

# 1. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И ФИНАНСОВЫЙ КОНТРОЛЬ

## 1.1. ПЛАНИРОВАНИЕ НАЛОГОВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ В БЮДЖЕТНУЮ СИСТЕМУ РСО-АЛАНИЯ НА БАЗЕ ИМЕЮЩЕГОСЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

Кобесова Н.Б., аспирант кафедры налогов и налогообложения

*Всероссийская государственная налоговая академия Министерства финансов РФ*

Статья посвящена планированию налоговых поступлений в бюджетную систему Республики Северная Осетия – Алания на базе имеющегося налогового потенциала. Рассматриваются актуальные вопросы определения индекса налогового потенциала региона, и, на его основе производится расчет плановых налоговых поступлений. Применение данного расчета позволит органам власти планировать величину налоговых доходов бюджета в зависимости от выбранного сценария развития экономики региона.

### ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время формирование концептуальных основ бюджетно-налоговой политики в рамках реализуемой экономической стратегии региона и их практическая реализация – сложнейшие и актуальные проблемы для каждого субъекта Российской Федерации, включая Республику Северная Осетия – Алания (РСО-Алания).

На сегодняшний день результативность и положительный эффект экономических преобразований во многом зависит от грамотного планирования в сфере налогообложения, применения научных подходов и реальных возможностей федеральных и региональных органов власти адекватно и своевременно реагировать на различные изменения макроэкономических показателей и прогнозировать их дальнейшее развитие. Системное отклонение фактических налоговых показателей от плановых объемов мобилизации налоговых платежей, наблюдаемое в РСО-Алания, является следствием налогового планирования доходов бюджета на основе реальной оценки налогового потенциала [1].

Территориальное прогнозирование и планирование призваны стать самостоятельной формой экономической работы, имеющей цель отражать интересы региона, содержать информацию, значимую с точки зрения задач и управления социально-экономическим развитием территории [2].

Налоговое планирование – это процесс определения объема той части финансовых ресурсов, которая за прогнозируемый период может быть мобилизована в бюджетную систему государства, и использована на общие государственные цели.

По нашему мнению, налоговое планирование можно охарактеризовать как оценку генерируемых поступлений налогов и сборов в бюджетную систему страны и регионов, регулирующую нормами бюджетного законодательства и основывающуюся на социально-экономическом планировании развития субъектов РФ и всего государства в целом. Оно включает в себя определение налоговой базы по каждому налогу и сбору; анализ динамики поступления налоговых доходов за несколько предшествующих периодов, объема выпадающих доходов, состояния задолженности по налоговым платежам; оценку результатов изменения налогового законодательства за исследуемый период.

Для объективного определения налоговой базы по конкретным налогам субъекта РФ и расчета на этой основе налогового потенциала региона необходимо сформировать систему показателей, определяющих тенденции развития макроэко-

номической ситуации в регионе, а также воздействие отраслевого ядра экономики региона, а также внутренних и внешних факторов, характерных для того или иного региона и сложившейся структуры финансовых потоков, влияющих на состояние налогового потенциала и перспективу ее развития. Однако в расчет налогового потенциала в первую очередь должны включаться показатели, оказывающие ключевое влияние на ее формирование, к ним относятся:

- место и роль субъекта РФ в общей системе национальной экономики России;
- специализация субъекта РФ по видам экономической деятельности в национальной экономике, особенности размещения и функционирования основных производств хозяйственного комплекса;
- ВРП по основным видам экономической деятельности;
- ВРП на душу населения в регионе;
- объем выпуска промышленной продукции в физическом и денежном выражении по основным видам экономической деятельности;
- численность населения субъекта РФ и т.д.

