

УДК 336.02
МРНТИ 06.73.15

DOI: <https://doi.org/10.37788/2022-1/79-85>

Л.К. Кайдарова^{1*}, Ж.А. Адиканова¹

¹Инновационный Евразийский университет, Казахстан

*(e-mail:kaidarova_l4@mail.ru)

Роль налогового паспорта в оценке налогового потенциала региона

Аннотация

Основная проблема: Налоговая система как составная часть экономического направления государственной политики требует такого построения и развития, которые непосредственно связаны с основными векторами государственной политики социально-экономического развития, обеспечивающими достаточные налоговые поступления в бюджеты разных уровней.

Во многих странах мира пандемия COVID-19 привела к значительному ухудшению состояния государственных финансов. Меры сдерживания, увеличение государственных расходов и снижение налоговых поступлений привели к росту бюджетного дефицита и государственному долгу, который в процентах к ВВП находится на самом высоком уровне за несколько десятилетий. Восстановление государственных финансов является приоритетом для всех стран на протяжении последних лет в период борьбы с пандемией. Однако, как только восстановление будет прочным, посткризисная среда предоставит странам возможность провести фундаментальную переоценку своей налоговой политики и политики расходов, а также своих общих налогово-бюджетных рамок.

В настоящее время в Республике Казахстан возникла необходимость разработать единый документ, в основе которого лежит система показателей, определяющая тенденции развития макроэкономической ситуации в регионе, а также влияние отраслевых и региональных факторов действующей структуры финансовых потоков на состояние налоговой базы и перспективы ее развития.

Цель: Обоснование роли налогового паспорта в оценке налогового потенциала региона в современных условиях. Налоговый паспорт региона следует рассматривать как документ, позволяющий оценить существующую налоговую базу региона, уровень налоговой нагрузки в разрезе отдельных видов налогов в динамике, по отраслям, а также разработать прогноз поступления налогов и сборов как по действующему законодательству, так и с учетом его возможного изменения.

Методы: При написании статьи использовались диалектический метод познания, методы научного обобщения и классификации, методы системного и сравнительного анализа.

Результаты и их значимость: Введение данного комплексного программного документа будет способствовать повышению эффективности системы налогообложения, изменит подход к решению задач государственных налоговых органов, будет содержать процесс прогнозирования объема налоговых поступлений по регионам, учитывая специфику каждого, на среднесрочную перспективу. В результате данных изменений возникает необходимость во внедрении новой концепции налоговой системы, что благоприятно повлияет на развитие бизнеса, реализацию государственных социальных программ.

Ключевые слова: налоговый потенциал, налоговый паспорт, налоги, государство, система налогообложения, платежи, государственный бюджет.

Введение

Необходимость получения дополнительных налоговых поступлений имеет основополагающее значение для стран, стремящихся увеличить государственные расходы, уменьшить зависимость от иностранной помощи и ограничить обращение к заимствованию. Увеличение отношения налогов к ВВП является явной центральной целью политики.

Актуальность темы обусловлена существующими проблемами в налоговой системе, а также необходимостью проведения объективной оценки налогового потенциала региона, обоснования приоритетных направлений повышения эффективности системы налогообложения, посредством разработки и внедрения налогового паспорта регионов страны.

Обеспечение устойчивой тенденции к наращиванию объема поступлений налоговых платежей как на общегосударственном, так и на региональном уровнях невозможно без концентрации усилий Государственной налоговой службы, областных администраций, научных учреждений и налогоплательщиков.

В современных условиях вопросы объективной оценки налогового потенциала с последующим аккумулярованием дополнительных доходов в налоговую систему приобретают особое значение.

С целью повышения справедливости, прозрачности, эффективности и действенности налоговой системы целесообразно использовать систему индикаторов, которые необходимы для отражения реальной ситуации по состоянию налогового потенциала и налоговых усилий, сводимых в единую автоматизированную базу. Вся информация налогового паспорта даст возможность государственным

органам оценивать особенности развития каждого региона с точки зрения прогноза налоговый нагрузки и рассчитать их налоговый потенциал [1].

