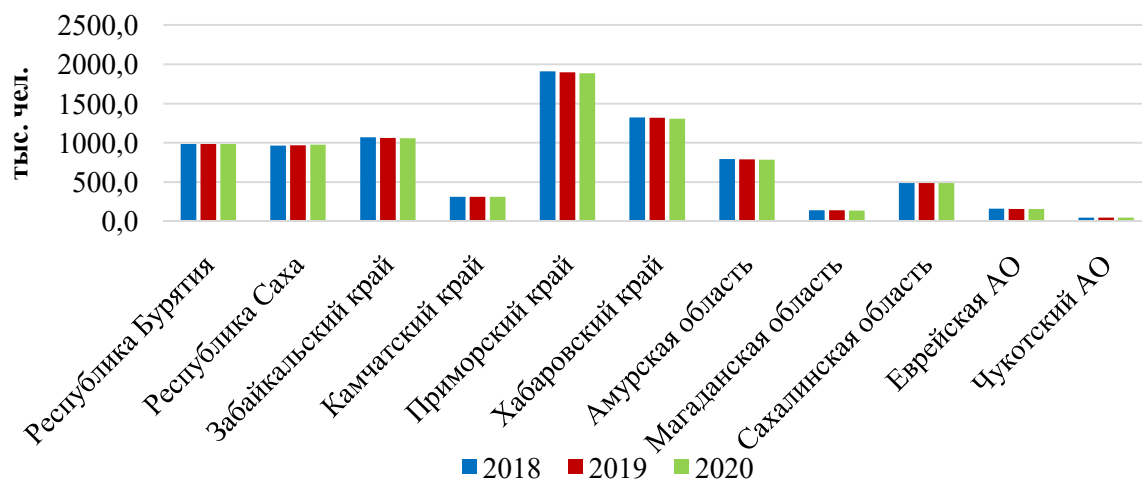


Рисунок 25 – Динамика среднегодовой численности населения

Численность населения Дальнего Востока продолжает снижаться несмотря на меры, предпринимаемые государством для повышения привлекательности данной территории. Единственные регионы с положительной динамикой – Республика Бурятия и Якутия.

Что касается объема инвестиций, осуществленных в основной капитал, то в 2011 году лидером являлся Приморский край (307,7 млрд. руб.), в 2012-2013 объем инвестиций резко снизился, и с 2014 года наблюдается положительная динамика привлечения инвестиций в край. На протяжении 2012-2019 годов лидеры по ДФО выходят два субъекта – Якутия и Сахалинская область. При этом максимальный объем инвестиций в основной капитал зафиксирован в 2019 году в Якутии – 421 млрд. руб. В 2020 году лидером оказалась Амурская область – 343,4 млрд. руб. (рисунок 25). В данной регионе с 2018 года наблюдается значительный прирост инвестиций на фоне реализации проектов в нефтегазовом секторе.

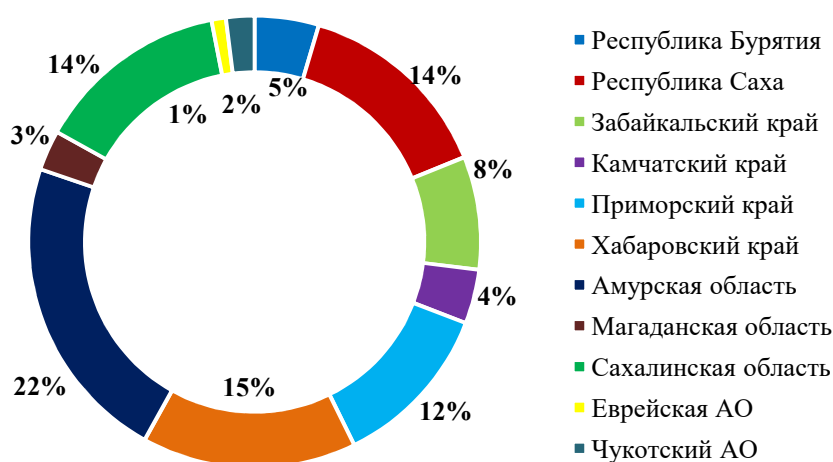


Рисунок 26 – Структура объема инвестиций ДФО в 2020 году

По данным рисунка 26 видно, что наименьший объем инвестиций в основной капитал наблюдается в Еврейской АО и Чукотском АО. В целом по ДФО в 2020 году наблюдается спад инвестиционной активности. Это вызвано воздействием неблагоприятных факторов ввиду распространения коронавируса-

ной инфекции (падение курса рубля, ограничения деятельности, переток финансирования в сферу здравоохранения, сжатие внутреннего рынка).

Анализируя объем налоговых льгот, предоставляемых субъектами ДФО, стоит отметить, что на протяжении рассматриваемого периода регионы обладали разным объемом налоговых полномочий. В таблице 16 приведены данные по налоговым льготам.

Таблица 16 – Объем налоговых льгот, млн. руб.

Субъект ДФО	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Республика Бурятия*	-	-	-	-	-	820,9	431,6	589,0
Республика Саха	146,0	127,0	447,8	1 503,3	3 553,8	6 875,2	10 999,5	13 881,3
Забайкальский край*	-	-	-	-	-	55,1	3 651,2	6 647,5
Камчатский край	450,0	500,0	600,0	713,8	1 107,0	617,4	751,4	1 944,0
Приморский край	1 700,0	2 000,0	2 200,0	2 735,6	3 381,7	3 717,8	4 202,3	8 231,4
Хабаровский край	800,0	980,3	940,6	2 203,8	2 950,9	2 208,8	2 728,5	4 088,4
Амурская область	423,7	253,1	296,3	270,9	366,7	604,2	406,4	1 117,4
Магаданская область	900,0	910,0	900,0	1 061,9	574,3	27,4	2 972,5	6 063,3
Сахалинская область	1 200,0	1 851,5	265,1	1 358,2	1 228,4	1 261,0	1 807,4	2 917,4
Еврейская АО	71,0	80,0	85,0	86,1	465,1	220,1	631,8	543,6
Чукотский АО	20,0	25,0	30,0	1,4	29,1	230,8	36,1	117,9

* Субъект включен в состав ДФО в 2018 году

С 2017 года наблюдается практически повсеместный высокий рост налоговых льгот, что отчасти обусловлено введением льгот для резидентов особых экономических зон. Наибольший объем льгот предоставляется в Якутии и Приморском крае – более 8 млрд. руб. по итогам 2020 года. По данному показателю отстает Чукотский АО – предусмотрен очень малый ряд льгот, по налогам на прибыль и имущество организаций установлено по одной льготе в отношении резидентов ТОР.

Внеэкономическая деятельность дальневосточных регионов также в последние годы неуклонно росла (рисунки 27-28).

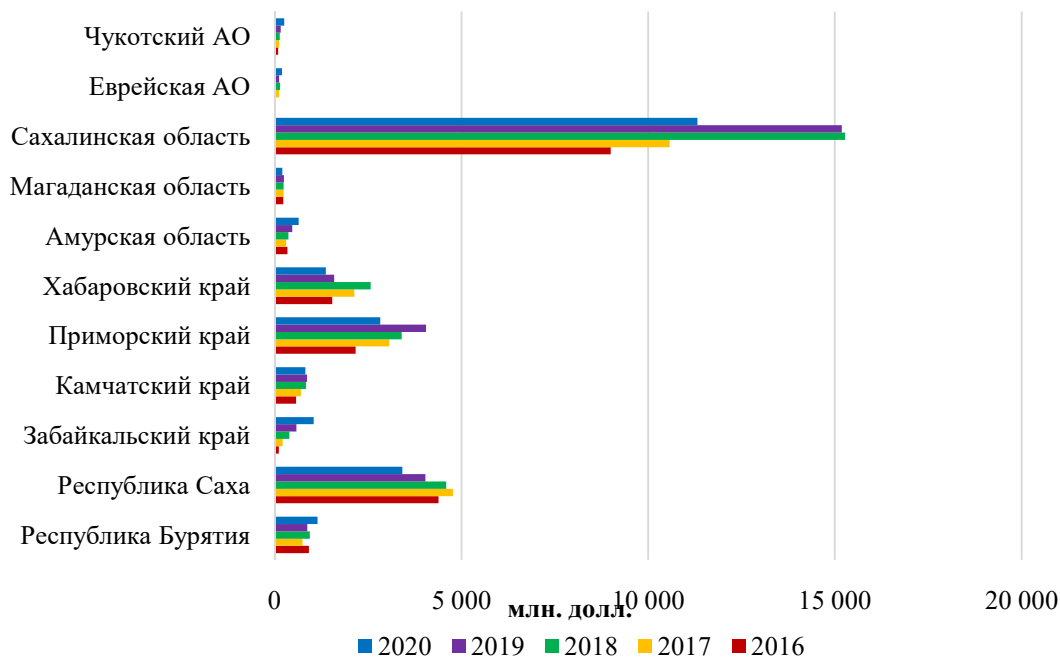


Рисунок 27 – Объем экспорта

Объем экспорта по итогам 2019 года составил 28 201 млн. долл., наибольший удельный вес приходится на Сахалинскую область (54 %). По 14 % от общего объема экспорта приходится на Якутию и Приморский край. Меньше всего экспортируют компании Еврейской АО.

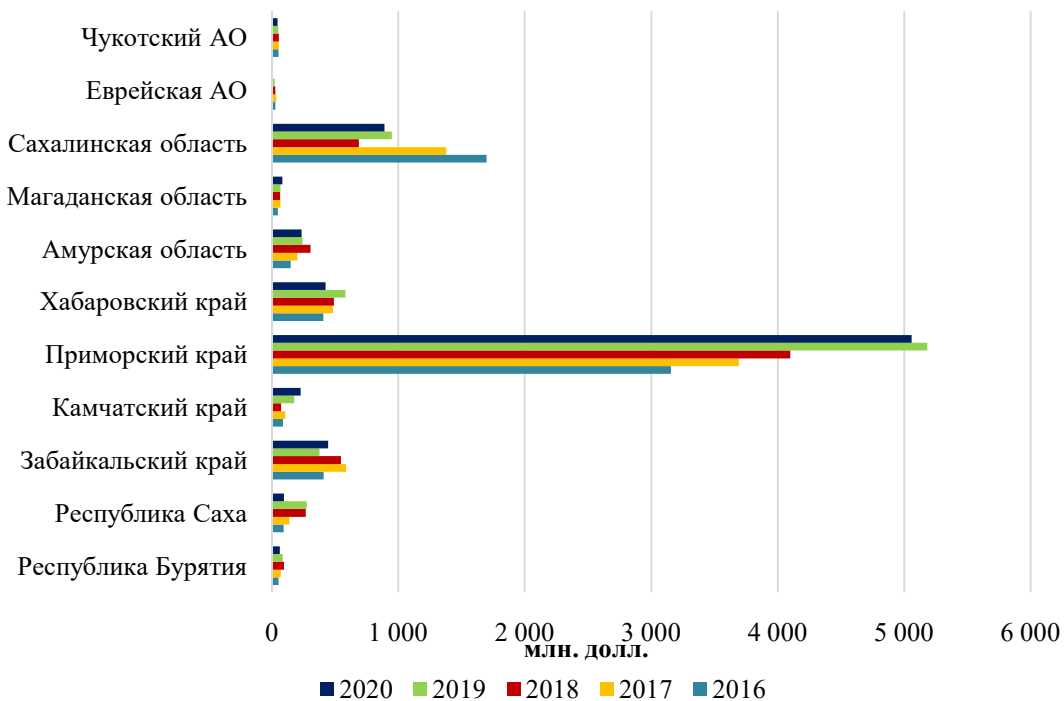


Рисунок 28 – Объем импорта

Объем импорта в 2018-2019 годах по сравнению с 2011-2012 годами снизился примерно на 20 %. Это свидетельствует о наполнении рынка товарами внутреннего производства.

В 2020 году рецессия мировой экономики негативно повлияла и на внешнюю торговлю субъектов ДФО. Объем экспорта в стоимостном выражении составил 83,6 % по причине снижения контрактных цен почти по всем экспортным товарным группам, а также из-за снижения потребительского спроса. Снижение импорта (96,1 %) обусловлено введением ограничительных мер в странах-партнерах, преимущественно в Китае.

Индекс промышленного производства отражает динамику объема промышленного производства по важным видам промышленной продукции. Динамика данного индекса по дальневосточным регионам представлена на рисунке 29.

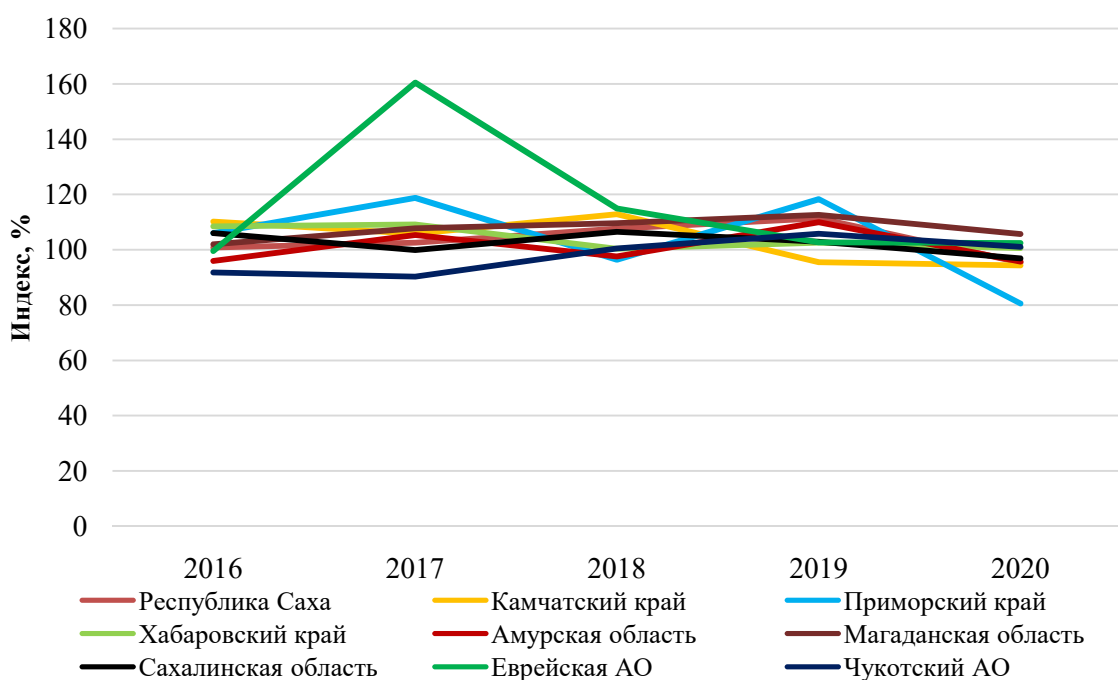


Рисунок 29 – Динамика индекса промышленного производства

В течение рассматриваемого периода высокий рост наблюдался в Еврейской АО – в 2017 году 160 %, в 2018 году уже 115 %. Также в 2017 году рост произошел в Приморском крае – 119 %.