Приведенные выше показатели должны составить основу информационной базы расчета совокупных доходов субъекта РФ, его финансового и налогового потенциала. В связи с этим, данное обстоятельство имеет важное значение при формировании доходной части бюджетов всех уровней бюджетной системы РФ, т.к. как в них должны быть достоверно учтены все имеющиеся у региона ресурсы (промышленные, инвестиционные, природные, трудовые, финансовые и др.), что позволит регионам дать количественную оценку своего налогового потенциала. Использование предлагаемой системы показателей создает предпосылки для объективной оценки налогового потенциала по основным видам экономической деятельности региона РФ.

При осуществлении прогноза налоговых поступлений в регионе, на основе показателя налогового потенциала, должен быть заложен принцип минимизации потерь и выпадающих доходов бюджетной системы. Анализ показателей изменения налоговой базы по налогам, налоговых льгот и налоговых вычетов, отсрочек и рассрочек по налоговым платежам, мониторинг налоговых платежей крупнейших и основных налогоплательщиков, мониторинг основных финансовых потоков должны стать неотъемлемой частью налогового планирования и прогнозирования.

Для составления прогноза налоговых поступлений с помощью математических методов требуется детальная информация о налоговых поступлениях и их базах по каждому из рассматриваемых видов налогов, поэтому для многих субъектов РФ он не всегда приемлем. На практике каждый субъект РФ рассчитывает прогнозы налоговых поступлений по собственной методике.

Для определения и расчета налогового потенциала региона, нами разработан алгоритм, с помощью которого на основании статистической, налоговой и ведомственной отчетности, возможно сделать обоснованные суждения об интересующих показателях (в нашем случае – налоговом потенциале региона, их составляющих и динамике).

### Первый этап

На первом этапе организации действий по реализации методики планирования и прогнозирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта РФ производится:

- формирование цели планирования налоговых поступлений субъекта РФ исходя из имеющихся возможностей:
  - природно-ресурсного;
  - промышленного;
  - инвестиционного;
  - трудового потенциала и пр.

Так, на региональном уровне наряду с экономическими целями развития региона, формируются цели, имеющие

социальный характер (повышение уровня материального благополучия, снижение уровня безработицы, совершенствование системы образования, улучшение условий труда и т.д.). Для каждого уровня бюджета цели планирования различны и иногда имеют противоречивый характер, поэтому требуется согласование решений, принимаемых государственными органами на каждом из уровней бюджетной системы.

- определение принимаемых решений и средств достижения, поставленных целей налогового планирования субъекта РФ – как в региональном разрезе, так и на уровне органов местного самоуправления. При определении средств достижения целей используются федеральное законодательство, нормативные и законодательные акты субъектов РФ, а также органов власти на местах; финансовые и организационные ресурсы.
- разработка экономических критериев и формирование информационных ресурсов для выбранного уровня. К экономическим критериям относятся показатели собираемости налоговых поступлений, данные по налоговой задолженности т.д. Информационные ресурсы – это такие ресурсы, как отчетность органов ФНС, статистические данные о социально-экономическом положении региона, отчетность и статистические данные вышестоящих налоговых органов, ожидаемые результаты от выполняемых действий.
- определение внешних и внутренних факторов, оказывающих влияние на социально-экономическое развитие субъектов РФ.

К внешним факторам относятся:

- нормативно-законодательные факторы – налоговое законодательство федерального уровня, включающее нормативно – правовые акты о налогах и сборах. За счет этих факторов налоговый потенциал региона может наращаться и ослабляться, а само влияние может быть либо как прямым, так опосредованным;
- инфляционные факторы. Под воздействием инфляции налоговый потенциал региона увеличивается, что требует уточнения ее оценки с помощью коэффициента инфляции, который призван нивелировать инфляционное воздействие на объем налоговой базы региона.

