

# §1 ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Шемякина М. С.

## МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ

**Аннотация.** Актуальность темы исследования заключается в том, что на сегодняшний день не существует единого подхода к методике определения налогового потенциала. В связи с чем вопрос об унификации инструментария оценки налогового потенциала – актуальное направление современных исследований проблем налогового планирования и прогнозирования. В статье рассмотрены существующие подходы к оценке налогового потенциала муниципального образования субъектов Приволжского федерального округа. Особое внимание уделено анализу используемых законодателем категорий в процессе определения налоговых ресурсов территории, которые при определенных условиях трансформируются в налоговые доходы бюджетной системы. Методологическую основу исследования составили научные труды в области налогообложения. В работе использованы такие общенаучные методы и приемы как научная абстракция, анализ и синтез, методы группировки, сравнения и др. Автором выявлены отличия в репрезентативной системе налогов, используемых для оценки налогового потенциала. С целью унификации регионального законодательства предложено разграничение используемых в расчетах показателей. Отмечена необходимость создания налогового паспорта муниципального образования, а также приведена его форма. На основе предложенных категорий автором разработана схема межведомственного взаимодействия по формированию налогового паспорта. Представленный материал может открыть новые перспективы для дальнейших исследований. Он будет интересен тем, кто занимается проблемами прогнозирования и планирования в налогообложении.

**Ключевые слова:** налоги, налоговый потенциал, условный налоговый потенциал, доходный потенциал, детерминистический метод, прогнозирование налоговых поступлений, потенциальные налоговые доходы, репрезентативная система налогов, налоговый паспорт, налоговое администрирование.

**Review.** *The rationale of the research is caused by the fact that today there is no consistent approach to evaluation of taxable capacity. Therefore, unification of instruments of taxable capacity evaluation is an up-to-date sector of contemporary research of tax planning and forecasting. The article is devoted to the existing approaches to evaluation of taxable capacity of a municipal unit in constituents of the Volga federal district. Special attention is paid to the analysis of the legal categories used by the legislator in the course of determination of territory's tax resources that transform into budgetary tax receipts. The methodological basis of the research involves researches in the sphere of taxation. The author of the article has applied general research methods such as scientific abstraction, analysis and synthesis, grouping, comparison, etc. The author defines the differences in the representational tax system that are used to evaluate taxable capacity. For the purpose of unification of regional legislation, the author offers to differentiate between indicators used for evaluation. The author emphasizes the need to create a 'taxation passport' of a municipal unit and describes what such a passport should look like. Applying the categories offered in this research, the author describes a scheme of interdepartmental interaction which is necessary to develop a taxation passport. The material provided in this article can reveal new prospects for further development. It will be of interest to those who deal with the problems of taxation planning and forecasting.*

**Keywords:** *potential tax receipts, tax revenue forecast, deterministic method, earning capacity, conventional taxable capacity, taxable capacity, taxes, representational tax system, taxation passport, tax administration.*

**В** настоящее время не существует единой методики оценки налогового потенциала. В связи с этим регионы самостоятельно разрабатывают свою законодательную базу для того, чтобы определить данный показатель.

На сегодняшний день 75 субъектов РФ (из 85, включая Республику Крым и город федерального значения Севастополь) закрепили методику оценки налогового потенциала в региональном законодательстве. Из числа данных субъектов подавляющее большинство (48 регионов) используют в расчетах метод репрезентативной системы (РНС). Из них 63 субъекта используют понятие налоговый, 2 — условный налоговый потенциал, 2- налоговый ресурс, 6- доходный потенциал, 1- прогнозируемый размер потенциальных налоговых доходов.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Слободчиков Д. Н. Налоговый потенциал в системе регулирования межбюджетных отношений: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Слободчиков Денис Николаевич; [Место защиты: Марийск. гос. техн. ун-т]. — Йошкар-Ола, 2010. — 202 с. ; Алиев У.И. Анализ налогового потенциала субъектов Северо-Кавказского федерального округа Российской Федерации как инструмента стратегического бюджетного планирования [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.2010.forumstrategov.ru/upload/documents/aliev2.pdf>

Рассмотрим более подробно методики оценки налогового потенциала, закрепленные в законодательстве субъектов Приволжского федерального округа (далее—ПФО). В состав ПФО входят 14 субъектов РФ: Республика Башкортостан, Республика Марий Эл, Республика Мордовия, Республика Татарстан, Удмуртская Республика, Чувашская Республика, Кировская область, Нижегородская область, Оренбургская область, Пензенская область, Самарская область, Саратовская область, Ульяновская область и Пермский край. Следует отметить, что все субъекты закрепили законодательно методику расчета налогового потенциала. При этом в Республике Башкортостан используется понятие «прогнозируемый размер потенциальных налоговых доходов», в Чувашской Республике— «доходный потенциал», в Республике Татарстан — «условный налоговый потенциал», в остальных регионах— «налоговый потенциал».