В целом по ДФО динамика промышленного производства положительная, лишь в отдельных регионах в разных года наблюдается незначительный спад.

Что касается объема добычи полезных ископаемых, то за 10 лет он удвоился и в стоимостном выражении составляет 2 053,7 млрд. руб. Его структура по субъектам ДФО за 2020 год приведена на рисунке 30.

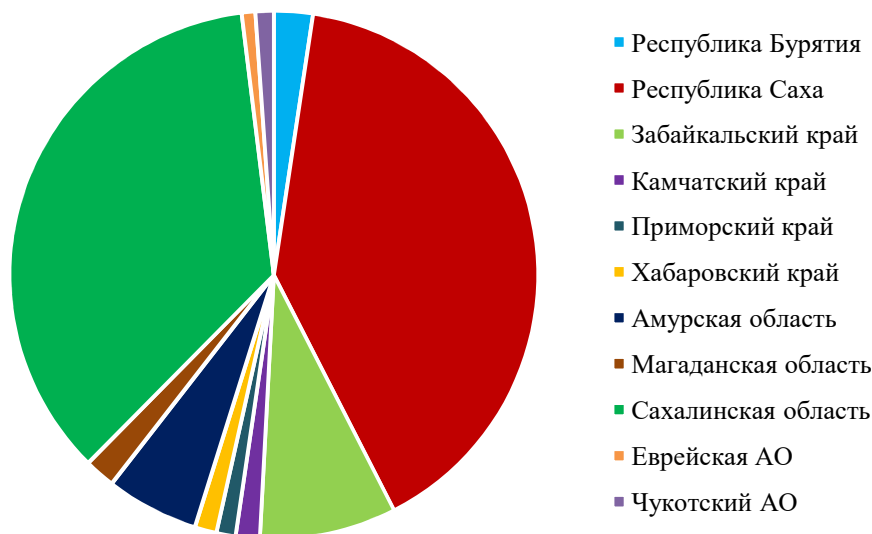


Рисунок 30 – Структура объема добычи полезных ископаемых в ДФО в 2020 году

Как видим, по итогам 2020 года наибольший объем добытых полезных ископаемых приходится на Якутию и Сахалинскую область, 823,7 млрд. руб. и 731,9 млрд. руб. соответственно. Данные регионы на протяжении всего рассматриваемого периода являются лидерами.

Добыча полезных ископаемых в ДФО уменьшилась на 7 %, преимущественно, из-за сокращения добычи в Якутия (на 5,3 %) и Сахалинской области (на 3,8 %). Эти два субъекта ДФО составляют более 77 % от всего объема отгруженной продукции добывающей промышленности ДФО. Напротив, в четырех регионах отмечен рост добычи: в Республике Бурятия – на 15,7%, в Хабаровском крае – на 0,6 %, в Магаданской области – на 3,8 %, в Камчатском крае – на 9,2 %.

Рассмотрев динамику основных факторов, определяющих на налоговый потенциал субъектов ДФО, проведем регрессионный анализ их влияния.

При построении моделей множественной регрессии осуществлен анализ корреляционной зависимости между вышеуказанными факторами и сформированным налоговым потенциалом (Y). По его результатам из модели исключен шестой и седьмой факторы.

С помощью пакета MS Excel выполнены соответствующие расчеты и получены модели зависимости по каждому субъекту ДФО (таблица 17).

Таблица 17 – Модели множественной регрессии

Субъект ДФО	Уравнение регрессии	Параметры
Республика Бурятия	$Y=0,16X_1-0,04X_3-0,23X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 0 A = 0,0
Республика Саха	$Y=0,2X_1+14,9X_2-0,13X_3-2,44X_4-4,24X_5-0,02X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 3486,1 A = 1,59
Забайкальский край	$Y=0,2X_1-0,5X_3+0,17X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 0 A = 0,0
Камчатский край	$Y=0,14X_1+25,6X_2-0,01X_3+1,43X_4-4,27X_5-0,28X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 1136,9 A = 2,2
Приморский край	$Y=0,07X_1+6,8X_2-0,02X_3+0,83X_4+3,16X_5+0,75X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 2824,1 A = 1,65
Хабаровский край	$Y=0,1X_1+24,9X_2-0,04X_3+3,28X_4+2,18X_5-0,02X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 4695,9 A = 3,0
Амурская область	$Y=0,09X_1+14,9X_2+0,04X_3-3,2X_4-9,3X_5+0,1X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 3148 A = 3,53
Магаданская область	$Y=0,1X_1+39X_2+0,02X_3+0,83X_4-3,32X_5+0,01X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 1132,1 A = 2,6
Сахалинская область	$Y=-0,04X_1-24X_2+2,1X_3+10,2X_4+4,2X_5-0,09X_6$	$R^2 = 0,97$ Se = 32739,3 A = 16,6
Еврейская АО	$Y=0,1X_1+13X_2-0,09X_3-0,74X_4-5,18X_5+0,16X_6$	$R^2 = 0,99$ Se = 364,2 A = 3,3
Чукотский АО	$Y=0,13X_1+14,8X_2+0,24X_3-14,4X_4-1,9X_5+0,05X_6$	$R^2 = 0,98$ Se = 2917 A = 11,4

Стоит отметить, что по двум субъектам – Республике Бурятия и Забайкальскому краю, модель строилась за 2018-2020 года, так как ранее они не входили в состав ДФО.

Параметрами оценки адекватности уравнений множественной регрессии будут выступать:

- коэффициент множественной детерминации (R^2), определяющий степень зависимости результативного фактора от объясняющих переменных;
- стандартная ошибка (Se), определяющая точность расчета результативного фактора по модели;
- ошибка аппроксимации (A), показывающая качество построенной модели в целом.

Как видим, основным фактором, определяющим сформированный налоговый потенциал дальневосточных регионов, является численность населения. Также способствует росту налогового потенциала увеличение ВРП.

По остальным факторам ситуация индивидуальна для каждого субъекта ДФО.

Подводя итог второй главе магистерской диссертации, хотелось бы отметить следующие выводы проведенного исследования.

Экономика субъектов ДФО динамично развивается. Рост ВРП на душу населения дальневосточных регионов опережает среднероссийские темпы. Основной вклад в создание валовой добавленной стоимости вносят такие отрасли, как добыча полезных ископаемых, транспортировка и хранение, торговля оптовая и розничная, государственное управление и социальное и военное обеспечение, строительство и сельское хозяйство.

Главным фактором, тормозящим развитие регионов ДФО, остается снижение численности населения. В округе наблюдается естественная убыль населения и отрицательный миграционный прирост: за последние пять лет население округа сократилось на 121,8 тыс. чел. и составляет 8 124 тыс. чел.

Налоговые доходы субъектов ДФО показывают положительную динамику. За 2018-2021 года наибольший темп роста показали Чукотский АО, Мага-

данская и Амурская области. Вместе с тем доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов консолидированных бюджетов субъектов ДФО остается низкой: 35-73 % при среднем по стране уровне 59 %.

Основным источником налоговых доходов является НДФЛ, на его долю в среднем приходится 41 % всех налоговых поступлений. Также большие объемы поступлений фиксируются по налогу на прибыль организаций. Основной объем налоговых поступлений в консолидированные бюджеты субъектов ДФО обеспечен такими отраслями, как добыча полезных ископаемых, транспортировка и хранение, торговля оптовая и розничная и обрабатывающие производства.

Налоговый потенциал субъектов ДФО, рассчитанный методом фактически поступивших налоговых платежей, составляет в 2018 году 655,4 млрд. руб., в 2020 году – 798,6 млрд. руб. (темп роста равен 122 %). По сравнению с фактическими поступлениями налоговых платежей, степень реализации налогового потенциала равна 90,6-92,2 %. Остальные 8-10 % приходятся на налоговую задолженность и налоговые льготы.

По результатам регрессионного анализа, основными факторами, определяющими сформированный налоговый потенциал дальневосточных регионов, являются численность населения, налоговые льготы, объем инвестиций и экспорта.

3 МЕХАНИЗМЫ УПРАВЛЕНИЯ НАЛОГОВЫМ ПОТЕНЦИАЛОМ РЕГИОНА

3.1 Методический подход к оценке использования налогового потенциала на примере субъектов ДФО

Результаты анализа научной литературы позволяют сделать вывод о недостаточной проработке вопроса эффективности использования налогового потенциала региона. Авторами разработано множество методик расчета размера сформированного налогового потенциала, однако в их работах отсутствует какой-либо механизм для оценки эффективности его использования.

Управление налоговым потенциалом является немаловажной составляющей региональной политики. Поскольку от того, насколько обременительной будет налоговая нагрузка на бизнес и население, зависит дальнейший рост налогового потенциала. При высокой налоговой нагрузке налогоплательщики стараются скрывать свои доходы, уходить в теневой сектор²⁸. Поэтому для роста налоговых доходов и развития региона органам власти необходимо проводить оценку использованного налогового потенциала.

В связи с вышеизложенным, предложим авторский методический подход к оценке использования налогового потенциала и проведем его апробацию на примере субъектов ДФО.

Предлагается балльная система оценки эффективности использования налогового потенциала региона, в таблице 18 представлена ее структура. В нее входят 5 показателей, за каждый из которых присуждается определенное количество баллов.

Первый показатель отражает степень реализации налогового потенциала: какая доля сформированного налогового потенциала поступила в консолидированный бюджет региона в виде налоговых платежей.

Второй показатель обусловлен методикой расчета налогового потенциала. Фактический метод подразумевает разницу между сформированным и ис-

²⁸ Югай Е.В., Федотова Г.В. Налоговый потенциал региональной экономики // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2017. № 7. С. 374.

Таблица 18 – Балльная система оценки эффективности использования налогового потенциала

Показатель	Формула расчета	Перевод в баллы
Соотношение использованного и сформированного налоговых потенциалов	$\frac{НП_{и}}{НП_{ф}}$, где $НП_{и}$ – использованный налоговый потенциал; $НП_{ф}$ – сформированный налоговый потенциал	< 0,5 – 1 0,5-0,6 – 2 0,6-0,85 – 4 0,85-0,95 – 5 0,95-1,0 – 3
Качество налогового разрыва	$\frac{НЛ}{НЗ}$, где $НЛ$ – объем налоговых льгот; $НЗ$ – объем налоговой задолженности	0,0-0,5 – 1 0,5-1,0 – 2 1,0-1,5 – 3 1,5-2 – 4 более 2 – 5
Темп роста $НП_{и}$	$\frac{НП_{и}^1}{НП_{и}^0}$, где $НП_{и}^1$ – использованный налоговый потенциал в текущем году; $НП_{и}^0$ – использованный налоговый потенциал в предыдущем (базисном) году	< 0,5 – 1 0,5-1,0 – 2 1,0-1,2 – 3 1,2-1,5 – 4 >1,5 – 5
Коэффициент эластичности налогов	$\frac{ \Delta НД }{НД} \div \frac{ \Delta ВРП }{ВРП}$, где $\Delta НД$ – прирост налоговых доходов	<0,5 – 1 0,5-1,0 – 2 1,0 – 3 1,0-1,5 – 4 >1,5 – 5
Коэффициент эластичности инвестиций	$\frac{ \Delta И }{И} \div \frac{ \Delta НЛ }{НЛ}$, где $\Delta И$ – прирост объема инвестиций; $\Delta НЛ$ – прирост объема стимулирующих налоговых льгот	<0,5 – 1 0,5-1,0 – 2 1,0 – 3 1,0-1,5 – 4 >1,5 – 5

пользованным налоговым потенциалом в виде налоговых льгот и задолженности, в связи с этим можно определить, чем обусловлен налоговый разрыв. Качество налогового разрыва тем выше, чем выше доля налоговых льгот. Если налоговый потенциал используется не полностью из-за наличия налоговой задолженности, то необходимо проводить активную работу по администрированию налогов и повышению налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Третий показатель характеризует динамику использованного налогового потенциала. Задачей органов власти является рост собственных доходов бюд-

жета региона, соответственно объем поступающих налоговых платежей должен расти.

Четвертый показатель отражает эластичность налоговых доходов, т.е. чувствительность изменения объема налоговых доходов к изменению ВРП региона на 1 %. ВРП выбран неслучайно: он свидетельствует о развитии экономики региона. Чем больше товаров (работ и услуг) произведено (оказано), тем больше налогов может поступить в бюджет.

Пятый показатель отражает эластичность инвестиций, т.е. чувствительность изменения объема инвестиций к изменению объема предоставленных стимулирующих налоговых льгот на 1 %. Регион может предоставлять три вида льгот: технические, социальные и стимулирующие. Главной целью стимулирующих льгот является привлечение инвестиций и увеличение количества налогоплательщиков, поэтому эта категория льгот выбрана для расчета данного показателя. Кроме того, курс проводимой в последние годы политики предполагает повышение инвестиционной привлекательности дальневосточных регионов, стимулирование производств и увеличение количества рабочих мест. Поэтому эффективность предоставления стимулирующих налоговых льгот является немаловажным аспектом в оценке использования налогового потенциала субъектов ДФО.

Далее все баллы суммируются и получается итоговый результат, расшифровка которого приведена в таблице 19.

Таблица 19 – Расшифровка результатов оценки

Количество баллов	Оценка эффективности, %	Характеристика
1	2	3
1-6	0-20	налоговый потенциал используется крайне неэффективно, собираемость налогов низкая, а также отсутствуют стимулирующие налоговые льготы
7-12	21-40	налоговый потенциал используется неэффективно, имеется большая налоговая задолженность, льготы как механизм привлечения инвестиций и дальнейшего роста налоговой базы не распространены
13-16	41-60	налоговый потенциал используется не очень эффективно, следует повышать налоговую культуру

Продолжение таблицы 19

1	2	3
		налогоплательщиков, предоставлять стимулирующие налоговые льготы
17-21	61-80	налоговый потенциал используется эффективно, органы власти уделяют внимание администрированию налогов, а также снижению налоговой нагрузки в целях повышения инвестиционной привлекательности
22-25	81-100	налоговый потенциал используется весьма эффективно, наблюдается высокая налоговая дисциплина, предоставляемые налоговые льготы имеют высокий положительный бюджетный эффект

Согласно предложенной балльной системе оценки проведем анализ эффективности использования налогового потенциала субъектами ДФО.