К внутренним факторам относятся:

- ресурсное – сырьевые (геоэкономические) факторы – это оценка территории по совокупному природно – ресурсному потенциалу с точки зрения бюджетной достаточности. Расширение использования ресурсно – сырьевого потенциала региона позволяет экстенсивно повысить налоговый потенциал региона без усиления налогового бремени. Этот фактор оказывает большое влияние и на структуру налогового потенциала – возрастает доля налогов на природные ресурсы, акцизов и НДС в совокупности налоговых поступлений;
- производственные факторы (промышленный потенциал) – это результаты деятельности в основных сферах хозяйственного комплекса региона, состояние его производственных мощностей;
- инвестиционные факторы. Они зависят как от производственного потенциала региона, так и от его инвестиционной привлекательности, а соответственно, и от уровня прямых и портфельных инвестиций. При благоприятном инвестиционном климате приток внутренних и внешних инвестиций в реальный и финансовый секторы региона способствуют повышению налогового потенциала. Это происходит за счет создания новых производств, применения современных технологий и, как следствие, увеличения объемов производства, товарооборота, роста реальных доходов населения и т.д.;
- инновационные факторы – это уровень развития НИОКР и их финансирование, внедрение в регионе достижений научно – технического прогресса. Однако с связи с тем, что эти факторы не дают быстрой отдачи в виде поступлений в бюджет, в условиях переходного периода их финансирование при недостатке средств прекращается в первую очередь;

- трудовые факторы – это трудовые ресурсы и их образовательный уровень, уровень экономически активного населения и т.д.;
- внутренние законодательные факторы – это законодательский потенциал региональной власти при издании нормативных правовых актов по вопросам, связанным с налогообложением и сборами. Компетенция законодательной власти субъектов Федерации закреплена в ст.3 и 12 НК РФ;
- инфраструктурные факторы – это транспортно – географическое положение региона и его инфраструктурная обеспеченность;
- организационные факторы, под которыми понимается деятельность органов федеральной налоговой службы и финансовых органов, уровень постановки налоговой работы в данном регионе; эффективность взаимодействия с региональными органами власти;
- экологические факторы – это состояние окружающей среды региона.

Конкретный регион не может оказывать какого-либо значительного влияния на внешние факторы. Они в свою очередь, оказывают сильное влияние на налоговый потенциал региона. Внутренние факторы в достаточной степени подвержены влиянию региональной законодательной и исполнительной власти, в т.ч. региональной налоговой политике [3].

## Второй этап

Второй этап предполагает непосредственно процедуру прогнозирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта РФ на основе выбранной методики расчета. На наш взгляд, при реализации данной процедуры предпочтительнее использовать подход к прогнозированию «сверху вниз». При реализации такого подхода подсистемы высших уровней направляют управляющие сигналы более низким подсистемам по иерархии. На высшем прогнозируемом уровне анализа определяются основные параметры прогнозирования:

- цели;
- средства достижения целей;
- инструменты;
- критерии анализа.

В результате определения основных параметров прогнозирования для высшего уровня анализа формируются управляющие сигналы для подсистем, находящихся на низших уровнях прогнозирования. К управляющим сигналам можно отнести финансовые ресурсы, нормативные материалы, методические рекомендации, решения органов власти и т.п.

## Третий этап

На третьем этапе действий по реализации методики планирования и прогнозирования налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта РФ формируется поле воздействия тактического и оперативного налогового планирования, направленное в частности на определение текущих целей и мероприятий реализации налоговой политики.

Оперативное налоговое планирование осуществляется Министерством финансов РФ (Минфин РФ) и Федеральной налоговой службой РФ (ФНС). Планирование деятельности органов ФНС по мобилизации налоговых поступлений включает анализ и оценку налоговых поступлений с учетом задолженности по налогам и сборам; предложение мер по сокращению задолженности налогоплательщиков.

Именно на данном этапе усиливается роль налогового администрирования. При этом учитывается социально-экономическое положение конкретного региона, которое могло оказать положительную динамику в поступлении налогов.