Материалы и методы

Налоговая система выполняет важную роль в формировании и последующем использовании государственных доходов и в реализации национальной экономической политики. Налогообложение является одной из основных составляющих фискального пространства страны. Его внутреннее происхождение и ответственность, которую он создает между государством и населением, делают его ключевым элементом в мобилизации общественных ресурсов.

При написании статьи использовались диалектический метод познания, методы научного обобщения и классификации, метод системного и сравнительного анализа.

Теоретической и методологической основой исследования послужили концептуальные подходы ученых по вопросам макроэкономики в области реализации фискальной политики государства.

Обсуждение

Распределение ресурсов является важнейшей функцией государства. Фактически, государственное управление обеспечивает некоторые социальные инфраструктуры, необходимые для благосостояния населения, способствует бесперебойному ходу экономической деятельности в целях ускорения экономического роста. Государственные расходы включают расходы на образование, здравоохранение, дороги, военные расходы, пособия по социальному обеспечению, обеспечение инфраструктуры культуры и спорта, операционные расходы и т. д. Мобилизация чистых ресурсов необходима для финансирования, по крайней мере, значительной части этих расходов. Использование различных аспектов фискального пространства должно быть оптимизировано. Для некоторых стран общие налоговые поступления составляют более пятнадцати процентов от валового внутреннего продукта (ВВП). Мобилизация надлежащего уровня налоговых поступлений, не связанных с природными ресурсами, состоит в том, чтобы часть государственных ресурсов оставалась стабильной с течением времени и была менее чувствительна к падениям цен на сырьевые товары для ресурсозависимых стран. Зная о способности налогообложения генерировать доходы, правительства выбирают комбинацию налогов, позволяющую им иметь адекватный уровень доходов.

Природные ресурсы для государства составляют важный источник общественных ресурсов. Он генерирует значительную ренту, которую можно использовать для улучшения социально-экономических условий. Кроме того, страны, зависящие от природных ресурсов, применяют налоги на свой экспорт для возмещения большей доли ренты. С другой стороны, динамично развивающийся горнодобывающий сектор, в котором доминируют несколько крупных фирм, может генерировать большие налогооблагаемые излишки. По этим каналам, увеличивая доходы, влияние природных ресурсов на общие доходы будет положительным, характер этой связи зависит от качества институтов. Однако страны, зависящие от природных ресурсов, имеют слабые возможности для сбора налоговых поступлений. Для этих стран связь между доходами от природных ресурсов и доходами от не сырьевых налогов в целом отрицательная [2].

Установлено, что существует детерминированная связь между экономикой, финансами и налогами. Развитие экономических, финансовых и связанных с ними валютных отношений объективных процессов познания является необходимым условием методологической обоснованности сущности интерпретации налогового потенциала. Это достигается на основе научных принципов формирования и оценки налогового потенциала региона и данных практического фискального мониторинга о его исторической ценности. Сопоставляя полученные знания, можно выявить используемые на практике причины отклонения налогового потенциала региона от его научно-предсказуемого значения.

В соответствии со статьей 3, пункта 62-3 Бюджетного кодекса РК налоговый потенциал региона – максимально возможная сумма поступлений налогов и других обязательных платежей в бюджет, рассчитываемая для определения объемов доходов региона при установлении размеров трансфертов общего характера на трехлетний период [3]. Правительства взимают налог в соответствии со своими прогнозами налоговых поступлений или для достижения цели, поставленной их региональным институтом принадлежности. Однако налоговая способность не одинакова для всех стран и зависит от структурных факторов. Налоговый потенциал, определяемый с учетом структурных факторов, должен быть ориентиром для целей правительства по сбору доходов, поскольку он учитывает характеристики страны, чтобы установить уровень доходов, который может быть получен. Сумма сбора доходов будет зависеть от налоговых усилий, предпринятых налоговыми администрациями под давлением налоговой политики, разработанной лицами, принимающими решения.