Под условным налоговым потенциалом законодатели понимают расчетную величину, используемую для целей межбюджетного выравнивания, применяя методику косвенного параметрического ранжирования уровня налогового потенциала муниципальных образований.

Прогнозируемый размер потенциальных налоговых доходов — это расчетный объем

налоговых доходов, закрепленных за бюджетом территории.

Доходный потенциал определяется как ожидаемые поступления доходов (в том числе и налоговых), скорректированные на коэффициент-дефлятор.

Таким образом можно сделать вывод о том, что в законодательстве регионов ПФО используются различные модификации категории «налоговый потенциал» в зависимости от метода его расчета: метод на основе репрезентативной налоговой системы (далее – РНС) или метод на основе фактических показателей. Следует отметить, что функциональное назначение использования всех четырех категорий одно – расчет показателя муниципального образования (городского округа) или муниципального района для целей межбюджетного выравнивания, и в большинстве нормативно-правовых актах содержится положение о том, что данная величина не является ожидаемым поступлением налогов и сборов в будущих периодах.

Так, в Законе Республики Марий Эл «О межбюджетных отношениях в Республике Марий Эл»<sup>1</sup> выделены следующие методы прогнозирования налогового потенциала: *детерминистический* — в зависимости от одного из макроэкономических показателей развития экономики республики и исходя из фактических поступлений доходных источников в базовом периоде.

При расчете доходов детерминистическим методом доходный источник должен иметь высокую степень зависимости от макроэкономического параметра и соответствовать основным положениям экономической теории о зависимости базы налогообложения от тех или иных макропоказателей.

Прогнозирование доходов осуществляется на основе объема базы налогообложения по установленным ставкам выпадающих доходов в результате предоставления налоговых

льгот, сумм задолженности по уплате налогов, платежей и сборов (уровня собираемости налогов и платежей), величины поступлений, носящих единовременный характер, и норматива отчисления налога в консолидированный бюджет Республики Марий Эл по следующей формулам (1) и (2):

$$НД = (НБ * \tau + \Delta З - ПЛ - ЕП) * НО * K_1 * K_2, \quad (1)$$

или

$$НД = (НБ_{-1} * ТрМП * \tau + \Delta З - ПЛ_{-1} * ТрМП - ЕП - 1) * НО * K_1 * K_2 \quad (2)$$

Прогнозирование доходов консолидированного бюджета Республики Марий Эл, исходя из фактических поступлений, осуществляется на основе данных о фактических поступлениях налогов, сборов или платежей в консолидированный бюджет Республики Марий Эл в базовом периоде путем приведения их к условиям планируемого года по следующей формуле (3):

$$НД = \{НД_{-1} + \Delta ПЛ - ЕП_{-1} + ВРУ_{-1}\} * ТрМП * K_1 * K_2, \quad (3)$$

где:

НД — объем поступления доходного источника;

НБ — налогооблагаемая база;

<sub>(-1)</sub> — нижний индекс буквенного обозначения показателя в базовом периоде;

$\tau$  — ставка налога, сбора, платежа;

ТрМП – темп роста (снижения) макроэкономического показателя на прогнозируемый год;

$\Delta З$  — изменение суммы задолженности по уплате налогов, платежей и сборов;

ПЛ — сумма выпадающих доходов в результате предоставления льгот в соответствии с законодательством Республики Марий Эл;

$\Delta ПЛ$  — изменение суммы выпадающих доходов в результате предоставления льгот в со-

<sup>1</sup> Закон Республики Марий Эл от 6 июля 2005 года N 26-3 «О межбюджетных отношениях в Республике Марий Эл»

ответствии с законодательством Республики Марий Эл;

ЕП — сумма единовременных поступлений (в соответствии с данными налоговых органов);

ВРУ — возмещение (возврат) ранее уплаченных сумм налога в базовом периоде (в соответствии с данными налоговых органов);

НО — норматив зачисления в соответствующий уровень бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

$K_1$  — коэффициент влияния принятых или готовящихся к принятию изменений налогового законодательства (ставок, налоговой базы, льгот и т.д.);

$K_2$  — коэффициент влияния изменений бюджетного законодательства (нормативов отчислений).