В ходе реализации этого этапа выявляются позитивные и негативные стороны исполнения доходной части утвержденного на текущий год бюджета, разрабатываются предложения по внесению в налоговое законодательство изменений и дополнений, направленных на устранение негативных элементов. Определяется размер налоговых льгот и уровень собираемости налогов, формируется механизм наращивания налогового потенциала, определяется уровень налоговых изъятий с учетом предстоящих изменений налогового законодательства.

Данный подход имеет определенные ограничения, в связи с тем, что при его использовании отсутствует информированность высших уровней прогнозирования низшими уровнями по иерархии путем подачи им информационных сигналов. Его преимуществом является государственный подход к проблемам прогнозирования, который базируется на принципе иерархии, при котором осуществляется соподчиненность подсистем, расположенных на разных уровнях.

Для расчета потенциальных налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов Российской Федерации нами предложена следующая методика, представленная ниже.

В исследовании доказано, что действующая на сегодняшний день система прогнозирования бюджетных доходов тесно увязана с прогнозированием отраслевой структуры валового регионального продукта каждого субъекта РФ. Указанная модель позволяет учесть как различные условия налогообложения, складывающиеся в различных сферах экономики, так и отраслевой прогноз экономического положения. Прогнозирование без учета структуры валового регионального продукта региона может приводить к искажениям результатов оценок.

Производить оценка потенциальных налоговых доходов консолидированного бюджета РСО-Алания в прогнозируемом периоде предлагаем произвести по формуле (1):

$$ВНП_i = НДдт * ИНП_i, \tag{1}$$

где

**НДдт** – прогнозируемый на рассчитываемый период средний уровень налоговых доходов региона РФ в расчете на душу населения;

**ИНП<sub>i</sub>** – индекс налогового потенциала *i* субъекта РФ (РСО-Алания).

Индекс налогового потенциала субъекта РФ – относительная (по сравнению со средним по РФ уровнем) количественная оценка возможностей экономики РСО-Алания, с учетом ее уровня и структуры развития, генерировать налоговые доходы, поступившие в консолидированный бюджет региона.

Индекс налогового потенциала субъекта РФ рассчитывается по формуле (2):

$$ИНП = V(09-11) * Квэд, \tag{2}$$

где

**V(09-11)** – отношение суммарной величины добавленной стоимости отраслей экономики в основных ценах в расчете на душу населения по определенному субъекту РФ, к аналогичному показателю по РФ, в среднем за 2009-2011 гг.

**Квэд** – поправочный коэффициент в зависимости от вида экономической деятельности в структуре экономики рассматриваемого субъекта РФ.

Данный коэффициент рассчитывается по формуле (3):

$$Квэд = Тпром * Дпром * Кпром + Тсх * Дсх + Тсмп * Дсмп * Тпрсв * Дпрсв + Тторг * Дторг + ТпрДпр, \tag{3}$$

где **Тпром, Тсх, Тсмп, Тпрсв, Тторг** и **Тпр** – средние по РФ относительные уровни налоговой нагрузки на промышленность, сельское хозяйство, строительство, транспорт и связь, торговлю и прочие виды экономической деятельности отрасли экономики, соответственно.

**Дпром, Дсх, Дсмп, Дпрсв, Дторг, Дпр** – доли добавленных стоимостей соответственно промышленности, сельского хозяйства, строительства, транспорта и связи, торговли и прочих отраслей в сумме добавленных стоимостей учтенных видов экономической деятельности в хозяйственном комплексе субъекта РФ.

Поправочный коэффициент на отраслевую структуру промышленности данного субъекта РФ (Кпром), рассчитывается по формуле (4):

$$Кпром = \Sigma(Тпром * Дпром), \tag{4}$$

где

**Тпром** – средние по РФ относительные уровни налоговой нагрузки на основные виды экономической деятельности,

**Дпром** – доля соответствующего вида экономической деятельности в общем объеме продукции промышленности данного субъекта РФ в 2009-2011 гг.