Оценка уровня налогового потенциала требует мобилизации структурных факторов, способных определить уровень дохода, который страна может получить. Цель состоит в том, чтобы спрогнозировать максимальный уровень дохода. На налоговую эффективность могут влиять политические решения по принятию налогового законодательства, налогового управления, уровень образования населения, налоговая культура, качество институтов (бюрократия, коррупция). Таким образом, улучшая свои показатели, страна может реализовать свой налоговый потенциал или налоговую способность.

Показатели, которые отражают налоговый потенциал региона должны быть сгенерированы в единую базу. Данный комплексный программный документ позволяет оценить приоритетные

направления социально-экономического развития регионов и данные по поступлению налогов и сборов, в том числе и в перспективе. Данные налогового паспорта, которые могут использоваться при разработке бюджета регионов позволят обозначить пути перераспределения денежных средств между бюджетами разных уровней с целью выравнивания бюджетной обеспеченности.

В настоящее время существует потребность в использовании комплексных программных документов, основная задача которых состоит в определении налоговых возможностей регионов (рисунок 1), а также сосредоточить внимание государственных органов на резервы привлечения дополнительных средств в местные бюджеты [4].

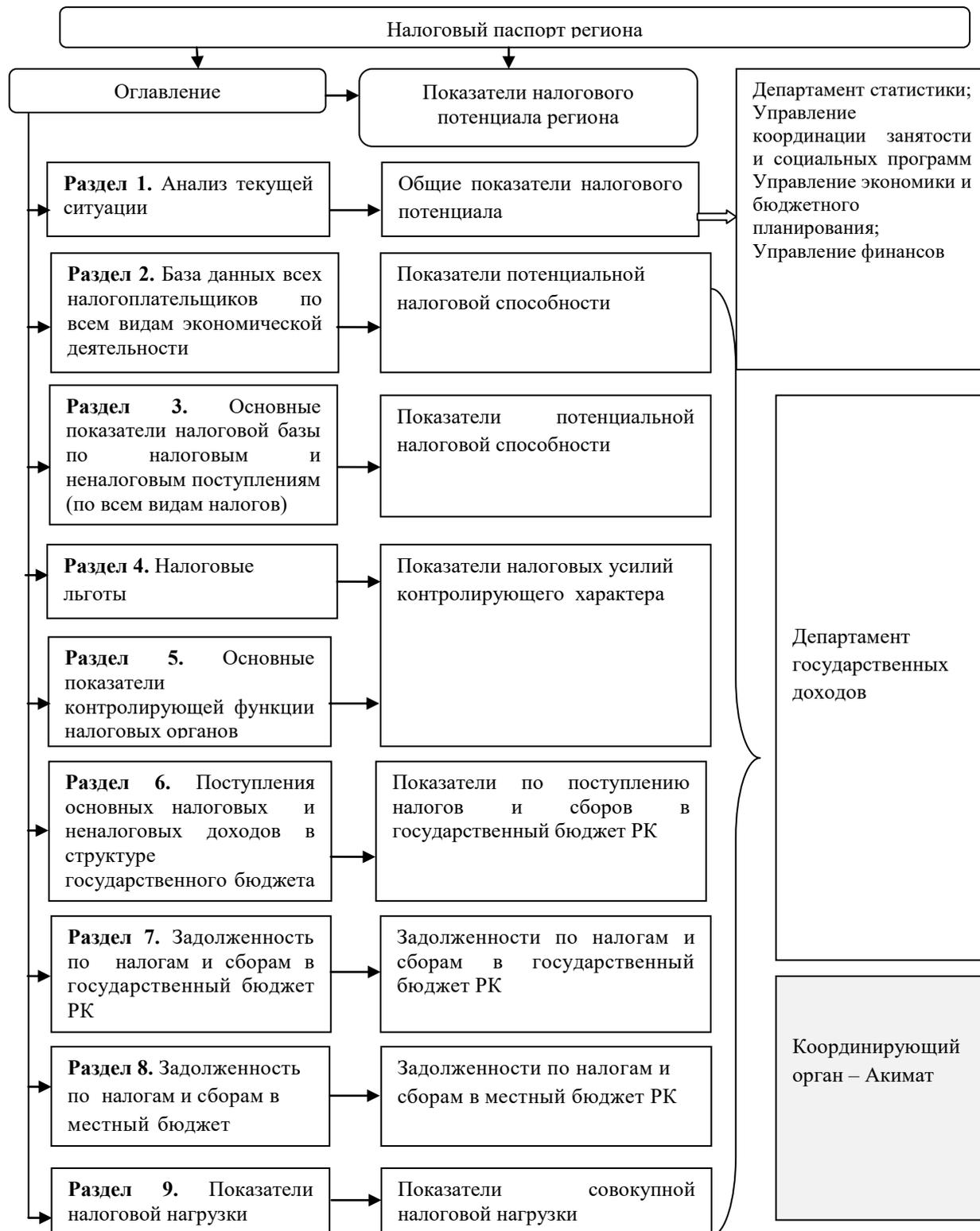


Рисунок 1 – Комплексный программный документ оценки налогового потенциала территории [5].

При подготовке налогового паспорта должны быть задействованы следующие государственные органы региона:

- Департамент государственных доходов;
- Департамент статистики Комитета по статистике Министерства национальной экономики РК;
- Управление экономики и бюджетного планирования;
- Управление координации занятости и социальных программ;
- Управление финансов.

Правильность и полноту составления налогового паспорта должен координировать акимат региона.

Необходимо отметить, что при составлении второго раздела налогового паспорта по базе данных всех налогоплательщиков региона нужно сгруппировать по всем видам экономической деятельности, по видам налогов, а также по величине предприятия.

При разработке и внедрении данного информационного документа необходимо использовать более точные аналитические сведения о современном состоянии социально-экономического развития региона, а также налогового потенциала. Обязательным является учет официальных данных статистики по основным разделам статистики, содержащей данные объемов валового внутреннего продукта (валового регионального продукта), производство продукции (работ, услуг) отдельными отраслями экономики, инвестиции в основной капитал, уровень инфляции (индекс потребительских цен), показатели финансово- хозяйственной деятельности предприятий, не ограничиваясь только данными налоговой отчетности.