Для расчета первого коэффициента сравним сформированный и использованный налоговый потенциал субъектов ДФО (таблица 20).

Таблица 20 – Сравнение использованного и сформированного налоговых потенциалов

Субъект ДФО	НПф, млн. руб.			НПи, млн. руб.		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Республика Бурятия	33 104,70	34 425,60	34 606,40	29 642,40	31 827,10	32 202,80
Республика Саха	141 195,30	142 945,00	152 782,70	128 196,50	127 498,40	134 087,10
Забайкальский край	41 901,30	49 330,10	52 233,10	38 628,20	42 755,70	42 888,50
Камчатский край	33 661,70	37 613,30	38 545,70	31 347,20	35 185,90	35 054,80
Приморский край	108 528,50	121 288,80	121 026,50	99 345,00	112 289,70	107 758,50
Хабаровский край	111 027,40	117 494,00	120 303,30	101 432,20	108 879,80	110 519,90
Амурская область	48 145,30	56 385,50	67 594,80	44 855,20	53 639,10	64 287,70
Магаданская область	23 912,90	29 763,40	39 584,30	22 810,40	25 751,20	32 342,80
Сахалинская область	93 581,60	136 950,50	139 568,30	88 706,00	132 056,70	133 766,50
Еврейская АО	7 136,10	7 774,80	8 022,70	6 382,30	6 599,20	6 808,00
Чукотский АО	13 223,90	15 118,10	24 338,20	12 869,30	15 048,50	24 164,70

За последние три года сформированный налоговый потенциал вырос на 50 % и более в трех дальневосточных регионах: Чукотский АО (184 %), Магаданская область (166 %), Сахалинская область (150 %).

Наименьший темп роста сформированного налогового потенциала наблюдается в Республике Бурятия (105 %), Якутии и Хабаровском крае (108 % в каждом). Кроме того, в Республике Бурятия темп роста использованного налогового потенциала опережает темп роста сформированного на 4 % (самый высокий показатель на ДФО), однако это обусловлено снижением налоговой задолженности, а не ростом доли реализации налогового потенциала в налоговые доходы и, соответственно, увеличением налоговой нагрузки.

В таблице 21 представлены результаты расчета первого коэффициента – соотношения использованного и сформированного налоговых потенциалов.

Таблица 21 – Оценка первого коэффициента за 2020 год

Субъект ДФО	K1	Кол-во баллов
Республика Бурятия	0,93	5
Республика Саха	0,88	5
Забайкальский край	0,82	4
Камчатский край	0,91	5
Приморский край	0,89	5
Хабаровский край	0,92	5
Амурская область	0,95	5
Магаданская область	0,82	4
Сахалинская область	0,96	3
Еврейская АО	0,85	5
Чукотский АО	0,99	3

Как видим, по первому показателю практически все регионы имеют высокие баллы, кроме Сахалинской области и Чукотского АО, в которых доля использования налогового потенциала составляет около 100 %. Отсутствие (недостаточность) преференций и льгот в данных регионах может привести к уходу налогоплательщиков в «тень».

Для расчета второго коэффициента сравним объем предоставленных налоговых льгот и задолженности налогоплательщиков (рисунок 31).

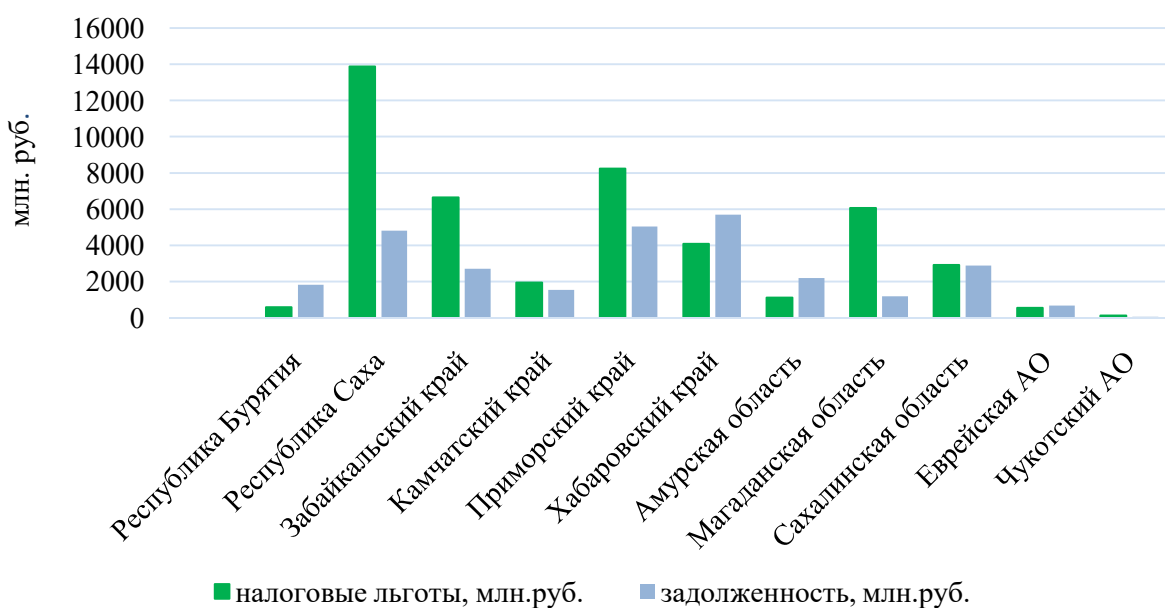


Рисунок 31 – Объем налоговых льгот и задолженности за 2020 год

Преобладание налоговых льгот структуре налогового разрыва ярко выражено в Якутии: объем льгот за 2020 год составил 13,9 млрд. руб. и в 3 раза превысил имеющуюся задолженность налогоплательщиков. Наибольшее преобладание налоговой задолженности над объемом льгот наблюдается в Хабаровском крае: по итогам 2020 года долг налогоплательщиков составил 5,7 млрд. руб. против 4,1 млрд. руб. предоставленных льгот.

В таблице 22 представлены результаты расчета второго коэффициента – соотношения налоговых льгот и задолженности.

Таблица 22 – Оценка второго коэффициента за 2020 год

Субъект ДФО	K2	Кол-во баллов
Республика Бурятия	0,32	1
Республика Саха	2,88	5
Забайкальский край	2,46	5
Камчатский край	1,26	3
Приморский край	1,63	4
Хабаровский край	0,72	2
Амурская область	0,51	2
Магаданская область	5,15	5
Сахалинская область	1,01	3
Еврейская АО	0,81	2
Чукотский АО	2,12	5

Низкое качество налогового разрыва в 2020 году сложилось в четырех субъектах ДФО, т.е. налоговая задолженность превышала объем налоговых льгот. Для расчета третьего коэффициента вычислим темпы роста использованного налогового потенциала субъектов ДФО (таблица 23).

Таблица 23 – Темпы роста использованного налогового потенциала

Субъект ДФО	Темп роста, %		
	2018	2019	2020
Республика Бурятия	1,16	1,07	1,01
Республика Саха	1,25	0,99	1,05
Забайкальский край	1,09	1,11	1,00
Камчатский край	1,13	1,12	1,00
Приморский край	1,14	1,13	0,96
Хабаровский край	1,08	1,07	1,02
Амурская область	1,08	1,20	1,20
Магаданская область	1,10	1,13	1,26
Сахалинская область	0,97	1,49	1,01
Еврейская АО	1,04	1,03	1,03
Чукотский АО	1,05	1,17	1,61

Во всех дальневосточных регионах наблюдается рост использованного налогового потенциала, только в отдельных субъектах в разные года складывался отрицательный темп прироста, но не выше 4 %.

В таблице 24 представлены результаты расчета второго коэффициента – соотношения налоговых льгот и задолженности.

Таблица 24 – Оценка третьего коэффициента за 2020 год

Субъект ДФО	КЗ	Кол-во баллов
Республика Бурятия	1,01	3
Республика Саха	1,05	3
Забайкальский край	1,00	2
Камчатский край	1,00	2
Приморский край	0,96	2
Хабаровский край	1,02	3
Амурская область	1,20	3
Магаданская область	1,26	4
Сахалинская область	1,01	3
Еврейская АО	1,03	3
Чукотский АО	1,61	5

Для расчета четвертого коэффициента вычислим прирост налоговых доходов и ВРП субъектов ДФО (таблица 25).

Таблица 25 – Прирост налоговых доходов и ВРП

Субъект ДФО	прирост НД, млн. руб.			прирост ВРП, млн. руб.		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Республика Бурятия	4 105,85	2 184,70	375,70	33 984,50	27 253,60	17 323,60
Республика Саха	25 844,43	-698,10	6 588,70	184 745,10	93 545,10	-79 054,60
Забайкальский край	3 101,14	4 127,50	132,80	33 242,40	24 716,70	60 822,60
Камчатский край	3 632,57	3 838,70	-131,10	34 984,10	16 521,40	14 803,90
Приморский край	12 043,36	12 944,70	-4 531,20	59 220,20	101 239,50	33 219,30
Хабаровский край	7 132,15	7 447,60	1 640,10	63 638,20	41 383,00	58 258,40
Амурская область	3 308,99	8 783,90	10 648,60	34 983,40	78 316,70	36 578,10
Магаданская область	2 071,47	2 940,80	6 591,60	14 519,40	37 209,20	70 490,90
Сахалинская область	-2 342,45	43 350,70	1 709,80	448 661,30	-59 269,90	-171 186,90
Еврейская АО	270,70	216,90	208,80	-690,20	1 992,70	6 443,90
Чукотский АО	601,67	2 179,20	9 116,20	10 548,80	11 461,70	25 108,10

Динамика налоговых доходов повторяет динамику использованного налогового потенциала, так как разница между этими показателями незначительна.

Что касается динамики ВРП, то в целом она положительна. Отрицательный прирост наблюдается в Сахалинской области (-15 %) и Якутии (-6 %).

В таблице 26 представлены результаты расчета четвертого коэффициента – эластичности налогов.

Таблица 26 – Оценка четвертого коэффициента за 2020 год

Субъект ДФО	К4	Кол-во баллов
1	2	3
Республика Бурятия	0,2041622	1
Республика Саха	0,709369	2
Забайкальский край	0,0216555	1
Камчатский край	0,074393	1
Приморский край	1,392329	4

Продолжение таблицы 26

1	2	3
Хабаровский край	0,2193768	1
Амурская область	2,0335136	5
Магаданская область	0,8213091	2
Сахалинская область	0,074869	1
Еврейская АО	0,2999176	1
Чукотский АО	1,8029029	5

Как видим, в большинстве дальневосточных регионов коэффициент эластичности меньше единицы, т.е. изменение налоговых доходов происходит более медленными темпами, чем изменение ВРП, удельный вес налоговых доходов снижается. Только в трех субъектах ДФО (Приморский край, Амурская область и Чукотский АО) показатель больше единицы – налоговые доходы эластичны.

Для расчета пятого коэффициента вычислим прирост инвестиций и стимулирующих налоговых льгот субъектов ДФО (таблица 27).

Таблица 27 – Прирост инвестиций и стимулирующих налоговых льгот

Субъект ДФО	прирост И, млн. руб.			прирост НЛстимул, млн. руб.		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Республика Бурятия	6 313,00	24 304,00	-1 596,00	502,10	-307,81	-45,47
Республика Саха	16 784,00	17 370,00	-199 237,00	4 006,46	4 182,10	3 169,79
Забайкальский край	-6 312,00	6 170,00	29 258,00	-5,74	3 595,62	2 947,60
Камчатский край	1 294,00	6 442,00	13 147,00	-202,09	133,99	1 190,01
Приморский край	13 588,00	37 596,00	2 626,00	478,59	581,86	5 541,18
Хабаровский край	22 521,00	34 502,00	59 658,00	165,51	508,07	1 358,83
Амурская область	58 715,00	89 782,00	2 446,00	223,52	-183,06	713,46
Магаданская область	13 748,00	-16 403,00	3 199,00	-210,18	2 661,18	3 343,19
Сахалинская область	17 780,00	8 789,00	-23 410,00	383,18	360,76	-346,47
Еврейская АО	6 112,00	-1 268,00	-74,00	-109,45	381,01	-80,68
Чукотский АО	4 881,00	9 830,00	4 416,00	201,98	-194,70	41,37

Объем инвестиций в основной капитал стабильно растет, обратная ситуация наблюдается только в Еврейской АО. Также по итогам 2020 года снизился

объем осуществленных инвестиций в Республике Бурятия, Якутии и Сахалинской области. На это повлияло завершение крупных инвестпроектов.

Что касается динамики стимулирующих налоговых льгот, то она также положительна. Наибольший прирост зафиксирован в Приморском крае и Якутии.

В таблице 28 представлены результаты расчета пятого коэффициента – эластичности инвестиций.

Таблица 28 – Оценка пятого коэффициента за 2020 год

Субъект ДФО	К5	Кол-во баллов
Республика Бурятия	0,2162794	1
Республика Саха	3,830077	5
Забайкальский край	0,5214859	2
Камчатский край	0,3579293	1
Приморский край	0,0209562	1
Хабаровский край	0,721453	1
Амурская область	0,0108454	1
Магаданская область	0,1297305	1
Сахалинская область	0,1950831	1
Еврейская АО	0,0265198	1
Чукотский АО	0,2613586	1

Как видим, практически во всех дальневосточных регионах коэффициент эластичности инвестиций меньше единицы, т.е. изменение инвестиций, аналогично ситуации с налоговыми доходами, происходит медленнее, чем изменение стимулирующих налоговых льгот. Данная ситуация обусловлена тем, что на один инвестпроект может приходиться в совокупности по всем налогам несколько таких льгот. Например, в отношении резидентов ТОР действуют льготы по налогам на прибыль, имущество и землю, которыми они пользуется одновременно.

На рисунке 32 наглядно представлен рейтинг дальневосточных регионов за 2020 год по степени эффективности использования налогового потенциала. Результаты оценки использования налогового потенциала за 2018-2020 года приведены в Приложении В.