Согласно представленных формул, произведем расчет индекса налогового потенциала в табл. 1, используя данные официальной статистики по РСО-Алания:

Таблица 1

РАСЧЕТ ИНДЕКСА НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РСО-АЛАНИЯ В 2009-2011 гг.<sup>1</sup>

%

Показатели	Годы			Среднее значение за 2009-2011 гг.
	2009	2010	2011	
1. Суммарная величина добавленной стоимости по видам экономической деятельности на душу населения по РСО-Алания (тыс.руб.)	92,881	120,188	127,411	113,494
2. Суммарная величина добавленной стоимости по видам экономической деятельности на душу населения по РФ (тыс.руб.)	226,008	261,186	310,169	265,788
3. Доля добавленной стоимости промышленности по РСО-Алания в суммарной добавленной стоимости экономики РСО-Алания (%)	9,7	9,3	8,7	9,23

<sup>1</sup> Таблица составлена по данным федеральной службы государственной статистики РФ

Показатели	Годы			Среднее значение за 2009-2011 гг.
	2009	2010	2011	
4. Доля добавленной стоимости сельского хозяйства по РСО-Алания в суммарной добавленной стоимости экономики РСО-Алания (%)	18,1	18,4	18,7	18,40
5. Доля добавленной стоимости строительства по РСО-Алания в суммарной добавленной стоимости экономики РСО-Алания (%)	6,7	7,2	7,4	7,10
6. Доля добавленной стоимости транспорта и связи по РСО-Алания в суммарной добавленной стоимости экономики РСО-Алания (%)	7,7	8,2	8,9	8,27
7. Доля добавленной стоимости торговли и коммерческой деятельности по РСО-Алания в суммарной добавленной стоимости экономики РСО-Алания (%)	20,9	21,7	23,1	21,90
8. Доля добавленной стоимости прочих отраслей экономики по РСО-Алания в суммарной добавленной стоимости экономики РСО-Алания (%)	36,9	35,2	33,2	35,10
9. Относительный уровень налоговой нагрузки по различным видам экономической деятельности:				
• в промышленности	1,3993	1,3884	1,3841	1,3906
• в сельском хозяйстве	0,4174	0,4106	0,3996	0,4092
• в строительстве	0,8648	0,9125	0,9014	0,8929
• для транспорта и связи	1,3572	1,2066	1,2204	1,2614
• в торговле и коммерческой деятельности	0,5711	0,7906	0,8025	0,7214
• в прочих отраслях экономики	1,3902	1,2913	1,2920	1,3245
10. Отношение суммарной величины добавленной стоимости по видам экономической деятельности экономики региона в основных ценах в расчете на душу населения, к аналогичному показателю по РФ	0,411	0,460	0,411	0,427
11. Поправочный коэффициент в промышленности в данном субъекте РФ	-	-	-	12,84
12. Поправочный коэффициент в зависимости от вида экономической деятельности субъекта РФ	-	-	-	2,51
13. Индекс налогового потенциала	-	-	-	107,37

Расчет индекса налогового потенциала, представленный в таблице 1, был произведен на основе формулы 2. Показатель суммарной величины добавленной стоимости по видам экономической деятельности на душу населения по РСО-Алания в среднем за 2009-2011 года равен 113,494 тыс. руб. Аналогичный показатель по РФ составляет 265,788 тыс. руб. Отношение суммарной величины добавленной стоимости по видам экономической деятельности на душу населения по РСО-Алания к аналогичному показателю по РФ в 2009 году составил 41,1%, в 2010 году он увеличился на 4,9% и составил 46%. В 2011 году отношение суммарной величины добавленной стоимости по видам экономической деятельности на душу населения по РСО-Алания к аналогичному показателю по РФ составило 41,1%, а в среднем за 2009-2011 года данный показатель был несколько выше – на уровне 42,7%.