А также налоговый паспорт региона должен представлять собой не просто сведение цифровой информации, структурно он должен состоять из нескольких разделов (как показано на рисунке 1), в которых отражается полный набор определений, характеризующих налоговый потенциал и эффективность налогового администрирования.

При наличии в регионе зон со специальным налоговым режимом в налоговом паспорте должна отражаться соответствующая информация в разделе «налоговые льготы», т.к. в соответствии с законодательством РК для таких зон применяется налоговые преференции [5].

Итак, оценивая составные элементы налогового паспорта, основываясь на анализе показателей социально-экономического развития региона, становится возможным реально оценить налоговый потенциал территории, улучшить работу с налогоплательщиками, основываясь на принципах добровольной уплаты.

Задача налогового паспорта – сгруппировать показатели объективных данных, отражающих налоговый потенциал региона, с помощью которых можно изыскать налоговые возможности, а также проработать вопросы по устранению задолженностей по налогам и сборам в бюджеты соответствующих уровней, что положительно скажется на пополнении доходной части государственного бюджета.

Руководству городов и районов рекомендуется использовать комплексный программный документ -налоговый паспорт как инструмент управления при разработке мероприятий, направленных на повышение собственных доходов территории в составе бюджета [6].

Результаты

Налоговый потенциал – это максимальная сумма налоговых поступлений, которую страна может получить в определенный период времени при условии учета ее преобладающих характеристик.

Налоговый паспорт представляет собой информационный документ, который представляет возможность моделировать показатели налоговой базы и налогов как в ретроспективе, так и на перспективу. Основопологающим принципом этого документа является макроэкономический подход к расчетам налоговой базы и налогового потенциала. В результате его принятия и реализации возникнет возможность более детально подходить к определению индикативных показателей по сосредоточению налоговых поступлений бюджет государства.

В данном документе должны быть отражены показатели оценки действующей налоговой базы региона, определяться налоговая составляющая в целом и по каждому виду налогов в динамике, что будет способствовать разработке прогноза поступления налогов и сборов на перспективу не только в условиях действующего налогового законодательства, но и с учетом его возможных изменений.