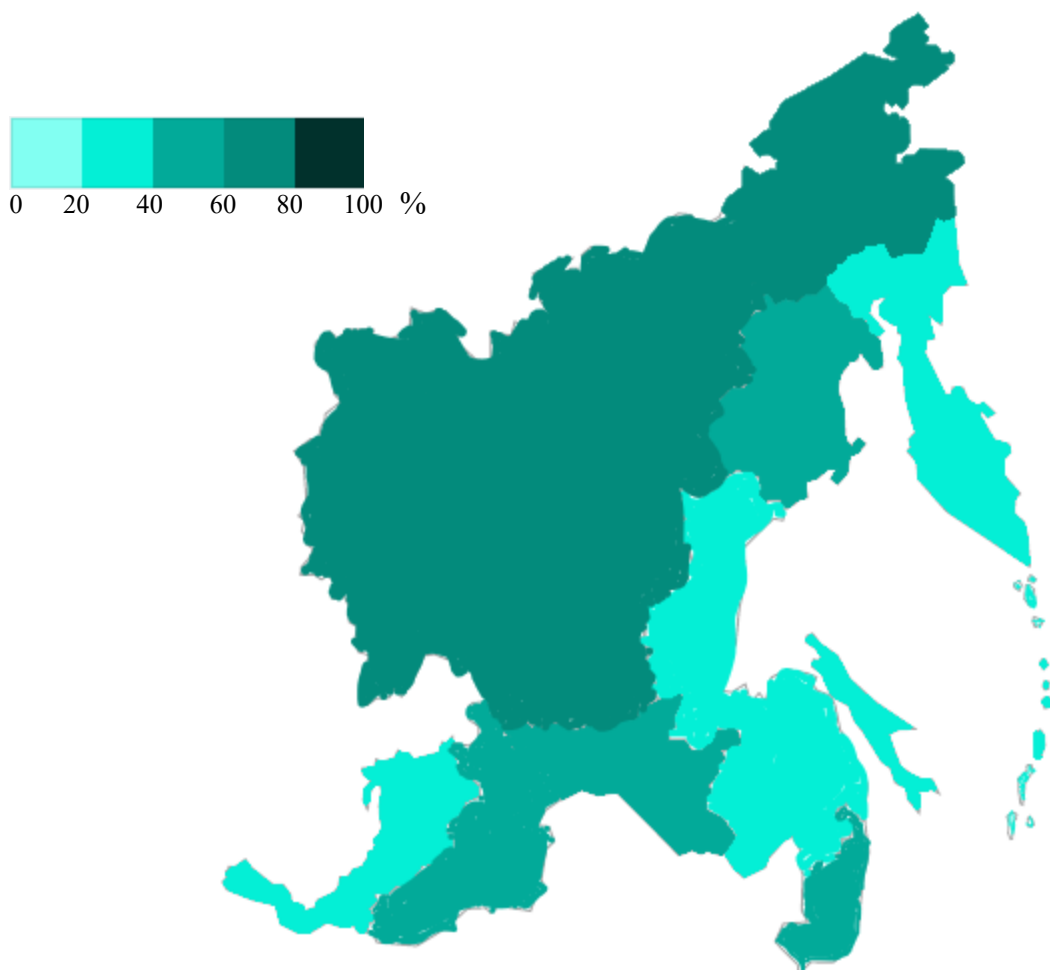


Рисунок 32 – Эффективность использования налогового потенциала в ДФО за 2020 год

Как видим, в первую группу с количеством баллов 1-6 не вошел ни один из регионов ДФО. Во вторую группу (7-12) вошли 5 регионов:

- 1) Республика Бурятия – 11 баллов;
- 2) Сахалинская область – 11 баллов;
- 3) Камчатский край – 12 баллов;
- 4) Хабаровский край – 12 баллов;
- 5) Еврейская АО – 12 баллов.

В данных регионах налоговый потенциал используется неэффективно. В Республике Бурятия, Хабаровском крае и Еврейской АО отмечается высокая налоговая задолженность, которая снижает качество налогового разрыва. Также в этих субъектах наблюдаются самые низкие темпы роста налоговых доходов.

Кроме того, при росте ВРП налоговые доходы бюджетов растут недостаточными темпами. Доля налогов в приросте ВРП составляет около 0,88-3,24 %.

В третью группу (13-16) попало 4 субъекта:

- 1) Забайкальский край – 14 баллов;
- 2) Приморский край – 16 баллов;
- 3) Амурская область – 16 баллов;
- 4) Магаданская область – 16 баллов.

В этих регионах использование налогового потенциала можно оценить как удовлетворительное. Доля реализации налогового потенциала составляет оптимальное значение, при этом качество налогового разрыва хорошее, за исключением Амурской области. Наблюдается стабильный рост налоговых доходов, кроме Забайкальского и Приморского краев, в которых в 2020 году объем налоговых доходов сохранился на уровне предыдущего года.

В четвертой группе (17-21) оказалось два региона ДФО: Чукотский АО (19 баллов) и Республика Саха (20 баллов). Использование налогового потенциала в них характеризуется как эффективное, но есть вопросы, требующие внимания. Например, в Чукотском АО налоговый разрыв является самым наименьшим в ДФО, в связи с этим для привлечения инвестиций и развития компаний стоит рассмотреть введение различных налоговых льгот. В Якутии резервом роста налоговых доходов выступает налоговая задолженность, по этому показателю регион входит в ТОП-3 по ДФО.

Стоит отметить, что в 2020 году российская экономика столкнулась с влиянием пандемии коронавирусной инфекции, во время которой нарушились международные логистические цепочки, снизились объемы производства и продаж некоторых товаров, уменьшились доходы населения.

Поэтому сравним рейтинг субъектов ДФО по степени эффективности использования налогового потенциала за 2018 и 2019 года (рисунок 33).

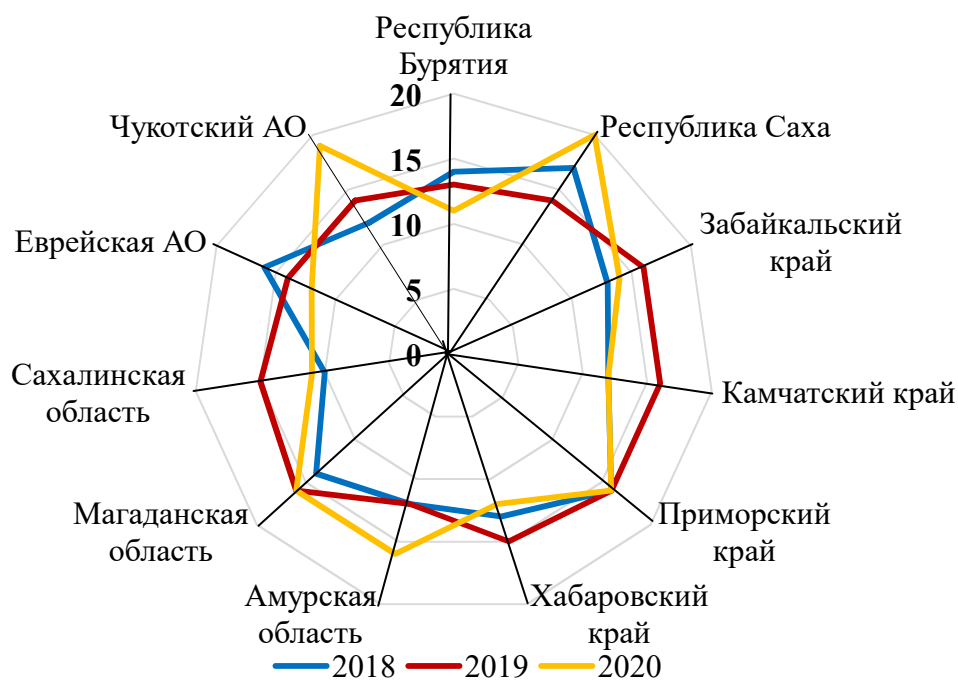


Рисунок 33 – Сравнение баллов за 2018-2020 года

По итогам балльной оценки эффективность налогового потенциала в 2020 году снизилась в Хабаровском, Забайкальском и Камчатском краях, Сахалинской области. Также снижение произошло в Республике Бурятия, в которой на протяжении трех лет эффективность использования налогового потенциала падала. Аналогичная ситуация сложилась и Еврейской АО.

Напротив, повышение эффективности использования налогового потенциала в 2020 году наблюдается в Якутии, Амурской области и Чукотском АО.

Приморский край и Магаданская область стабильно на протяжении двух-трех лет набирают 16 баллов, иными словами эффективность использования налогового потенциала в этих регионах оценивается на уровне 60 %.

3.2 Рекомендации по повышению эффективности использования налогового потенциала региона

Для развития экономики и роста налоговых доходов консолидированных бюджетов регионов и, соответственно, увеличения степени их бюджетной самообеспеченности задачей региональных властей является повышение эффективности налогового потенциала, что в свою очередь будет способствовать его дальнейшему росту.

Согласно результатам оценки эффективности использования налогового потенциала, выделим основные направления совершенствования налоговой политики субъектов ДФО и разработаем рекомендации для органов власти.

Итак, для эффективного использования налогового потенциала следует придерживаться следующих правил:

- объем задолженности налогоплательщиков должен быть меньше объема предоставляемых налоговых льгот;

- рост использованного налогового потенциала должен происходить за счет снижения налоговой задолженности и увеличения поступлений налоговых доходов;

- использованный налоговый потенциал должен быть меньше сформированного налогового потенциала, так как налоговое стимулирование является важным инструментом для привлечения на территорию инвестиций;

- рост ВРП должен сопровождаться ростом налоговых доходов консолидированного бюджета;

- увеличение объема предоставляемых стимулирующих налоговых льгот должно сопровождаться ростом инвестиций в основной капитал, при этом льготы должны иметь положительный бюджетный эффект.

В соответствии с этим основными направлениями повышения эффективности использования налогового потенциала субъектов ДФО являются:

- 1) предоставление стимулирующих налоговых льгот;
- 2) проведение активной работы по администрированию налогов;
- 3) анализ предоставляемых налоговых льгот на предмет их бюджетного эффекта и отмена неэффективных льгот.

В зависимости от выбранного направления применяются соответствующие ему меры и инструменты, выстраивается налоговая политика на очередной финансовый год.

В таблице 29 представлены мероприятия для региональных органов власти по управлению эффективностью использования налогового потенциала,

разработанные согласно вышеперечисленным направлениям и классифицированные на три группы в зависимости от характера.

Таблица 29 – Мероприятия по повышению эффективности использованию налогового потенциала

Направление Характер	Стимулирующие налоговые льготы	Администрирование налогов	Анализ эффективности налоговых льгот
Организационно-административные	- установление условия целевого использования получаемой налоговой льготы;	- анализ постановки на налоговый учет обособленных подразделений подрядчиков, задействованных в инвестиционных проектах; - мониторинг налоговой задолженности;	- мониторинг объема и эффективности налоговых льгот;
Финансово-экономические	- оценка стимулирующих налоговых льгот на объем осуществленных инвестиций;	- работа в налоговых инспекциях с «зависшими» платежами; - зачет выявленной переплаты;	- осуществление расчета бюджетного эффекта предоставляемых налоговых льгот; - анализ влияния налоговых преференций на налоговые доходы бюджета и ВРП;
Нормативно-правовые	- установление льгот в отношении инвестпроектов, не относящихся к преференционным режимам (ТОСЭР, СПВ); - использование прав, предоставленных Налоговым кодексом Российской Федерации;	- предоставление налоговых преференций при условии отсутствия задолженности перед бюджетом региона;	- отмена неэффективных налоговых льгот;

По первому направлению стоит отметить, что в дальневосточных регионах основной объем налоговых льгот предоставляется в рамках специальных преференционных режимов. Например, в Республике Бурятия созданы региональные особые экономические зоны – зоны экономического благоприятствования. В некоторых регионах предусмотрены налоговые льготы в отношении инвестиционных проектов, признанных приоритетными или имеющих согла-

шение с Правительством региона (Республика Татарстан, Волгоградская область).

В целях разработки и установления стимулирующих налоговых льгот требуется выделить приоритетные направления развития, в рамках которых регион имеет конкурентные преимущества и широкие возможности. В данных направлениях следует выстраивать комплекс государственных мер поддержки инвесторов, включая налоговые преференции.

Стоит отметить, что существует практика отнесения инвестиционных проектов к таким категориям, как: приоритетные, масштабные, регионального или межрегионального значения и т.п. Однако не каждый субъект предоставляет таким проектам налоговые льготы, обычно меры поддержки включают в себя только субсидии, гарантии и льготные условия аренды государственного имущества (земельных участков и сооружений).

На рисунке 34 представлены данные об объеме налоговых льгот, предоставляемых инвесторам в рамках преференционных режимов и в рамках инвестиционных проектов, имеющих региональное (приоритетное) значение, в отдельных субъектах ДФО.

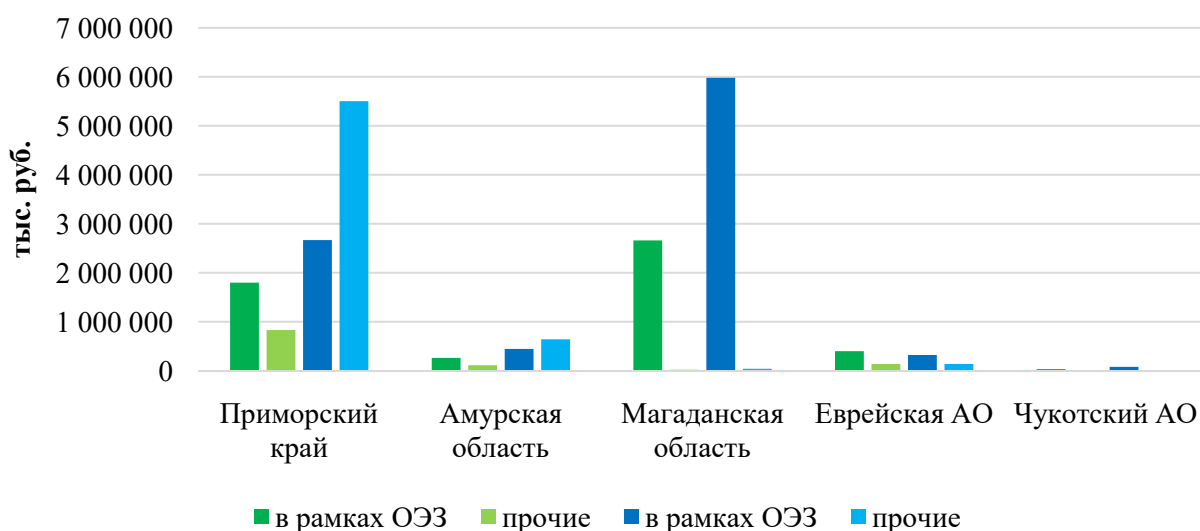


Рисунок 34 – Структура стимулирующих налоговых льгот в ДФО в 2019-2020 годах

Как видим, преобладающая доля стимулирующих налоговых льгот приходится на инвесторов, которые являются резидентами особых преференционных зон или реализуют региональные инвестиционные проекты. Данные механизмы имеют льготы не только по региональным и местным налогам, но и по федеральным налогам в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации. На инвестпроекты, реализуемые вне особых преференционных зон, приходится 42-42 % налоговой поддержки.