Для расчета поправочного коэффициента в зависимости от вида экономической деятельности в РСО-Алания нами была применена формула 3, которая скорректирована на поправочный коэффициент в промышленности по РСО-Алания. Корректировка на поправочный коэффициент в промышленности, была произведена нами в связи с тем, что основной уровень налоговой нагрузки по видам экономической деятельности приходится именно на промышленность. В среднем за 2009-2011 года данный показатель равен 1,3906, что дает основания его отметить как самый высокий по сравнению с другими видами деятельности в структуре экономики РСО-Алания. Так, например, аналогичный показатель в сельском хозяйстве равен 0,4092, в строительстве 0,8929, в торговле и связи 0,7214. Из расчета, представленного в таблице 2, поправочный коэффициент в промышленности по РСО-Алания равен 12,84. Поправочный коэффициент в зависимости от вида экономической деятельности по РСО-Алания, необходимый для расчета индекса налогового потенциала составил 2,51.

Индекс налогового потенциала, рассчитанный и представленный в табл. 1, равен 107,37. На основании этих данных осуществим расчет прогноза налоговых

поступлений в консолидированный бюджет РСО-Алания на 2012-2014 годы в табл. 2.

Проявившиеся тенденции по поступлению сумм налоговых платежей в консолидированный бюджет РСО-Алания и оценка их на перспективу характеризует позитивные и негативные моменты как в налоговой политике республики, так и в проводимом экономическом курсе, как самого исследуемого субъекта РФ, так и в экономике государства в целом. Налоговое планирование не только сигнализирует о необходимости внесения изменений в экономическую, финансовую и налоговую политику, но и позволяет выработать направления этих изменений. По результатам планирования определяются финансовые возможности региона для направления ресурсов на социально-экономическое развитие.

Таблица 2

#### ПРОГНОЗИРУЕМЫЕ НАЛОГОВЫЕ ПОСТУПЛЕНИЯ В КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ БЮДЖЕТ РСО-АЛАНИЯ В 2012-2014 гг.<sup>2</sup>

Тыс.руб.

Показатели	Годы		
	2012	2013	2014
Прогнозируемый индекс инфляции по РСО-Алания (%)	106,1	105,9	105,2
Прогнозируемый средний уровень налоговых доходов РСО-Алания в расчете на душу населения, с учетом прогнозируемого уровня инфляции (руб.)	8 601,97	9 109,49	9 583,18
Прогнозируемые налоговые поступления в консолидированный бюджет РСО-Алания	9 235,97	9 780,89	10 289,5

На основании произведенного расчета прогноза налоговых поступлений в консолидированный бюджет РСО-Алания за 2012-2014 гг. на основе индекса налогового потенциала, можно отметить, что плановый показатель суммарных налоговых поступлений на 2012 год составляет 8 601,97 тыс. руб. В 2013 году этот по-

<sup>2</sup> Таблица составлена автором по данным федеральной службы государственной статистики РФ.

казатель на основании наших расчетов должен увеличиться на 507,52 тыс. руб. или на 5,9% и должен составить 9 109,49 тыс. руб. В 2014 году плановый показатель мобилизации налоговых платежей в консолидированный бюджет РСО-Алания должен составить 9583,18 тыс. руб., что на 473,69 тыс. руб. превышает аналогичный показатель, рассчитанный нами на 2013 год, и на 1251,21 тыс. руб., показатель 2012 года. Расчет прогнозируемых налоговых поступлений на 2012-2014 гг., производился нами на основании формулы 3.1, указанной выше. Показатель среднего уровня налоговых доходов РСО-Алания в расчете на душу населения на 2012-2014 гг. нами был рассчитан с учетом прогнозируемого индекса потребительских цен в РСО-Алания за аналогичные годы (уровня инфляции), т.к. на динамику поступлений налогов в консолидированный бюджет РСО-Алания оказывает влияние инфляция. В 2012 году прогнозируемый коэффициент уровня инфляции в РСО-Алания составляет 106,1%, в 2013 году 105,9%, в 2014 году 105,2%. Для достижения прогнозируемых результатов, рассчитанных нами и представленных в таблице 2, необходимо разработать меры по совершенствованию налогового администрирования, осуществляемого в РСО-Алания, а также меры по улучшению внешнеэкономического оборота в регионе и созданию необходимых условий для развития предпринимательства, которые могут выступить основой для наращивания налогового потенциала и, соответственно, планирования дополнительных поступлений налогов на исследуемой территории.