Первостепенно налоговый паспорт ориентирован на нужды государственных органов. Также он призван содействовать адекватной оценке социально-экономической сферы отдельно взятого региона страны, принятию соответствующих решений, направленных на увеличение объемов взимания налогов и сборов. Вместе с тем, налоговый паспорт будет интересен для налогоплательщиков с позиции оценки финансового и инвестиционного потенциала региона.

В современных условиях налоговая служба не может являться просто фискальным органом. Поэтому наряду с администрированием налогов в налоговых органах осуществляются расчеты налоговой нагрузки, определяется влияние налоговых льгот, проектов законодательных актов, инфляционных процессов на финансовое состояние предприятий и доходы бюджета и т.п. [6].

Заключение

Налоговая система в каждой стране является одной из неотъемлемых основ ее экономической системы. В связи с этим налоги должны решить две задачи. Они нужны государству для получения доходов, необходимых для выполнения его задач. Наряду с этой фискальной целью сбор налогов служит достижению определенных политических целей в силу того, что они облегчают или препятствуют определенным экономическим процессам.

В то же время совокупность отдельных налогов порождает новую целостность - налоговую систему, которая имеет свое проявление в новых системных эффектах. Дело в том, что налоговая система является системой открытого типа, то есть подвержена влиянию внешних факторов и сама способна генерировать импульсы и толчки в системе более высокого уровня по отношению к ее элементам и эквивалентным системам. Например, изменение ставки налогообложения отдельного налога определенным образом влияет на всю налоговую систему, как минимум на ее размер, и оказывает определенное влияние на поведение хозяйствующих субъектов и соответствующую динамику всей экономики.

Целесообразность разработки и внедрения налогового паспорта региона требует необходимости привлечения местных исполнительных органов власти, государственных налоговых служб, органов статистики и научных учреждений. С целью установления и оценки налогового потенциала территорий целесообразно создать информационно-аналитическую базу, содержащую данные по поступлениям налогов и сборов по их видам в доходную часть бюджета. Это направление даст возможность оценить не только налоговый, но и экономический и финансовый потенциал.

Реализация в практической деятельности государственных налоговых служб региона налогового паспорта позволит объективно оценить налоговый потенциал, выявить возможности его повышения. За счет обеспечения открытости и прозрачности денежных потоков расширяются налоговые полномочия региональных и местных органов власти, выявляются перспективные для региона виды экономической деятельности.

Разработка и внедрение на территориях РК данного информационно-аналитического документа будет действенным этапом в организации налогового планирования и создании устойчивой системы исполнения бюджета разных уровней. Паспортизация системы налогообложения регионов будет способствовать созданию достоверной информационно-аналитической базы, которая станет основой для определения совокупной прибыли регионов, их экономического потенциала и адекватных показателей по Казахстану.

В целом, данный инструмент будет отображать возможности роста макроэкономических показателей и соответствующего увеличения налоговых поступлений. Кроме того, данный документ будет иметь особое значение для своевременной и обоснованной разработки бюджетов и, следовательно, выявления приоритетных направлений для разработки политики перераспределения средств между бюджетами разных уровней с целью выравнивания бюджетной обеспеченности.

Таким образом, это позволит решить ряд актуальных задач, в том числе проведение рациональной налоговой политики и обеспечение необходимых налоговых поступлений в бюджет.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