При этом в других субъектах Российской Федерации, которые имеют сопоставимый объем налоговых доходов, наблюдается обратная ситуация (рисунок 35).

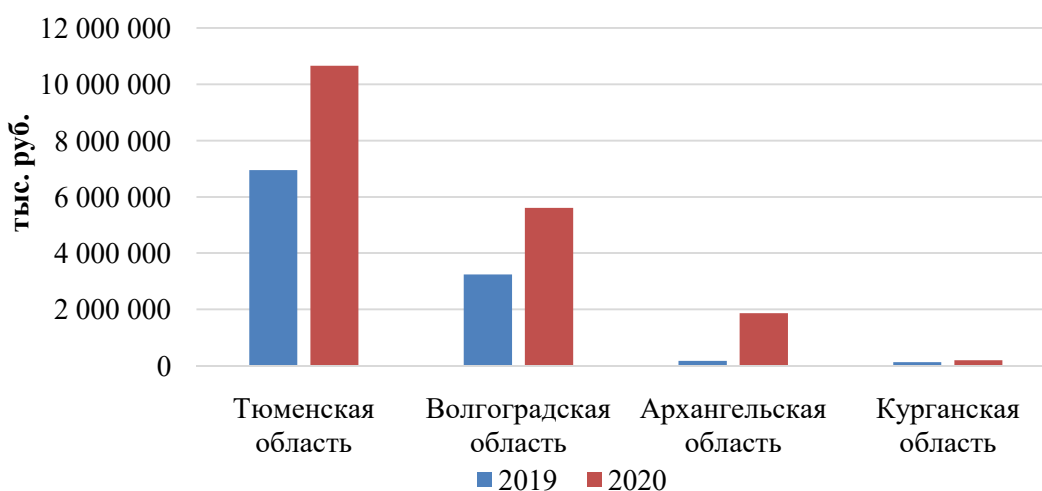


Рисунок 35 – Стимулирующие налоговые льготы вне рамок ОЭЗ

В данных субъектах предоставление налоговых льгот не ограничивается рамками особых экономических зон, наоборот, активно пользуются спросом льготы в отношении приоритетных инвестиционных проектов, иных инвестиционных проектов (на их долю приходится более 90 %).

Тем самым субъектам ДФО стоит проработать вопрос установления стимулирующих льгот по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам для инвестиционных проектов, реализуемых вне особых преференционных зон. Это позволит увеличить количество рабочих мест, расширить налоговую базу. При этом такие проекты, как правило, имеют меньший объем капита-

ловложений и срок реализации, чем крупные проекты на ТОСЭР. Поэтому отдача от таких проектов в консолидированный бюджет поступит быстрее.

Второе направление подразумевает тесное сотрудничество органов власти субъекта с налоговой службой.

Взаимодействие хозяйствующих субъектов с государственными органами подразумевает целый комплекс мероприятий – от постановки на налоговый учет до сдачи налоговой отчетности и проведения налоговых проверок.

На протяжении последних лет на Дальнем Востоке реализуется множество крупных инвестиционных проектов, в том числе при участии компаний из других регионов. Однако не все компании регистрируют свои обособленные подразделения на территории дальневосточных регионов, как этого требует закон.

Поэтому первостепенной задачей органов власти в данном направлении является контроль за постановкой на налоговый учет подрядчиков, участвующих в инвестиционных проектах. Для этого рекомендуется организовать информационное взаимодействие с налоговыми органами.

Организация обязана зарегистрировать обособленную подразделение, если по месту его нахождения оборудованы стационарные рабочие места. В соответствии со ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.

Второй задачей в данном направлении определим установление условия отсутствия задолженности перед бюджетом региона при предоставлении налоговых льгот. Данное условие исключит поддержку недобросовестных и убыточных предприятий.

Что касается третьего направления, то в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» все субъекты Российской Федерации проводят оценку предоставляемых ими налоговых преференций, рассчитывая эффективность и бюджетный эффект по установленной методике.

Однако, согласно этой методики, бюджетный эффект рассчитывается только по стимулирующим налоговым льготам, предоставляемым по налогу на прибыль и имущество организаций, используя массив данных за 6 последних лет. Учитывая, что такие льготы предоставляются и в рамках других налогов (транспортный налог, земельный налог), требуется проводить дополнительную оценку налоговых преференций.

Учитывая вышеизложенные, дадим конкретные рекомендации по повышению эффективности использования налогового потенциала для каждого субъекта ДФО (таблица 30).

Таблица 30 – Рекомендации для субъектов ДФО

Субъект ДФО	Меры по повышению эффективности использования налогового потенциала
1	2
Республика Бурятия	<ul style="list-style-type: none"> - принятие мер по взысканию образовавшейся задолженности по налогам (принудительное взыскание, работа в налоговых инспекциях с «зависшими» платежами, зачет выявленной переплаты и т.п.)- в течение 5-ти лет; - осуществление мероприятий по повышению налоговой культуры (разъяснительные беседы с налогоплательщиками, консультации по налоговому законодательству, поощрительные меры для добросовестных налогоплательщиков и т.п.) - постоянно; - активное привлечение инвесторов в образованные зоны экономического благоприятствования различного типа - в течение 3-х лет;
Республика Саха	<ul style="list-style-type: none"> - мониторинг налоговой задолженности, в случае увеличения принятие соответствующих мер - постоянно; - увеличение инвестиционной привлекательности территорий - постоянно; - установление стимулирующих налоговых льгот для обрабатывающей промышленности - в течение 3-х лет;
Забайкальский край	<ul style="list-style-type: none"> - увеличение инвестиционной привлекательности территорий - постоянно; - активное привлечение инвесторов в приоритетные проекты, проекты краевого значения–в течение 5-ти лет; - поддержка местных производителей, поставляющих продукцию на внутренний рынок, за исключением экспортеров - постоянно;
Камчатский край	<ul style="list-style-type: none"> - мониторинг налоговой задолженности, в случае увеличения принятие соответствующих мер - постоянно; - установление стимулирующих налоговых льгот для обрабатывающей промышленности–в течение 5-ти лет;
Приморский край	<ul style="list-style-type: none"> - принятие мер по взысканию образовавшейся задолженности по налогам (принудительное взыскание, работа в налоговых инспекциях с «зависшими» платежами, зачет выявленной переплаты и т.п.) - в течение 5-ти лет; - осуществление мероприятий по повышению налоговой культуры (разъяснительные беседы с налогоплательщиками, консультации по налоговому законодательству, поощрительные меры для добросо-

1	2
	вестных налогоплательщиков и т.п.) - постоянно; - активное привлечение инвесторов в приоритетные проекты, проекты краевого значения – в течение 3-х лет;
Хабаровский край	- принятие мер по взысканию образовавшейся задолженности по налогам (принудительное взыскание, работа в налоговых инспекциях с «зависшими» платежами и т.п.) - в течение 5-ти лет; - осуществление мероприятий по повышению налоговой культуры (разъяснительные беседы с налогоплательщиками, консультации по налоговому законодательству и т.п.) - постоянно; - поддержка местных производителей, поставляющих продукцию на внутренний рынок, за исключением экспортеров - постоянно;
Амурская область	- установление стимулирующих льгот для приоритетных проектов, проектов областного значения- в течение 3-х лет; - принятие мер по взысканию образовавшейся задолженности по налогам (принудительное взыскание, работа в налоговых инспекциях с «зависшими» платежами, зачет выявленной переплаты и т.п.) - в течение 5-ти лет; - осуществление мероприятий по повышению налоговой культуры (разъяснительные беседы, консультации по налоговому законодательству, поощрительные меры и т.п.) - постоянно;
Магаданская область	- мониторинг налоговой задолженности, в случае увеличения принятие соответствующих мер - постоянно; - увеличение инвестиционной привлекательности территорий - постоянно; - установление стимулирующих льгот для приоритетных проектов, проектов областного значения - в течение 3-х лет;
Сахалинская область	- активное привлечение инвесторов в приоритетные проекты, проекты краевого значения - в течение 3-х лет; - установление стимулирующих налоговых льгот для обрабатывающей промышленности - в течение 3-х лет;
Еврейская АО	- принятие мер по взысканию образовавшейся задолженности по налогам (принудительное взыскание, работа в налоговых инспекциях с «зависшими» платежами и т.п.) - в течение 5-ти лет; - осуществление мероприятий по повышению налоговой культуры (разъяснительные беседы с налогоплательщиками, консультации по налоговому законодательству и т.п.) - постоянно; - активное привлечение инвесторов в приоритетные проекты, проекты краевого значения - в течение 5-ти лет;
Чукотский АО	- мониторинг налоговой задолженности, в случае увеличения принятие соответствующих мер - постоянно; - установление стимулирующих льгот для субъектов МСП; для приоритетных проектов, проектов областного значения; для обрабатывающей промышленности - в течение 3-х лет;

3.3 Управление эффективностью использования налогового потенциала субъектов ДФО

Управление региональным налоговым потенциалом заключается в решении двух задач:

- 1) увеличение сформированного налогового потенциала территории;

2) повышение эффективности использования налогового потенциала.

При этом, решая вторую задачу, за счет мультипликативного эффекта налогового стимулирования будет расти сам налоговый потенциал территории – создание новых предприятий и рабочих мест, выход из «тени» предпринимателей²⁹ и т.д. На рисунке 36 представлен авторский механизм управления эффективностью использования налогового потенциала региона.

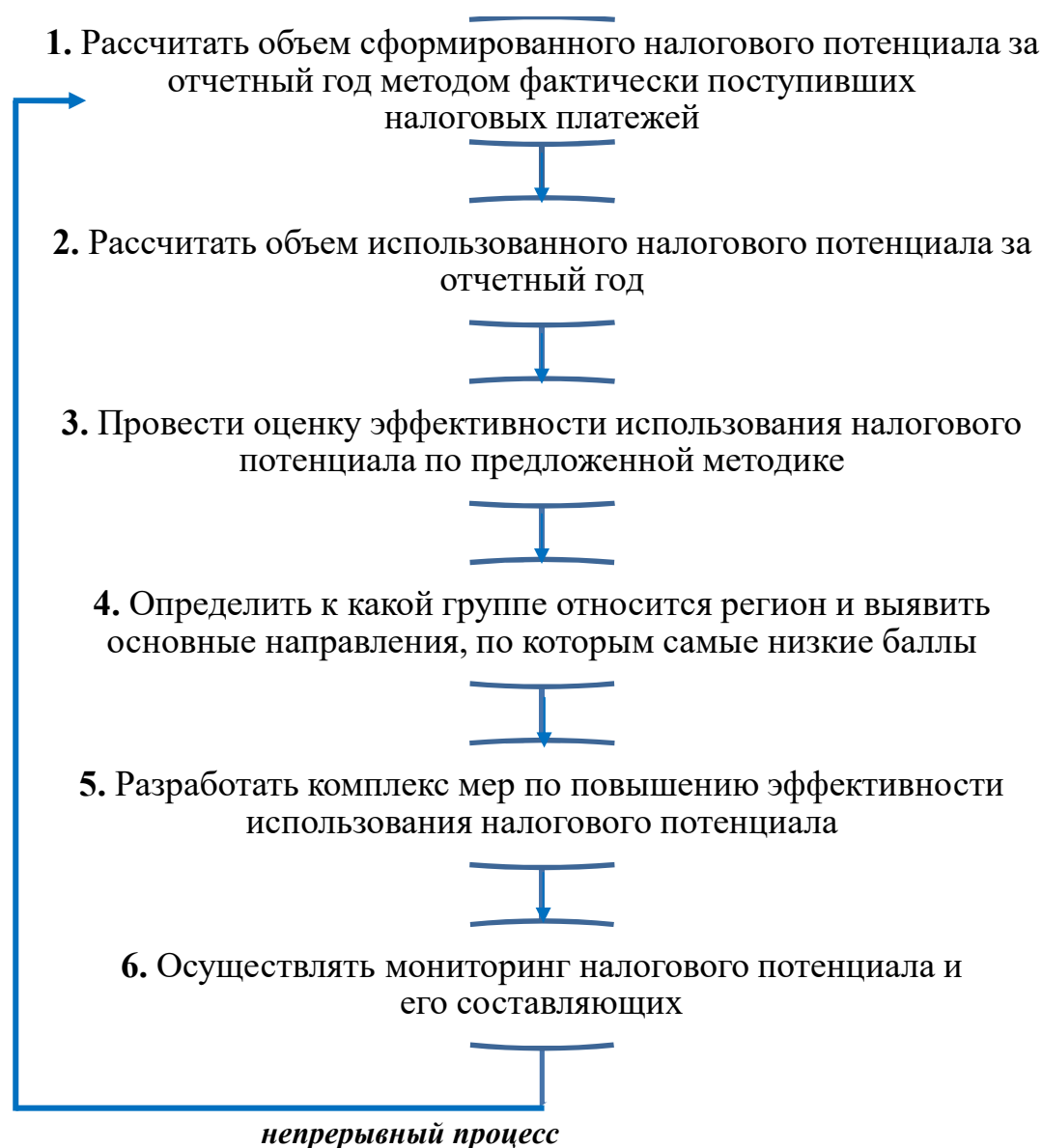


Рисунок 36 – Механизм управления эффективностью использования налогового потенциала региона

²⁹ Колесникова О.С. Влияние теневой экономики на оценку налогового потенциала: региональный аспект (на примере Амурской области) // Региональная экономика и управление. Электронный научный журнал. 2017. №1.С. 283.

Как видим, осуществление управления эффективностью использования налогового потенциала региона является непрерывным процессом. Поэтому необходимо закрепить данную задачу за одним из исполнительных органов государственной власти субъекта. Например, эту работу может осуществлять министерство экономического развития или министерство финансов.

Предлагаемый механизм состоит из 6 этапов. Остановимся на каждом из них более подробно.

Первый этап.

Для оперативной и точной оценки сформированного налогового потенциала рекомендуем осуществлять информационное взаимодействие с налоговыми органами.

Оценка сформированного налогового потенциала региона проводится за определенный временной период, обычно это один финансовый год. Для более частой оценки (ежеквартально или ежемесячно) отсутствуют данные по налоговым льготам. В этом случае нужно применять другой метод оценки.

При необходимости расчет налогового потенциала можно производить отдельно по каждому налогу или муниципалитету, это зависит от задач анализа.

Второй этап.

После расчета сформированного налогового потенциала необходимо рассчитать объем использованного налогового потенциала. Здесь могут использоваться как данные налоговых органов, так и данные министерства финансов.

Третий этап.

На данном этапе предлагаем воспользоваться авторской методикой оценки эффективности использования налогового потенциала региона, описанной в пункте 3.1.

Для расчетов потребуется, кроме информации налоговых органов, информация, формируемая службой государственной статистики. Здесь также можно заключить соглашение об информационном взаимодействии и установить формы для предоставления информации.