Таким образом, мы считаем, что процесс налогового прогнозирования на региональном уровне — это не механическое определение размера предстоящих поступлений в консолидированный бюджет субъект РФ, а творческий процесс выявления и мобилизации имеющихся в экономике конкретного региона резервов, решения общерегиональных и отраслевых задач на ближайшее будущее и перспективу. Прогнозирование налоговых поступлений — сложная и ответственная работа, требующая серьезного факторного анализа происходящих как в стране целом, так и в регионе социальных, экономических и политических процессов, перспектив и тенденций их развития, а также в области налогового законодательства. Только в этом случае, возможно, реально оценить размеры поступлений налоговых платежей предстоящий период на основе сформированного налогового потенциала и обеспечить на этой основе своевременное и качественное составление и утверждение бюджета субъекта РФ.

В процессе налогового планирования и прогнозирования на региональном уровне не только реализуются фискальные задачи, но и закладываются основы оптимизации тактики и стратегии налогового регулирования и контроля. На сегодняшний день РСО-Алания переживает достаточно сложный этап, связанный с процессами стабилизации и укрепления экономики, появления новых источников роста региональной экономики. Важная роль в стабилизации экономического роста в регионе отводится «Стратегии социально-экономического развития РСО-Алания до 2020 г.»

В «Стратегии социально-экономического развития РСО-Алания до 2020 г.» главной стратегической целью является — достижение среднероссийского уровня и качества жизни населения на основе устойчивого, сбалансированного развития и социальной ориента-

ции экономики региона, при этом выделены механизмы ее успешной реализации. В процессе разработки «Стратегии социально-экономического развития РСО-Алания до 2020 г.» принимались во внимание общемировые тенденции развития постиндустриальной цивилизации и формирования гражданского общества. Особое внимание уделялось на проводимые в стране и в республике административную и бюджетную реформы, реализацию приоритетных направлений национальных проектов.

Данный документ содержит подробный анализ и оценку социально-экономического развития республики РСО-Алания. Так же раскрыты вопросы повышения эффективности бюджетно-налоговой политики и сокращения дотационности бюджета республики. Однако необходимо отметить, что в «Стратегии социально-экономического развития РСО-Алания до 2020г.» недостаточно внимания уделено вопросам реализации приоритетных направлений совершенствования региональной налоговой политики на региональном и местном уровнях, расширению налоговой базы на основе реальной оценки налогового потенциала. В вопросах бюджетного планирования практически не затрагивается роль налогового планирования в повышении эффективности бюджетного процесса РСО-Алания.

В современных условиях, результативность и положительный эффект экономических преобразований во многом зависит от эффективного налогового регулирования экономики и планирования в сфере налогообложения, а также от умения и реальной способности государственных и местных органов своевременно реагировать на различный рода изменения макроэкономических показателей и прогнозировать их дальнейшую динамику. Однако, несмотря на то, что налоговое планирование и прогнозирование в налоговой системе РФ в современных условиях вызывает повышенный интерес и стало одним из направлений деятельности органов государственной власти, оно не закреплено в нормативно-правовых актах. Оно носит непоследовательный и разнообразный характер в субъектах Российской Федерации, что обусловлено недостаточной степенью научной обоснованности организации процесса планирования и прогнозирования налоговых потоков. На сегодняшний день существует необходимость в дальнейшей теоретико-методологической проработке проблем формирования эффективной системы налогообложения на региональном уровне, планирования поступлений обязательных платежей в бюджетную систему страны и субъектов Федерации и обеспечения результативности проводимых налоговых реформ в РФ.