Коэффициент  $K_1$  определяется на основании анализа отклонений темпов прироста доходного источника и соответствующего макроэкономического показателя в базовом периоде или может быть принят равным индексу потребительских цен текущего года к базовому.

При неизменных нормативах зачисления коэффициент  $K_2$  принимается равным единице.

Налог на доходы физических лиц является одним из налогов репрезентативной налоговой системы. Репрезентативная система налогов включает основные налоги, зачисляемые в бюджеты муниципального района (городского округа) в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и Законом «О регулировании бюджетных правоотношений в Республике Марий Эл».

Определение налогового потенциала бюджетов муниципальных районов (городских округов) (далее — МР(ГО)) производится с учетом действующего на момент расчета бюджета бюджетного и налогового законодательства Российской Федерации и Республики Марий Эл, а также вносимых и предполагаемых изменений в законодательство.

Налоговый потенциал по видам налогов по муниципальному району (городскому округу) оценивается на основании предположения

одинаковой собираемости налога с налоговой базы в среднем по Республике, которая выражается в средней по Республике Марий Эл репрезентативной налоговой ставке.

Средняя репрезентативная налоговая ставка рассчитывается как отношение между прогнозируемыми налоговыми поступлениями и налоговой базой данного налога по формуле (4):

$$PC_i = ПД_i / НБ_i \quad (4)$$

где:

$PC_i$  — средняя репрезентативная налоговая ставка по  $i$ -му налогу;

$ПД_i$  — прогноз доходов по  $i$ -му налогу в консолидированный бюджет республики;

$НБ_i$  — суммарная по республике налоговая база  $i$ -го налога.

Расчет налогового потенциала по  $i$ -му муниципальному району (городскому округу) по каждому виду репрезентативных налогов производится путем умножения налоговой базы по  $i$ -му налогу на среднюю репрезентативную налоговую ставку и норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) по формуле (5):

$$НП_{ij} = НБ_{ij} * Норм_i * PC_i \quad (5)$$

где:

$НП_{ij}$  — налоговый потенциал по  $j$ -му муниципальному району (городскому округу) по  $i$ -му виду репрезентативного налога;

$Норм_i$  — норматив отчислений в бюджеты муниципальных районов (городских округов) по  $i$ -му налогу в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Рассчитанный налоговый потенциал не является прогнозируемой оценкой налоговых доходов муниципального района и используется только для расчета индекса налогового потенциала и сравнения бюджетной обеспеченности муниципальных районов в расчете на душу населения или в абсолютном размере в целях межбюджетного регулирования.

Таблица 1. Методики расчета налогового потенциала, закрепленные в законодательстве субъектов Приволжского федерального округа (стр. 478–483)

Регион	Показатель	Методика расчета
Республика Башкортостан <sup>1</sup>	прогнозируемый размер потенциальных налоговых доходов	<p>Прогнозируемый размер потенциальных налоговых доходов МР(ГО) в очередном финансовом году определяется по следующей формуле:</p> $НП_i = Ф * Дф_i + E * Де_i + З * Дз_i + И * Ди_i,$ <p>где</p> <p>НП<sub>i</sub> — прогнозируемый размер потенциальных налоговых доходов i-го МР(ГО) в очередном финансовом году;</p> <p>Ф- прогнозируемый размер поступлений по НДФЛ в бюджеты МР(ГО) в очередном финансовом году;</p> <p>Дф<sub>i</sub> — средняя доля размера фонда оплаты труда по i-му МР(ГО) в суммарном размере фонда оплаты труда по Республике за три последних отчетных года;</p> <p>E — прогнозируемый размер поступлений по ЕНВД в бюджеты МР(ГО) в очередном финансовом году;</p> <p>Де<sub>i</sub> — средняя доля размера по ЕНВД по i-му МР(ГО) в суммарном размере по ЕНВД по Республике за три последних отчетных года;</p> <p>З- прогнозируемый размер поступлений по земельному налогу в бюджеты МР(ГО) в очередном финансовом году;</p> <p>Дз<sub>i</sub> — средняя доля величины кадастровой стоимости земель по i-му МР(ГО) в общей величине кадастровой стоимости земель по Республике за три последних отчетных года (в связи с актуализацией кадастровой стоимости земель данный показатель может быть заменен иным показателем);</p> <p>И — прогнозируемый размер поступлений по НИФЛ в бюджеты МР(ГО) в очередном финансовом году;</p> <p>Ди<sub>i</sub> — средняя доля стоимости имущества физических лиц по i-му МР(ГО) в общей величине стоимости имущества физических лиц по Республике за три последних отчетных года.</p>