Четвертый этап.

По результатам оценки эффективности использования налогового потенциала регион относится к одной из групп по степени эффективности. Также необходимо отметить коэффициенты, по которым регион набрал наименьшее количество баллов. При дальнейшем углублении анализа выявить конкретные показатели, по которым регион показывает отрицательную неудовлетворительную динамику.

Например, качество налогового разрыва оказалось слишком низким. При анализе составляющих, входящих в расчет коэффициента качества налогового разрыва, выявлено, что объем налоговой задолженности очень высок, превышает объем предоставляемых налоговых льгот и показывает рост.

Пятый этап.

Далее, исходя из полученных данных на четвертом этапе, прорабатывается комплекс мер по повышению эффективности использования налогового потенциала региона. Мероприятия предлагается классифицировать согласно подходу, представленному в таблице 30.

Для конкретизации некоторых мер возможна потребность в анализе дополнительных показателей. Например, выявление перспективных и конкурентных направлений деятельности субъекта в целях предоставления бизнесу из соответствующих сфер и отраслей налоговых льгот. На рисунке 37 представлен алгоритм действий для разработки мер по направлению, касающемуся стимулирующих налоговых льгот.

На данном этапе важно осуществлять тесное сотрудничество с налоговыми органами, так как одним из направлений работы с использованным налоговым потенциалом является администрирование налогов.

Шестой этап.

После определения направлений и характера предстоящих мер требуется осуществлять мониторинг сформированного и использованного налогового потенциала по мере их реализации, а также мониторинг основных составляющих сформированного налогового потенциала, особенно тех, на которые в первую очередь направлены мероприятия.



Рисунок 37 – Алгоритм разработки мер по повышению эффективности предоставления стимулирующих налоговых льгот

По мере получения результатов необходимо снова оценить эффективность использования налогового потенциала региона. В случае ее снижения пересмотреть план мероприятий: скорректировать имеющиеся меры или добавить новые.

Здесь стоит отметить, что эффект от реализуемых мер может быть не мгновенным, а проявиться лишь в среднесрочной перспективе.

Поэтому органам власти региона необходимо мониторить ситуацию постоянно. До оценки налогового потенциала по итогам года, в течение года оценивать его отдельные составляющие и дополнительные показатели (ВРП, объем инвестиций, количество налогоплательщиков).

Представленный механизм управления эффективностью использования налогового потенциала цикличен и должен осуществляться органами власти субъекта непрерывно.

В результате эффективного использования налогового потенциала будет наблюдаться рост сформированного налогового потенциала региона. Он будет обусловлен увеличением количества объектов налогообложения, налогоплательщиков и мультипликативным эффектом предоставляемых налоговых преференций.

Важно указать, что для создания привлекательных условий для инвесторов и развития бизнеса не стоит ограничиваться только налоговыми мерами поддержки, также нужно предоставлять меры неналогового характера (субсидии, льготная аренда, упрощенный порядок и т.п.), и наоборот. Только комплексная поддержка позволит заинтересовать инвесторов в осуществлении проектов на данной территории и не снижать в большом объеме налоговые доходы регионального бюджета.

Кроме описанного механизма управления эффективностью использования налогового потенциала, предлагаем дополнительно проводить анализ факторов, определяющих налоговый потенциал региона (такой анализ представлен в пункте 2.3). Это позволит более точно выделить основные факторы, от которых зависит сформированный налоговый потенциал.

Например, в субъектах ДФО, по итогам регрессионного анализа, определяющим фактором налогового потенциала оказалась численность населения. В связи с этим региональным властям также стоит уделять внимание демографической ситуации, реализовывать меры по сохранению и увеличению численности населения.

В свою очередь, рост сформированного налогового потенциала даст органам власти маневр для введения новых налоговых льгот.

Учитывая, что практически все субъекты ДФО набрали наименьшее количество баллов по показателю – коэффициент эластичности инвестиций, который входит в балльную систему оценки эффективности использования налого-

вого потенциала региона, проведем анализ стимулирующих налоговых льгот, предоставляемых субъектами ДФО, по предложенному алгоритму (рисунок 37). Итоги приведены в таблице 31, данные по эластичности инвестиций рассчитаны за 2020 год.

Таблица 31 – Разработка мер по повышению эффективности предоставления стимулирующих налоговых льгот

Субъект ДФО	Коэффициент эластичности инвестиций				
	значение	меньше 1		больше 1	
		регион воспользовался налоговыми полномочиями в полном объеме?		стимулирующие льготы предоставляются только в рамках ОЭЗ?	
		да	нет	да	нет
1	2	3	4	5	6
Республика Бурятия	0,22	пересмотреть ставки по льготам для резидентов ТОСЭР, ОЭЗ, ЗЭБ ППТ ³⁰	-	-	-
Республика Саха	3,83	-	-	-	установить льготы для обрабатывающей промышленности, помимо участников РИП и нефтегазовой отрасли
Забайкальский край	0,52	-	установить ИНВ, льготы для ОЭЗ	-	-
Камчатский край	0,36	пересмотреть условия ИНВ, ставки для резидентов ТОСЭР, участников РИП	-	-	-
Приморский край	0,02	расширить применение ИНВ, пересмотреть условия льгот для участников инвест-проектов	-	-	-
Хабаровский край	0,72	расширить применение ИНВ, пересмотреть условия льгот для участников инвест-проектов	-	-	-
Амурская область	0,01	-	установить льготы для участников ПИП, СПИК	-	-
Магаданская область	0,13	-	установить ИНВ, льготы для резидентов ОЭЗ, ТОСЭР, участников ПИП, СПИК	-	-

³⁰ ЗЭБ ППТ – зона экономического благоприятствования промышленно-производственного типа.

1	2	3	4	5	6
Сахалинская область	0,20	пересмотреть условия ИНВ, ставки для участников РИП, ПИП	-	-	-
Еврейская АО	0,03	пересмотреть условия ИНВ, льгот для участников инвестпроектов	-	-	-
Чукотский АО	0,26	-	установить ИНВ, льготы для участников ОЭЗ, ПИП, РИП	-	-

Далее пересчитаем коэффициент эластичности инвестиций с учетом введения предложенных мероприятий. Данный расчет произведем на примере Амурской области, которая имеет самый низкий уровень коэффициента эластичности.

Для Амурской области предлагаем установить стимулирующую налоговую льготу по налогу на имущество организаций в отношении участников приоритетных инвестиционных проектов в виде освобождения от уплаты налога в размере 2,2 % первые 5 лет, 1,1 % – последующие 5 лет.

В таблице 32 представлены результаты установления новой льготы, ее влияние на основные показатели социально-экономического развития области и налоговый потенциал.

Предоставление налоговых льгот создаст более привлекательные условия для инвесторов в рамках приоритетных инвестиционных проектов. Прогнозируется реализация 4 инвестпроектов, которые воспользуются данной льготой. Среднее количество новых рабочих мест, создаваемых при реализации проекта, составляет 50 мест³¹. Среднегодовой темп прироста инвестиций в области обрабатывающих производств равен 11,7 %³². Налоговые доходы увеличатся только на сумму НДФЛ, так как по налогу на имущество действует льгота, а налог на прибыль в первые года реализации проекта обычно равен нулю. Средний объем налоговой льготы по налогу на имущество организаций составит 38 млн. руб.

³¹ Чичканов В.П. Реализация инвестиционных проектов с мультипликативным эффектом в регионах Дальнего Востока. М., 2019. С. 39.

³² Там же. С. 8.

Таблица 32 – Показатели социально-экономического развития Амурской области после установления новой налоговой льготы

Показатель	Исходное значение	Новое значение	Темп прироста, %
Уровень безработицы, %	6,0	5,9	-1,67
Объем инвестиций, млн. руб.	343412	383591	11,70
Объем налоговых льгот, млн. руб.	1086	1 239	14,09
Налоговые доходы, млн. руб.	64288	64 304	0,02
Коэффициент эластичности инвестиций	0,01	0,85	в 84 раза
Сформированный налоговый потенциал, млн. руб.	67 595	72 058	6,60

Как видим, в результате установления новой стимулирующей налоговой льготы по налогу на имущество организаций сформированный налоговый потенциал Амурской области по предварительному прогнозу вырастет на 6,6 % (по модели множественной регрессии).

Также наблюдается положительная динамика по показателям социально-экономического развития области. А именно, реализация новых инвестиционных проектов позволит создать новые рабочие места и снизить уровень безработицы, увеличит объем инвестиций в приоритетные отрасли экономики.

При этом налоговые доходы региона вырастут всего 0,02 %, однако стоит отметить, что по окончании реализации проектов и их выхода на полную проектную мощность данный показатель будет намного выше: в бюджет поступят платежи по налогу на прибыль организаций, по налогу на имущество организаций по окончании льготного периода, будет рост платежей по НДФЛ в связи с ростом заработной платы.

Кроме этого, наблюдается рост коэффициента эластичности инвестиций (рисунок 38).

Коэффициент эластичности инвестиций вырастет в 85 раз, и по данному показателю регион получит 2 балла. В результате этого эффективность использования налогового потенциала вырастет: область войдет в 3 группу регионов со степенью эффективности использования налогового потенциала 61-80 %.

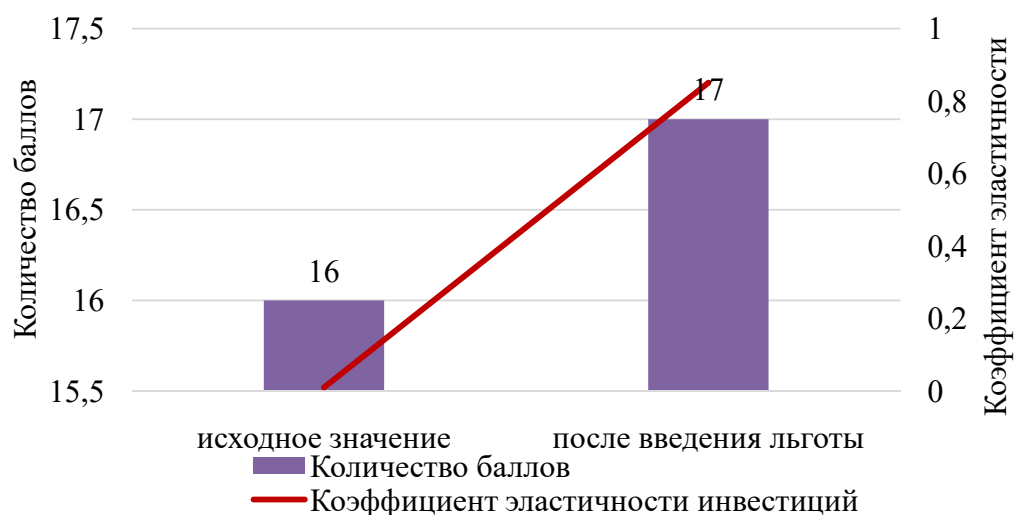


Рисунок 38 – Эффективность использования налогового потенциала Амурской области при применении авторского механизма управления

Подводя итог третьей главе магистерской диссертации, хотелось бы отметить следующие выводы проведенного исследования.

В управлении налоговым потенциалом региона немаловажным звеном является оценка эффективности его использования. Авторами предлагается балльная система, состоящая из пяти коэффициентов. По каждому коэффициенту регион может получить от 1 до 5 баллов. По итогам баллы суммируются и по общему количеству баллов определяется степень эффективности использования налогового потенциала.

По результатам проведенной оценки разрабатывается комплекс мероприятий по повышению эффективности использования налогового потенциала региона.

В соответствии с направлением и характером мероприятия классифицированы на 9 групп:

- 1) по трем направлениям:
 - предоставление стимулирующих налоговых льгот;
 - проведение активной работы по администрированию налогов;
 - анализ предоставляемых налоговых льгот.
- 2) по трем характерам:
 - организационно-административные;

- финансово-экономические;
- нормативно-правовые.

По итогам проведенной оценки эффективности использования налогового потенциала субъектов ДФО выделено три группы регионов. С учетом результатов оценки и классификации мероприятий по каждому субъекту ДФО разработаны рекомендации по повышению эффективности использования налогового потенциала.

Кроме этого, авторами предложен механизм управления эффективностью использования налогового потенциала, состоящий из шести этапов. На примере Амурской области разработаны конкретные меры по повышению эффективности предоставления стимулирующих налоговых льгот и рассчитано их влияние на социально-экономическое развитие региона.

Осуществление структурированного процесса управления налоговым потенциалом позволит органам власти мониторить ситуацию и корректировать план принимаемых мер. Для эффективного внедрения данного механизма в работу органов власти рекомендуется осуществлять информационное взаимодействие с налоговыми органами и службой государственной статистики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговый потенциал является одним из важных индикаторов состояния экономики региона и эффективности проводимой государственной политики. Вопросы его оценки и управления еще недостаточно изучены. В связи с этим проведенное исследование особенностей формирования и использования налогового потенциала является актуальным и практически значимым.

Налоговый потенциал – это максимальная сумма налоговых доходов, которая может поступить в бюджет от всей совокупности объектов налогообложения, находящихся на определенной территории, в рамках действующего налогового законодательства.

Авторы отмечают два вида налогового потенциала: сформированный и использованный. Сформированный налоговый потенциал – это максимальная сумма налоговых платежей, которая может поступить в консолидированный бюджет от всех объектов налогообложения, находящихся на территории региона; а использованный налоговый потенциал – это фактически поступившая сумма налоговых платежей.

Среди факторов, влияющих на сформированный налоговый потенциал региона выделены внутренние (региональное налоговое законодательство, инфраструктурные и инвестиционные условия и т.п.) и внешние (федеральное налоговое законодательство, природно-климатические и географические ресурсы, макроэкономические и т.п.).

В настоящее время существует много различных методик, позволяющих оценить объем сформированного налогового потенциала. По результатам исследования, наиболее универсальным и точным методом признан метод фактически поступивших налоговых платежей.

В рамках данного исследования особенности формирования и использования налогового потенциала рассмотрены на примере субъектов ДФО.

ДФО – это самый перспективный макрорегион в составе Российской Федерации. Он обладает огромными запасами природных ресурсов и является ча-

стью Азиатско-тихоокеанского региона, который в последние десятилетия динамично развивается и превращается в центр мировой экономики и политики.

Экономика субъектов ДФО динамично развивается. Рост ВРП на душу населения дальневосточных регионов опережает среднероссийские темпы. Основной вклад в создание валовой добавленной стоимости вносят такие отрасли, как добыча полезных ископаемых, транспортировка и хранение, торговля оптовая и розничная, государственное управление и социальное и военное обеспечение, строительство и сельское хозяйство.