- 1 Сабуров В.Д. Налоговый потенциал Согдийской области: анализ и пути совершенствования//Вестник Таджикского государственного университета права, бизнеса и политики. – 2015.– № 1. – С. 74-81.
- 2 Brun J.-F., Diakitè M. (2016). Tax Potential and Tax Effort: An Empirical Estimation for Non-resource Tax Revenue and VAT's Revenue: Centre d'etudes et de recherches sur le développement international. Études et Documents, 10, 65.
- 3 Бюджетный кодекс Республики Казахстан от 4 декабря 2008 года № 95-IV (с изменениями и дополнениями по состоянию на 12.01.2022 г.).
- 4 Олейник М.А., Агирова Д.Р., Абазалиева Л.Б. Обоснование необходимости применения налогового паспорта региона// Естественно-гуманитарные исследования. – 2020. – №27(1). – С.156-164.
- 5 Егорова Е.Н. Налоговый паспорт как основа информационной базы налогового потенциала региона// Экономика и управление: новые вызовы и перспективы: сб. ст. II международной научно-практической конференции. – Тольятти: Изд-во ПВГУС, 2011. – С.53-55.
- 6 Стагниева С.И. Налоговый паспорт как инструмент повышения качества налогового планирования// European research. – 2015. – № 2 (3). – С. 26-27.

REFERENCE

- 1 Saburov, V.D. (2015). Nalogovy`j potencial Sogdijskoj oblasti: analiz i puti sovershenstvovaniya [Tax potential of the Sughd region: analysis and ways to improve]. Vestnik Tadzhijskogo Gosudarstvennogo

- Universiteta prava, biznesa i politiki – Bulletin of the Tajik State University of Law, Business and Politics, 1, 74-81 [in Russian].
- 2 Brun, J.-F., Diakité, M. (2016). Tax Potential and Tax Effort: An Empirical Estimation for Non-resource Tax Revenue and VAT's Revenue: Centre d'etudes et de recherches sur le développement international. *Études et Documents*, 10, 65.
- 3 Byudzhetniy kodeks Respubliki Kazakhstan ot 4.12.2008 # 95-IV [Budget Code of the Republic of Kazakhstan of 4.12.2008]. (12.01.2022) [in Russian].
- 4 Olejnik, M.A., Agirova, D.R., Abazalieva, L.B. (2020). Obosnovanie neobkhodimosti primeneniya nalogovogo pasporta regiona [Rationale for the need to apply the tax passport of the region]. *Estestvenno-gumanitarny'e issledovaniya. – Natural-Humanitarian Studies*, 27, 156-164 [in Russian].
5. Egorova E. N. (2011). Nalogovyj pasport kak osnova informacionnoj bazy nalogovogo potentsiala regiona [Tax passport as the basis of the information base of the tax potential of the region]. *II mezhdunarodnaya nauchno-prakticheskaya konferentsiya (53-55). Tol'yatti: PVGUS* [in Russian].
- 6 Stagnieva, S.I. (2015). Nalogovyj pasport kak instrument povыsheniya kachestva nalogovogo planirovaniya [Tax passport as a tool to improve the quality of tax planning]. *European research*, 2 (3), 26-27 [in Russian].

Л.Қ. Қайдарова^{1*}, Ж.А. Адиканова¹
¹Инновациялық Еуразия университеті, Қазақстан

Аймақтың салықтық әлеуетін бағалаудағы салық паспортының рөлі мен маңыздылығы

Салық жүйесі мемлекеттік саясаттың экономикалық бағытының ажырамас саласы ретінде әлеуметтік-экономикалық дамудағы мемлекеттік саясатының Салық жүйесі мемлекеттік саясаттың экономикалық бағытының ажырамас саласы ретінде әр түрлі деңгейдегі бюджеттерге салық түсімінің жеткілікті көлемін қамтамасыз етуге ықпал ететін әлеуметтік-экономикалық дамудың мемлекеттік саясатының негізгі векторларымен тікелей байланысты болатын құрылыс пен дамуды дереу талап етеді.

Әлемнің көптеген елдерінде COVID-19 пандемиясы мемлекеттік қаржының айтарлықтай нашарлауына әкелді. Ұстап қалу шаралары, мемлекеттік шығыстардың ұлғаюы және салық түсімдерінің төмендеуі бюджет тапшылығы мен мемлекеттік қарыздың өсуіне әкелді, ол ЖІӨ-нің пайызында соңғы бірнеше онжылдықта ең жоғары деңгейге жетті. Мемлекеттік қаржыны қалпына келтіру барлық елдер үшін алдағы көптеген жылдарға басымдық мақсат болып табылады.

