

Vasyutinskaya L.A.

Ph.D., Assistant Professor

Slatvinskaya M.A.

Ph.D., Assistant Professor

Odessa National Economic University

THEORETICAL BASES OF TAX POTENTIAL

The approaches were systematized and generalized for the interpretation of tax potential in the article. The authors had proposed a tool for theoretical analysis it.

Keywords: *economic potential, financial potential, tax potential.*

Васютинская Л.А.

К.э.н., доцент

Слатвинская М.А.

К.э.н., доцент

Одесский национальный экономический университет

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

В статье систематизированы и обобщены подходы к толкованию налогового потенциала. Предложен инструментарий для проведения теоретического анализа данного понятия.

Ключевые слова: *экономический потенциал, финансовый потенциал, налоговый потенциал*

Одним из важных заданий современной экономической науки является переосмысление теоретических основ налогового потенциала. В связи с многообразием и сложностью феномена налогового потенциала, неоднозначностью его понимания в дискурсивном поле теории налогов

сложилась вариативные подходы к решению этой проблемы, которые освещаются в статьях таких исследователей, как: Бечко П. К., Богачева О. В., Гапонюк М. А., Каламбет С.В., Коломиец А.Л., Кочерова Г. Ф., Кунцевич В. А., Матрусов Н.Д., Меламед М., Опыхана Н.Е., Юткиной Т. Ф., Яцюта В. П., и др .

Научные работы, безусловно, оставили глубокий след в решении проблематики формирования и использования налогового потенциала разных субъектов хозяйствования. Однако динамичность развития социально-экономических процессов, которые наблюдаются в последнее время в Украине, побуждает к проведению дальнейших исследований в этой области с целью изучения новых аспектов в решении этой проблемы.

Целесообразно раскрытие сути налогового потенциала начинать с теоретического анализа взаимосвязей между экономическими категориями, которые во взаимодействии и взаимовлиянии формируют основы ее понимания. Если рассматривать налоговый потенциал как субъективную формализацию процессов обобществления определенной части ресурсов владельцев для удовлетворения общенациональных потребностей, то можно предположить, что способность экономики производить новую стоимость так же как и государственные претензии на обобществление этой стоимости, определяют воспроизводство финансовых ресурсов. Такое понимание представляется, исходя из детерминированной зависимости исходных категорий: «экономика», «финансы», «налоги». Поддерживая мысль Юткиной Т.Ф., представляется целесообразным при раскрытии сущности налогового потенциала и толковании его теоретических основ исходить из объективности экономических, финансовых и связанных с ними денежных отношений. Автор акцентирует свое внимание на том, что воспроизводственные финансовые процессы закладывают фундамент налогового потенциала, определяют его теоретическое содержание и формы практического использования [1, с. 121]. Из чего следует вывод о рассмотрении налогового потенциала как составляющей более широкой категории – экономического потенциала.

Для полного раскрытия теоретических основ налогового потенциала необходимо обосновать смысл обобщающей дефиниции – «потенциал», толкование которой приведено в словаре В. Бутромеева как совокупность существующих средств, возможностей, источников [2]. Основываясь на данном определении потенциала, целесообразным является выявление особенностей и специфики взаимосвязи этого понятия с указанными выше категориями.

Для раскрытия сущности налогового потенциала возникает необходимость исследовать наиболее широкую категорию - экономический потенциал, под которой понимают «экономические возможности государства (группы государств), которые могут быть использованы для обеспечения всех ее материальных потребностей» [2].

Ресурсный подход в полной мере раскрывается Юткиной Т. Ф., которая рассматривает экономический потенциал с точки зрения его интегрированных составляющих, представленных, в частности совокупностью корпоративных и частных хозяйственных финансовых результатов деятельности. К таковым автор относит: стоимостные оценки имущества, прирост капитала, сбережения населения и другие показатели, дополненные ценностно-стоимостной величиной имущества и природно-сырьевых ресурсов [1, с.124]. Автор приходит к заключению о том, что налоговый потенциал является производной от экономического потенциала. Однако взаимосвязь налогового и экономического потенциалов не предполагает отождествления их понимания.