Налоговые доходы субъектов ДФО показывают положительную динамику. Вместе с тем доля налоговых и неналоговых доходов в общем объеме доходов консолидированных бюджетов субъектов ДФО остается низкой: 35-73 % при среднем по стране уровне 59 %.

Факторы, определяющие налоговый потенциал субъектов ДФО поделены на две группы в зависимости от места их нахождения по отношению к региону как хозяйствующему субъекту: эндогенные (внутри региона) и экзогенные (за пределами региона) факторы. По результатам регрессионного анализа, основными факторами, определяющими сформированный налоговый потенциал дальневосточных регионов, являются численность населения, налоговые льготы, объем добычи полезных ископаемых.

Налоговый потенциал субъектов ДФО, рассчитанный методом фактически поступивших налоговых платежей, составляет в 2018 году 655,4 млрд. руб., в 2020 году – 798,6 млрд. руб. (темп роста равен 122 %).

Для оценки эффективности использования налогового потенциала региона предложена балльная система оценки. По итогам проведенной оценки субъекты ДФО поделены на три группы:

- 1) Республика Бурятия, Сахалинская область, Камчатский и Хабаровский края, Еврейская АО – налоговый потенциал используется неэффективно;
- 2) Забайкальский и Приморский края, Амурская и Магаданская области – использование налогового потенциала оценивается как удовлетворительное;

3) Чукотский АО и Республика Саха – налоговый потенциал используется эффективно.

С учетом результатов оценки и классификации мероприятий по каждому субъекту ДФО разработаны рекомендации по повышению эффективности использования налогового потенциала.

Кроме этого, предложен механизм управления эффективностью использования налогового потенциала, состоящий из шести этапов:

1) рассчитать объем сформированного налогового потенциала за отчетный год методом фактически поступивших налоговых платежей;

2) рассчитать объем использованного налогового потенциала за отчетный год;

3) провести оценку эффективности использования налогового потенциала по предложенной методике;

4) определить к какой группе относится регион и выявить основные направления, по которым самые низкие баллы;

5) разработать комплекс мер по повышению эффективности использования налогового потенциала;

6) осуществлять мониторинг налогового потенциала и его составляющих.

Для эффективного внедрения данного механизма в работу органов власти рекомендуется осуществлять информационное взаимодействие с налоговыми органами и службой государственной статистики.

В результате эффективного использования налогового потенциала будет наблюдаться рост сформированного налогового потенциала региона. Он будет обусловлен увеличением количества объектов налогообложения и налогоплательщиков, мультипликативным эффектом предоставляемых налоговых преференций. Наглядно это показано на примере Амурской области. В результате введения налоговой льготы для участников приоритетных инвестиционных проектов сформированный налоговый потенциал, предварительно, вырастет на 6,6 %; коэффициент эластичности инвестиций увеличится в 85 раз.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алиев, Б.Х., Адиев, М.К. Актуальные проблемы формирования и реализации налогового потенциала региона / Б.Х. Алиев, М.К. Адиев // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2019. – № 2. – С. 42-46.
- 2 Антошкина, А.В. Налоговый потенциал Краснодарского края: оценка и пути повышения / А.В. Антошкина, О.Ю. Мартыненко, О.В. Токачев // Научный вестник Южного института менеджмента. – 2018. – №3. – С. 63-67.
- 3 Арлашкин, И.Ю. Сравнительная оценка подходов к расчету налогового потенциала регионов / И.Ю. Арлашкин // Налоговая политика. – 2020. – № 1. – С. 58-67.
- 4 Ашуров, Т.Ш. Методологические аспекты механизма укрепления доходной базы бюджета региона (на примере Республики Дагестан) / Т.В. Ашуров // Российское предпринимательство. – 2017. – № 5 – С. 773-782.
- 5 Байгузина, Л.З. Теоретические основы категории налоговый потенциал региона / Л.З. Байгузина // Наука и образование: новое время. – 2017. – № 2. – С. 40-44.
- 6 Бакинов, П.Д. Внешние и внутренние факторы реализации налогового потенциала субъекта РФ / П.Д. Бакинов. – Волгоград: Изд-во Волгогр.гос.ун-та, 2017. – 24 с.
- 7 Баташев, Р.В. Методологические подходы к оценке налогового потенциала территории / Р.В. Баташев, Х.М. Джабраилова, И.М. Педаева // Индустриальная экономика. – 2021. – № 5. – С. 1182-1188.
- 8 Баташев, Р.В. Налоговое администрирование и налоговый потенциал региона / Р.В. Баташев // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. – 2021. – № 12. – С. 127-130.
- 9 Бельтюкова, С.М. Влияние факторов на налоговый потенциал региона / С.М. Бельтюкова // Молодой ученый. – 2017. – № 10. – С. 198-201.
- 10 Бердичевский, И.В. Механизм формирования и реализации налогового потенциала региона / И.В. Бердичевский // Вестник Института экономики РАН. – 2017. – № 4. – С. 157-168.

11 Брыкова, С.С., Мунукаева, И.С. Сравнительный анализ социально-экономического развития субъектов Дальневосточного федерального округа / С.С. Брыкова, И.С. Мункуева // Молодой ученый. – 2019. – № 48. – С. 343-346.

12 Бюджетный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ (ред. от 15.10.2020). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

13 Веприкова, Е.Б. Проблемы повышения бюджетной обеспеченности регионов Дальнего Востока / Е.Б. Веприкова, Р.В. Гулидов, А.А. Новицкий // Регионалистика. – 2020. – № 6. – С. 23-38.

14 Веприкова, Е.Б. Тенденции исполнения региональных бюджетов: Дальний Восток / Е.Б. Веприкова, Р.В. Гулидов, А.А. Новицкий // Регионалистика. – 2019. – № 6. – С. 50-63.

15 Голубниченко, М.В. Определение налогового потенциала Саратовской области для рационального планирования поступлений в региональный бюджет / М.В. Голубниченко // Изв. Сарат. ун-та. Сер. Экономика. Управление. Право. – 2018. – № 4. – С. 428-434.

16 Гончаренко, Л.И. Налоги и налоговая система РФ: учебник / Л.И. Гончаренко. – М.: Изд-во Юрайт, 2020. – 317 с.

17 Горбунова, Е.С. Оценка налогового потенциала региона и взаимосвязь налоговых поступлений с социально-экономическим положением региона / Е.С. Горбунова // Наукосфера. – 2021. – № 2. – С. 151-155.

18 Горшкова, Н.В., Ковалев, С.Н. Теоретико-методологические подходы к определению налогового потенциала региона / Н.В. Горшкова, С.Н. Ковалев // В сборнике: Актуальные проблемы теории и практики налогообложения. материалы VIII Международной научно-практической конференции. – 2020. – С. 14-18.

19 Гринкевич, А.М., Сохарева, А.В. Влияние налоговых льгот на налоговый потенциал региона / А.М. Гринкевич, А.В. Сохарева // Управленческий учет. – 2021. – № 12. – С. 355-366.

20 Губернатор и Правительство Сахалинской области [Электронный ре-

сурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://sakhalin.gov.ru>. – 17.02.2022.

21 Деревянко, А.Ю. Налоговый потенциал региона как инструмент увеличения доходов региональных бюджетов / А.Ю. Деревянко // Вектор экономики. – 2019. – № 1. – Стр. 1-12.

22 Дерюгин, А.Н. Особенности и проблемы оценки доходного потенциала регионов при распределении выравнивающих дотаций / А.Н. Дерюгин // Финансы.– 2019.– № 8.– С. 10-18.

23 Диденко, Г.Г. Понятие налогового потенциала региона и его роль в бюджетном процессе / Г.Г. Диденко // Вектор экономики – 2017. – № 8. – Стр. 1-22.

24 Егорова, Л.Ю. Методы оценки налогового потенциала региона на примере Саратовской области / Л.Ю. Егорова // В сборнике: Атояновские чтения. альманах. – 2019. – С. 206-208.

25 Ермакова, Ю.С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона / Ю.С. Ермакова // Международный бухгалтерский учет. – 2019. – № 8. – С. 951-964.

26 Игониная, Л.Л., Кусраева, Д.Э. Налоговый потенциал региона: эффективность реализации и факторы роста: монография / Л.Л. Игониная, Д.Э. Кусраева. – Краснодар, 2017. – С.17-19.

27 Игониная, Л.Л., Мамонова, И.В. Стимулирующие налоговые льготы как инструмент бюджетно-налогового регулирования: особенности применения и оценка эффективности на региональном уровне / Л.Л. Игониная, И.В. Мамонова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2017. – № 4. – С. 38-50.

28 Зайченко, А.А., Силакова, С.С. Налоговый потенциал региона и его роль в формировании доходной части бюджета субъекта РФ / А.А. Зайченко, С.С. Силакова // В сборнике: Теория и практика эффективности государственного и муниципального управления. Сборник научных статей 2-й Всероссийской научно-практической конференции. – 2020. – С. 135-141.

29 Каратаев, А.С. Факторы, влияющие на налоговый потенциал крупней-

шего налогоплательщика / А.С. Каратаев // Финансы. – 2017. – № 1. – С. 42-47.

30 Катырева, Е.А. Влияние налоговой культуры населения на формирование налогового потенциала региона / Е.А. Катырева // Молодой ученый. – 2020. – № 20. – С. 421-423.

31 Колесникова, О.С. Влияние теневой экономики на оценку налогового потенциала: региональный аспект (на примере Амурской области) / О.С. Колесникова // Региональная экономика и управление. Электронный научный журнал. – 2017. – № 1-2. – С. 277-288.

32 Коновалов, В.Н. Влияние инвестиционного климата на рост налогового потенциала регионов / В.Н. Коновалов // Вектор экономики. – 2020. – № 5. – С. 1-12.

33 Королева, Е.В. Налоговый потенциал региона: состояние и перспективы развития (на примере Костромской области) / Е.В. Королева // В сборнике: Цифровая экономика и экономика знаний: общественные, естественнонаучные и технологические аспекты. Сборник статей Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 175-178.

34 Литвинова, В.В. Налоговый потенциал территории и его оценка / В.В. Литвинова // Иннов: электронный научный журнал. [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.innov.ru>. – 15.02.2022.

35 Малис, Н.И. Налоговая политика государства: учебник / Н.И. Малис. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2019. – 361 с.

36 Малолеткина, М.П. Систематизация факторов формирования и реализации налогового потенциала региона / М.П. Малолеткина // Научный журнал КубГА. – 2017. – № 1. – С. 1-13.

37 Мандрощенко, О.В., Татаренко, А.М. Оценка методических подходов к налоговому планированию на региональном уровне / О.В. Манрощенко, А.М. Татаренко // Региональная экономика: теория и практика. – 2018. – № 11. – С. 2059-2074.

38 Минаева, Е.В., Чевычелов, В.А. Направления повышения и эффективности использования налогового потенциала России / Е.В. Минаева, В.А. Че-

вычелов // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2018. – № 4. – С. 102-106.

39 Министерство финансов Российской Федерации [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru>. – 01.02.2022.

40 Морозова, Г.В. Направления развития налогового потенциала региона в условиях новых вызовов / Г.В. Морозова, О.В. Дерина, Ю.Ю. Филичкина // Налоги. – 2020. – № 5. – С. 13-16.

41 Мохова, О.И. Налоговый потенциал региона и администрирование налоговых доходов / О.И. Мохова // В сборнике: Мировой опыт и экономика регионов России. Сборник студенческих научных работ по материалам XV Всероссийской студенческой научной конференции с международным участием. – 2017. – С. 250-254.

42 Мурзина, Е.А. Понятие «налоговый потенциал» и подходы к его определению / Е.А. Мурзина, Т.В. Ялялиева, М.С. Шемякина // Вестник Евразийской науки. – 2019. – №4. – С. 1-10.

43 Мурзина, Е.А., Ялялиева, Т.В. Разработка фундаментальных основ налоговой безопасности региона и методологического инструментария управления налоговым потенциалом региона и муниципального образования / Е.А. Мурзина, Т.В. Ялялиева // Инновационные технологии управления и права. – 2021. – № 1. – С. 24-27.

44 Обзор внешнеэкономической деятельности Дальневосточного региона за 9 месяцев 2020 года // Таможенная политика России на Дальнем Востоке. – 2020. – № 4. – С. 105–113.

45 Об утверждении перечней субъектов Российской Федерации в соответствии с положениями пункта 5 статьи 130 Бюджетного кодекса Российской Федерации [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов РФ от 15.11.2019 г. № 1032. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

46 Ольховик, В.В. Возможности развития налогового потенциала субъектов Российской Федерации / В.В. Ольховик // Экономика региона. – 2019. – № 3. – С. 938-951.

47 Печенская-Полищук, М.А. Влияние процессов централизации и децентрализации на формирование налогового потенциала территорий / М.А. Печенская-Полищук // Финансы региона. – 2021. – № 2. – С. 658-672.

48 Попова, Г.Л. Взгляд на налоговый потенциал региона с позиций концепции устойчивого развития / Г.Л. Попова // В сборнике: Проблемы развития экономических систем: вызовы современности. Материалы III Международной научно-практической конференции. – 2018. – С. 256-259.

49 Правительство России [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://government.ru>. – 01.02.2022.

50 Прокапало, О.М. Экономическая конъюнктура в Дальневосточной федеральном округе в 2020 г. / О.М. Прокапало [и др.] // Пространственная экономика. – 2021. – № 2. – С. 81-126.

51 Протасова, Н.Н. Налоговый потенциал региона: методические и структурные проблемы оценки / Н.Н. Протасова // Вектор экономики. – 2017. – № 10. – С. 1-11.

52 Пугачев, А.А. Налоговый разрыв на региональном уровне и оценка факторов его определяющих / А.А. Пугачев // Экономические и социальные перемены: факты, тенденции, прогноз. – 2020. – № 3. – С. 93-110.

53 Регионы России. Социально-экономические показатели. 2021: стат. сб. / Росстат. – М., 2021. – 1112 с.

54 Рогатенюк, Э.В. Сущность налогового потенциала региона / Э.В. Рогатенюк // Экономическая среда. – 2019. – № 4. – С. 61-65.

55 Сапрыкина, Т.В., Лисицкий, Д.С. Оценка налогового потенциала региона в условиях экономических санкций / Т.В. Сапрыкина, Д.С. Лисицкий // Экономические науки. – 2017. – № 8. – С. 442-447.

56 Слепнева, Л.Р. Систематизация подходов к классификации налогового потенциала / Л.Р. Слепнева // Вестник Бурятского государственного университета. – 2017. – № 1. – С. 1-15.

57 Сущность и содержание налогового потенциала организации [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://euroasia-science.ru>. –

20.03.2022.