Қазіргі уақытта Қазақстан Республикасында өңірдегі макроэкономикалық ахуалдың даму үрдістерін, сондай-ақ қаржы ағындарының қолданыстағы құрылымының салалық және өңірлік факторларының салық базасының жай-күйіне және оны дамыту перспективаларына әсерін айқындайтын көрсеткіштер жүйесі негізін құруға тиіс бірыңғай құжат әзірлеу қажеттілігі туындады.

Мақаланың мақсаты – қазіргі жағдайда аймақтың салықтық әлеуетін бағалаудағы салық паспортының рөлін негіздеу. Өңірдің салық паспортын өңірдің қолданыстағы салық базасын, салық жүктемесінің деңгейін серпінде, салалар бойынша жекелеген салық түрлері бөлінісінде бағалауға мүмкіндік беретін құжат ретінде қарау, сондай-ақ қолданыстағы заңнама шарттарында да, оның ықтимал өзгеруін ескере отырып, салықтар мен алымдардың перспективаға түсу болжамын әзірлеу қажет.

Мақала жазу кезінде танымның диалектикалық әдісі, ғылыми жалпылау және жіктеу әдістері, жүйелік және салыстырмалы талдау әдісі қолданылды.

Салық паспорттарын енгізу нарықтық жағдайларға және экономиканы жандандыру ауқымына сәйкес келетін салық жинаудың сапалы жаңа жүйесінің басталуын білдіретін болады, салық қызметі міндеттерінің өзгеруіне ықпал ететін болады (орта мерзімді болашақта салық түсімдерінің көлемін болжау, әлеуметтік бағдарламаларға зиян келтірместен бизнестің дамуына ықпал ететін салық салу саласындағы жаңа тұжырымдамаларды әзірлеу, сыртқы экономикалық қызмет саласындағы протекционистік саясатты қамтамасыз ету үшін салық бағдарламаларын негіздеу қажет болады.

Түйінді сөздер: салықтық әлеует, салықтық паспорт, салықтар, мемлекет, салық салу жүйесі, төлемдер, мемлекеттік бюджет

L.K. Kaidarova^{1*}, J.A. Adikanova¹
 University of Eurasia, Kazakhstan

The role of the tax passport in assessing the tax potential of the region

The tax system, as an integral area of the economic direction of state policy, urgently requires such construction and development that will be directly related to those main vectors of the state policy of socio-economic development, which will help ensure a sufficient amount of tax revenues to the budgets of different levels.

In many countries around the world, the COVID-19 pandemic has led to a significant deterioration in the state of public finances. Containment measures, increased government spending, and reduced tax revenues

have led to an increase in the budget deficit and public debt, which as a percentage of GDP has reached its highest level in several decades. Restoring public finances is a priority for all countries for many years to come.

At present, in the Republic of Kazakhstan, it became necessary to develop a single document, the basis of which should be a system of indicators that determine the trends in the development of the macroeconomic situation in the region, as well as the influence of sectoral and regional factors of the current structure of financial flows on the state of the tax base and the prospects for its development.

Purpose of the article is a substantiation of the role of the tax passport in assessing the tax potential of the region in modern conditions. The tax passport of the region should be considered as a document that allows assessing the existing tax base of the region, the level of the tax burden in the context of certain types of taxes in dynamics, by industry, as well as developing a forecast for the receipt of taxes and fees for the future, both under the current legislation and taking into account its possible change.

When writing the article, the dialectical method of cognition, the methods of scientific generalization and classification, the method of systemic and comparative analysis were used.

The introduction of tax passports will mean the beginning of a qualitatively new system of tax collection, corresponding to market conditions and the scale of the revival of the economy, that will contribute to a change in the tasks of the tax service (there is a need to predict the volume of tax revenues in the medium term, develop new concepts in the field of taxation that contribute to the development of business without prejudice social programs, substantiation of tax programs to ensure protectionist policy in the field of foreign economic activity).

Keywords: tax potential, tax passport, taxes, state, taxation system, payments, state budget.

Дата поступления рукописи в редакцию: 25.02.2022 г.