Для обеспечения своевременного и качественного налогового планирования и прогнозирования, создания условий для их постоянного совершенствования в 1999-2000 гг. Министерством налогов и сборов РФ был разработан и с 2001 г. используется в работе Налоговый паспорт субъекта РФ.

В основу Налогового паспорта положен макроэкономический подход к расчетам налоговой базы и налогового потенциала. С его разработкой появилась возможность более обоснованно подходить к определению индикативных (контрольных) показателей по мобилизации налогов и сборов в бюджетную систему региона. Практическое внедрение налоговых паспортов регионов означает начало качественно нового этапа в совершенствовании налогового планирования в

РФ, направленное на внесение определенности в расчеты налогового бремени и налогового потенциала. В налоговом паспорте содержатся данные, позволяющие оценить уровень налоговой нагрузки региона в разрезе отдельных видов налогов.

В данном исследовании доказано, что для объективного определения налоговой базы субъектов РФ, в том числе и РСО-Алания, и расчета на этой основе налогового потенциала должна быть сформирована система показателей, определяющих тенденции развития макроэкономической ситуации в регионе, а также степень воздействия отраслевых и региональных факторов и сложившейся структуры финансовых потоков, влияющих на состояние налоговой базы и перспективу ее наращивания. Налоговое планирование в региональном разрезе должно осуществляться с учетом специфики регионов Российской Федерации, которые имеют существенные различия по определяющим параметрам.

### Литература

1. Алиев Б.Х. Эффективность налогового планирования в регионах: проблемы и перспективы [Текст] / Б.Х. Алиев, Х.М. Мусаев // Региональная экономика: теория и практика. – 2009. – №3.
2. Куницына Н.Н. Проблемы оценки налогового потенциала региона [Текст] / В.В. Рощупкина // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – №2.
3. Роспуцина В.В. Методика перспективной оценки налогового потенциала субъекта Федерации [Текст] / В.В. Роспуцина // Региональная экономика: теория и практика. – 2008. – №3.
4. Роспуцина В.В. Современные концепции формирования регионального налогового потенциала [Текст] // Вестник Северо-Кавказского госуд. техн. ун-та. – 2010. – №3.
5. Управление Федер. налоговой службы РФ по РСО-Алания [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [www.r15.nalog.ru](http://www.r15.nalog.ru).

### Ключевые слова

Налоги; налоговая политика; налоговый потенциал; налоговое бремя; налоговая ставка; налоговая база; валовой региональный продукт.

*Кобесова Нино Бидзинаевна*

### РЕЦЕНЗИЯ

В рецензируемой научной статье авторами рассматривается весьма актуальная проблема, касающаяся планирования налоговых поступлений на базе имеющегося налогового потенциала РСО-Алания.

Актуальность темы исследования заключается в том, что региональная налоговая политика относится к числу основных направлений в деятельности субъекта Федерации. От приоритетов налоговой политики региона и ее реализации практически всецело зависит предоставление своим гражданам общественных благ, их качество и количество.

В связи с этим, возникает необходимость эффективной реализации потенциальных возможностей налогового регулирования регионально-го развития за счет планирования налоговых поступлений на базе имеющегося налогового потенциала.

В качестве рекомендации автору можно было бы посоветовать в дальнейших исследованиях более подробно рассмотреть Налоговый паспорт субъекта РФ, что позволило бы более точно произвести оценку налогового потенциала в исследуемом регионе Российской Федерации.

В целом представленная статья Кобесовой. Н.Б. представляет собой научный интерес, как для финансистов, так и для работников налоговых органов и может быть рекомендована к публикации.

*Кирина Л.С., д.э.н., зав. кафедрой «Налогов и налогообложения» Всероссийской государственной налоговой академии Министерства финансов РФ*