58 Ткачева, Т.Ю. Налоговый потенциал региона: проблемы и перспективы развития / Т.Ю. Ткачева // Экономика. Налоги. Право. – 2017. – № 2. – С. 142-150.

59 Тюрина, Ю.Г. Современные подходы к определению налогового потенциала региона / Ю.Г. Тюрина // Проблемы современной экономики. – 2017. – № 1. – С. 248-251.

60 Федотова, Г.В. Налоговый потенциал региональной экономики / Г.В. Федотова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2017. – № 7. – С. 372-376.

61 Федеральная налоговая служба [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://www.nalog.ru>. – 20.03.2022.

62 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <https://www.gks.ru>. – 21.03.2022.

63 Филатова, Е.А. Анализ факторов, влияющих на величину налогового потенциала региона / Е.А. Филатова // Вестник экономики, права и социологии. – 2017. – № 1. – С. 112-116.

64 Хантаева, Н.Л. Теоретические основы налогообложения: уч. пособие. – Улан-Удэ.: Изд-во ВСГТУ, 2017. – 175 с.

65 Хациева, Л.У., Ибрагимов, М.М. Налоговая политика как основа формирования налогового потенциала региона / Л.У. Хациева, М.М. Ибрагимов // E-Scio. – 2019. – № 10. – С. 50-56.

66 Цепелев, О.А., Чупракова, К.Е. Оценка использования налогового потенциала в контексте социально-экономического развития региона / О.А. Цепелев, К.Е. Чупракова // Налоги и налогообложение. – 2022. – № 1. – С. 10-27.

67 Чеккуева, Л.К. Налоговая задолженность: проблемы и пути решения / Л.К. Чеккуева // Вестник Евразийской науки. – 2019. – № 5. – С. 1-7.

68 Черник, Д.Г. Налоги и налогообложение: учебник / Д.Г. Черник, Ю.Д. Шмелева. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Изд-во Юрайт, 2020. – 450 с.

69 Чичканов, В.П. Реализация инвестиционных проектов с мультиплика-

тивным эффектом в регионах Дальнего Востока: доклад / В.П. Чичканов [и др.]. – М.: Изд-во РАН, 2019. – 69 с.

70 Чупракова, К.Е., Цепелев, О.А. Налоговый потенциал региона: теоретический аспект / К.Е. Чупракова, О.А. Цепелев // В сборнике: Современные проблемы развития экономики России и Китая. Материалы II Международной научно-практической конференции, посвященной 20-летию экономического факультета АмГУ. Часть I. – 2021. – С. 220-224.

71 Югай, Е.В., Федотова, Г.В. Налоговый потенциал региональной экономики / Е.В. Югай, Г.В. Федотова // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. – 2017. – № 7. – С. 372-376.

72 Яблонских, А.В., Конюкова, Н.И. Влияние пандемии на налоговый потенциал регионов / А.В. Яблонских, Н.И. Конюкова // Актуальные научные исследования в современном мире. – 2021. – № 5. – С. 266-268.

ПРИЛОЖЕНИЕ А
Структура налоговых доходов субъектов ДФО
за 2018-2020 года

Таблица А.1 – Налоговые доходы субъектов ДФО в разрезе основных видов налогов за 2018-2019 гг.

Субъект ДФО	Налоговые доходы	в т.ч.			Налоговые доходы	в т.ч.		
		НПО	НДФЛ	Имущественные налоги		НПО	НДФЛ	Имущественные налоги
2018 год	млн. руб.				%			
Республика Бурятия	29 642,4	6 857,0	14 370,7	5 362,5	100	23,13	48,48	18,09
Республика Саха	128 196,5	52 308,4	38 686,9	17 549,0	100	40,80	30,18	13,69
Забайкальский край	38 628,2	7 801,5	19 944,3	6 954,3	100	20,20	51,63	18,00
Камчатский край	31 347,2	3 357,2	20 193,2	3 306,4	100	10,71	64,42	10,55
Приморский край	99 345,0	23 014,1	47 242,3	16 888,6	100	23,17	47,55	17,00
Хабаровский край	101 432,2	14 824,5	39 045,7	17 510,5	100	14,62	38,49	17,26
Амурская область	44 855,2	9 374,2	20 098,0	11 512,9	100	20,90	44,81	25,67
Магаданская область	22 810,4	6 279,5	9 967,0	2 706,5	100	27,53	43,69	11,87
Сахалинская область	88 706,0	44 627,3	27 248,1	8 610,6	100	50,31	30,72	9,71
Еврейская АО	6 382,3	1 031,8	3 173,1	1 712,8	100	16,17	49,72	26,84
Чукотский АО	12 869,3	4 631,5	4 862,7	1 254,9	100	35,99	37,79	9,75
2019 год	млн. руб.				%			
Республика Бурятия	31 827,1	8 013,4	15 279,0	5 036,7	100	25,18	48,01	15,83
Республика Саха	127 498,4	40 757,1	42 267,2	18 530,2	100	31,97	33,15	14,53
Забайкальский край	42 755,7	10 233,6	21 391,8	6 410,7	100	23,94	50,03	14,99
Камчатский край	35 185,9	4 943,0	21 596,9	3 739,7	100	14,05	61,38	10,63
Приморский край	112 289,7	28 381,7	52 191,9	17 202,5	100	25,28	46,48	15,32
Хабаровский край	108 879,8	18 031,4	41 677,9	15 295,4	100	16,56	38,28	14,05
Амурская область	53 639,1	13 194,3	24 524,4	10 866,3	100	24,60	45,72	20,26
Магаданская область	25 751,2	7 517,4	11 104,3	2 872,5	100	29,19	43,12	11,15
Сахалинская область	132 056,7	82 297,4	32 767,9	8 430,7	100	62,32	24,81	6,38
Еврейская АО	6 599,2	999,3	3 368,8	1 727,2	100	15,14	51,05	26,17
Чукотский АО	15 048,5	5 667,1	5 249,1	1 351,5	100	37,66	34,88	8,98

Таблица А.2 – Налоговые доходы субъектов ДФО в разрезе основных видов налогов за 2020-2021 гг.

Субъект ДФО	Налоговые доходы	в т.ч.			Налоговые доходы	в т.ч.		
		НПО	НДФЛ	Имущественные налоги		НПО	НДФЛ	Имущественные налоги
2020 год	млн. руб.				%			
Республика Бурятия	32 202,8	6 580,2	16 671,6	5 267,8	100	20,43	51,77	16,36
Республика Саха	134 087,1	44 804,7	43 155,5	26 517,3	100	33,41	32,18	19,78
Забайкальский край	42 888,5	8 675,2	22 882,7	6 377,2	100	20,23	53,35	14,87
Камчатский край	35 054,8	5 121,2	22 489,1	3 667,9	100	14,61	64,15	10,46
Приморский край	107 758,5	21 425,5	55 318,6	17 884,6	100	19,88	51,34	16,60
Хабаровский край	110 519,9	17 869,0	44 180,4	14 883,7	100	16,17	39,98	13,47
Амурская область	64 287,7	15 318,1	26 840,7	15 826,2	100	23,83	41,75	24,62
Магаданская область	32 342,8	11 325,6	12 220,7	3 115,2	100	35,02	37,78	9,63
Сахалинская область	133 766,5	83 814,5	33 625,1	8 364,0	100	62,66	25,14	6,25
Еврейская АО	6 808,0	681,9	3 708,7	1 914,8	100	10,02	54,48	28,13
Чукотский АО	24 164,7	13 321,9	5 928,8	1 246,2	100	55,13	24,53	5,16
2021 год	млн. руб.				%			
Республика Бурятия	40 201,0	12 056,0	18 218,0	5 793,0	100	29,99	45,32	14,41
Республика Саха	163 014,0	60 264,0	46 556,0	27 040,0	100	36,97	28,56	16,59
Забайкальский край	49 883,0	12 310,0	24 886,0	6 798,0	100	24,68	49,89	13,63
Камчатский край	39 979,0	6 011,0	25 533,0	3 885,0	100	15,04	63,87	9,72
Приморский край	129 096,0	33 220,0	56 501,0	18 202,0	100	25,73	43,77	14,10
Хабаровский край	136 180,0	25 913,0	47 941,0	16 877,0	100	19,03	35,20	12,39
Амурская область	69 441,0	15 883,0	31 414,0	14 657,0	100	22,87	45,24	21,11
Магаданская область	36 718,0	12 248,0	14 076,0	3 389,0	100	33,36	38,34	9,23
Сахалинская область	110 199,0	61 139,0	32 373,0	8 461,0	100	55,48	29,38	7,68
Еврейская АО	7 448,0	882,0	3 307,0	1 993,0	100	11,84	44,40	26,76
Чукотский АО	21 252,0	9 436,0	6 520,0	1 588,0	100	44,40	30,68	7,47

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Расчет налогового потенциала субъектов ДФО
за 2018-2020 года

Таблица Б.1 – Расчет налогового потенциала субъектов ДФО за 2018-2020 года

Субъект ДФО	Поступило налогов, млн.руб.			Налоговые льготы, млн.руб.			Задолженность, млн.руб.			Налоговый потенциал, млн.руб.		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Республика Бурятия	29 642,40	31 827,10	32 202,80	820,9	431,6	589,0	2 641,4	2 166,9	1 814,6	33 104,7	34 425,6	34 606,4
Республика Саха	128 196,50	127 498,40	134 087,10	6 875,2	10 999,5	13 881,3	6 123,6	4 447,1	4 814,2	141 195,3	142 945,0	152 782,7
Забайкальский край	38 628,20	42 755,70	42 888,50	55,1	3 651,2	6 647,5	3 218,0	2 923,2	2 697,1	41 901,3	49 330,1	52 233,1
Камчатский край	31 347,20	35 185,90	35 054,80	617,4	751,4	1 944,0	1 697,0	1 676,1	1 547,0	33 661,7	37 613,3	38 545,7
Приморский край	99 345,00	112 289,70	107 758,50	3 717,8	4 202,3	8 231,4	5 465,7	4 796,8	5 036,7	108 528,5	121 288,8	121 026,5
Хабаровский край	101 432,20	108 879,80	110 519,90	2 208,8	2 728,5	4 088,4	7 386,3	5 885,7	5 695,0	111 027,4	117 494,0	120 303,3
Амурская область	44 855,20	53 639,10	64 287,70	604,2	406,4	1 117,4	2 685,9	2 340,0	2 189,7	48 145,3	56 385,5	67 594,8
Магаданская область	22 810,40	25 751,20	32 342,80	27,4	2 972,5	6 063,3	1 075,1	1 039,7	1 178,2	23 912,9	29 763,4	39 584,3
Сахалинская область	88 706,00	132 056,70	133 766,50	1 261,0	1 807,4	2 917,4	3 614,6	3 086,4	2 884,4	93 581,6	136 950,5	139 568,3
Еврейская АО	6 382,30	6 599,20	6 808,00	220,1	631,8	543,6	533,7	543,8	671,0	7 136,1	7 774,8	8 022,7
Чукотский АО	12 869,30	15 048,50	24 164,70	230,8	36,1	117,9	123,8	33,6	55,6	13 223,9	15 118,1	24 338,2

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Оценка использования налогового потенциала
субъектами ДФО

Таблица В.1 – Оценка использования налогового потенциала субъектами ДФО за 2018-2020 года

Субъект ДФО	К1			К2			К3			К4			К5			Итого		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Республика Бурятия	5	5	5	1	1	1	3	3	3	4	2	1	1	2	1	14	13	11
Республика Саха	5	5	5	3	5	5	4	2	3	4	1	2	1	1	5	17	14	20
Забайкальский край	5	5	4	1	3	5	3	3	2	2	4	1	2	1	2	13	16	14
Камчатский край	5	5	5	1	1	3	3	3	2	2	5	1	1	2	1	12	16	12
Приморский край	5	5	5	2	2	4	3	3	2	5	4	4	1	2	1	16	16	16
Хабаровский край	5	5	5	1	1	2	3	3	3	2	4	1	2	2	1	13	15	12
Амурская область	5	5	5	1	1	2	3	3	3	2	2	5	1	1	1	12	12	16
Магаданская область	5	5	4	1	5	5	3	3	4	4	2	2	1	1	1	14	16	16
Сахалинская область	5	3	3	1	2	3	2	4	3	1	5	1	1	1	1	10	15	11
Еврейская АО	5	5	5	1	3	2	3	3	3	5	2	1	2	1	1	16	14	12
Чукотский АО	3	3	3	4	3	5	3	3	5	1	4	5	1	1	1	12	14	19

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Справка о результатах проверки ВКР на
наличие заимствований

СПРАВКА

о результатах проверки текстового документа
на наличие заимствований

ПРОВЕРКА ВЫПОЛНЕНА В СИСТЕМЕ АНТИПЛАГИАТ.ВУЗ

Автор работы: Чупракова Ксения Евгеньевна
Самодитирование
рассчитано для: Чупракова Ксения Евгеньевна
Название работы: ВКР Чупракова - 30.05.2022
Тип работы: Выпускная квалификационная работа
Подразделение:

РЕЗУЛЬТАТЫ

■ отчет о проверке корректировался ниже представлены результаты проверки до корректировки

ЗАИМСТВОВАНИЕ	■	9.71%	ЗАИМСТВОВАНИЕ	■	9.71%
ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	▬	72.81%	ОРИГИНАЛЬНОСТЬ	▬	72.81%
ЦИТИРОВАНИЕ	▬	17.78%	ЦИТИРОВАНИЕ	▬	17.78%
САМОЦИТИРОВАНИЕ	■	0%	САМОЦИТИРОВАНИЕ	■	0%

ДАТА ПОСЛЕДНЕЙ ПРОВЕРКИ: 30.05.2022

ДАТА И ВРЕМЯ КОРРЕКТИРОВКИ: 07.06.2022 09:49

Модуль поиска: ИПС Адилет; Модуль поиска "АмГУ"; Библиография; Сводная коллекция ЭБС; Интернет Плюс; Сводная коллекция РГБ; Цитирование; Переводные заимствования (RuEn); Переводные заимствования по eLIBRARY.RU (EnRu); Переводные заимствования по Интернету (EnRu); Переводные заимствования издательства Wiley (RuEn); eLIBRARY.RU; СПС ГАРАНТ; Медицина; Диссертация НББ; Парифразирование по eLIBRARY.RU; Парифразирование по Интернету; Патенты СССР, РФ, СНГ, СММ России и СНГ; Шаблоны фраз; Кольцо вузов; Издательство Wiley; Переводные заимствования

Работу проверил: Цепелев Олег Анатольевич
ФИО проверяющего

Дата подписи:



Подпись проверяющего



Чтобы убедиться
в подлинности справки, используйте QR-код,
который содержит ссылку на отчет.

Отчет на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.