В контексте проведенного выше анализа необходимо обратить внимание на толкование налогового потенциала как части финансового потенциала [3-5]. При этом в экономической литературе они разграничиваются. Такое разграничение обосновывается, исходя из их экономического содержания.

Финансовый потенциал формируется за счет всех финансовых ресурсов, находящихся в распоряжении субъектов, которые вступают в финансовые отношения. К таким финансовым ресурсам относят централизованные финансовые ресурсы, которые формируются за счет налоговых поступлений; средства предприятий, в том числе чистая прибыль и амортизационные

отчисления; средства негосударственных фондов, общественных объединений и некоммерческих организаций; средства населения в сбережениях и др. Как видно, в состав финансового потенциала входят ресурсы, которые в рамках существующей в государстве налоговой системы могут либо не быть объектом налогообложения, либо частично облагаться. Отсюда можно сделать вывод о разграничении анализированных понятий как самостоятельных.

На необходимости разграничения данных понятий, акцентируют внимание такие украинские ученые, как Гапонюк М. А., Яцюта В. П. Анализируя налоговый потенциал региона, авторы настаивают на том, что в состав последнего следует включать общий объем налогов, которые мобилизуются за счет всех плательщиков на соответствующей территории [6]. Как видно, авторы фокусируют внимание только на фактической составляющей налогового потенциала, упуская его стратегическую особенность.

Ряд авторов рассматривают налоговый потенциал с точки зрения источников формирования. Так, Бечко П. К. и Лыса Н. В. исходят из понятия «tax capacity», т.е. способности налоговой базы в пределах любой административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений. При этом авторы подчеркивают, что речь идет не о фактической сумме поступлений, а о способности, возможности их формирования [7, с. 85].

Развивая идею выше обозначенных авторов, Опыхана Н. Е. уточняет, что налоговый потенциал – это максимально возможная сумма налогов и сборов, исчисленных в условиях действующего законодательства [8, с. 123].

Расширяя понятийный аппарат налогового потенциала, Корсун А. Ю. вводит имманентный элемент системы налогового планирования [9].

В исследованиях налогового потенциала, исходя из разных уровней властной компетенции, последний рассматривается как потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за определенный промежуток времени при применении единых на всей территории страны условий налогообложения. Выделяя из совокупности налогооблагаемых ресурсов или источников бюджетных доходов часть, которая

относится к бюджетной компетенции определенных органов власти, говорят о доходном потенциале бюджетов соответствующих уровней власти. Понятие налогового потенциала предполагает учет максимально возможного числа налогооблагаемых ресурсов территории [3, с.15]. Однако в понимании налогового потенциала в вышеупомянутом контексте возникают вопросы, связанные с использованием налогооблагаемых ресурсов как основы налогового потенциала; усредненностью налоговых ставок; ориентацией на компетенцию региональных властей.

Другая позиция в понимании налогового потенциала наблюдается у Каламбет С. В. и Матрусова Н. Д., которые придерживаются мнения о том, что налоговый потенциал – это реальный национальный доход, уменьшенный на сумму расходов, обеспечивающих воспроизводство на инвестиционные нужды [10-11]. В этом определении авторы практически отождествляют понятие финансового и налогового потенциалов.

Систематизация разных подходов к толкованию налогового потенциала показала разные позиции авторов к его осмыслению, а именно исходя из:

- максимально возможной суммы поступлений налогов и сборов в бюджеты разных уровней;
- максимально возможной суммы налоговых поступлений, которые формируются за счет использования ресурсов определенной территории;
- максимальной суммы налогов, которая может быть изъята на определенной территории;
- части национального дохода, которая аккумулируется в бюджетах разных уровней.

Проведенный теоретический анализ позволил выявить характерные особенности формирования налогового потенциала: территориальные и временные ограничения; возможный налоговый доход; соответствующее нормативно-правовое обеспечение; стратегическую направленность.

В контексте последнего заслуживает внимания точка зрения Юткиной Т.Ф., которая считает, что при определении налогового потенциала следует исходить из следующего [1, с. 121]:

- отображать стратегию закономерных объективных процессов воспроизводства;

- стремиться к паритету таких функций, как фискальная и регулирующая.

Однако остается открытым вопрос, какие критерии следует использовать для оценки глубины противоречий между упомянутыми функциями.

Углубляя теоретические основы налогового потенциала, представляется целесообразным классифицировать последний в соответствии с целями налоговой политики, а именно на: стратегический и функциональный. Под первым следует понимать потенциальную способность системы налогообложения обеспечивать постоянный рост общественных потребностей, а под вторым – прогноз финансовых результатов субъектов хозяйствования, исключая затраты на администрирование налогов. Такой подход предоставляет возможность оценивать потенциальные возможности налоговой системы и может быть использован при обосновании различных концепций ее реформирования.

Теоретический анализ налогового потенциала с использованием предложенной классификации, позволяет исследовать последний, исходя из целей налоговой политики во временном аспекте. Анализируя причины отклонений между ожидаемыми и фактическими результатами, возникает возможность нивелировать риски, вызванные непредвиденными факторами. Кроме того, такой подход, позволяет определять этапы реформирования налоговой системы, глубину проникновения реформ в ту или иную сферу налогообложения, а также контролировать формирование и использование налогового потенциала.

Литература:

1. Юткина Т.Ф. Налоги и налогообложение : Учебник для вузов по экономическим специальностям / Т. Ф. Юткина . – 2-е изд., перераб. и доп . – М. : ИНФРА-М, 2002 . – 576 с.
2. Словарь иностранных слов с приложениями / Под ред. В. Бутромеева. – М. : «Престиж книга»; «РИПОЛ Классик», 2006. – 544 с.
3. Богачева О.В. Налоговый потенциал и региональные счёта / О.В. Богачева // Финансы. 2000. № 2-3, С. 9-30.
4. Коломиец А. Л. О соотношении финансового и налогового потенциалов в региональном разрезе / А. Л. Коломиец, А. И. Новикова // Налоговый вестник. –2000. –№ 3. С-3-8.
5. Кунцевич В. А. Понятие финансового потенциала развития предприятия и его оценки / В.А. Кунцевич // Актуальные проблемы экономики. - 2004. - № 7. - С. 123-130.
6. Местные финансы: [учеб. пособие для самост. изуч. дисц.] / М. А. Гапонюк, В. П. Яцюта, А. Е. Буряченко, А. А. Славкова. - М. : Финансы, 2002. – 184 с
7. Бечко П.К, Навч. посіб. [для студ. вищ. навч. закл.] / П. К. Бечко, Н. В. Лиса — К.: Центр учбової літератури, 2009. — 288 с.
8. Опихана Н.Є. Регіональний податковий потенціал в Україні/ Н.Є. Опихана //Фінанси України № 2, 2004р.-С. 122-125.
9. Корсун, А. Ю. Формирование и реализация налогового потенциала территории : автореф. дис. канд. экон. наук : 08.00.10 / А. Ю. Корсун. – Ставрополь, 2010. – 20 с.
10. Каламбет. С. Податковий потенціал у механізмі регулювання економіки: автореферат дисертації на здобуття к.е.н. спеціальність 08.04.01/ С. Каламбет.- Донецьк, 2004.- 32 с.
11. Матрусова Н.Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие России. М. : Наука, 1995. – 221 с.

Электронный вариант сборника доступен на сайте http://conf.at.ua/index/materialy_konferencij/0-20.

Рассылка печатной версии - через 2 недели, рег № письма сообщим дополнительно.

Информация о ближайших мероприятиях - в прикрепленных файлах.

Надеемся на дальнейшее сотрудничество.

С уважением,

Оргкомитет конференции,

<http://conf.at.ua>