Источник: Составлено автором по состоянию законодательства на 1.08.2014

<sup>1</sup> Закон Республики Башкортостан от 15 июля 2005 года № 203-з «О межбюджетных отношениях в Республике Башкортостан» (в редакции Закона Республики Башкортостан от 5 ноября 2013 года № 6-з)

Индекс налогового потенциала муниципального района определяется как отношение налогового потенциала муниципального района (городского округа) в расчете на одного жителя к аналогичному показателю в среднем по всем муниципальным районам и рассчитывается по следующей формуле (6):

$$ИНП_j = \{НП_j - ОТ\} / Нас_j \} / (НП / Нас), \quad (6)$$

где:

НП<sub>j</sub> — налоговый потенциал j-ого муниципального района (городского округа);

ОТ — «отрицательный трансферт» — субвенции, перечисляемые из бюджета муниципального района (городского округа) в бюджет Республики Марий Эл;

Нас<sub>j</sub> — население j-ого муниципального района (городского округа);

НП — суммарный налоговый потенциал всех муниципальных районов (городских округов) Республики Марий Эл;

Нас — суммарная численность населения Республики Марий Эл.

В Республике Татарстан условный налоговый потенциал рассчитывается с помощью корреляционного анализа. Особенностью методики Чувашской Республики является учет коэффициента налоговых усилий, Самарской области — коэффициента изменения налогового и бюджетного законодательства, Республики Башкортостан — средней доли показателя характеризующего базу налогообложения в общей величине данного показателя. Остальные методики идентичны и отличаются лишь степенью детализации расчетов (Таблица 1). Следует отметить существенное отличие в структуре репрезентативной системы нало-

# ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Регион	Показатель	Методика расчета
Республика Мордовия <sup>2</sup>	налоговый потенциал	<p> <math>НП_i = НП_i^{НДФЛ} + НП_i^{ЕНВД} + НП_i^{ЕСХН} + НП_i^{Пр}</math>, где  <math>НП_i^{НДФЛ}</math> — налоговый потенциал населения i-го МР(ГО) по НДФЛ  <math>НП_i^{ЕНВД}</math> — налоговый потенциал населения i-го МР(ГО) по ЕНВД;  <math>НП_i^{ЕСХН}</math> — налоговый потенциал населения i-го МР(ГО) по ЕСХН;  <math>НП_i^{Пр}</math> — налоговый потенциал населения i-го МР(ГО) по прочим налоговым доходам.                      Налоговый потенциал i-го МР(ГО) по видам налогов рассчитывается по формуле:                 </p> $НП_i^j = \frac{НБ_i * ПД * Норм_j}{\sum НБ_i}, \text{ где}$ <p> <math>НП_i^j</math> — налоговый потенциал по j-му налогу (по НДФЛ, по ЕНВД, по ЕСХН) для i-го МР(ГО);  <math>НБ_i</math> — среднегодовой, за три последних года, показатель i-го МР(ГО), характеризующий базу налогообложения по видам налогов;  <math>\sum НБ_i</math> — суммарная среднегодовая, за три последних года, величина показателя по муниципальным районам (городскому округу), характеризующая базу налогообложения по видам налогов;  <math>ПД^j</math> — прогноз поступления доходов по j-му налогу на соответствующий финансовый год (по НДФЛ, по ЕНВД, по ЕСХН);  <math>Норм^j</math> — норматив зачисления j-налога в бюджеты муниципальных образований данного типа.                      Налоговый потенциал i-го МР(ГО) по прочим налоговым доходам на соответствующий финансовый год рассчитывается по формуле:                 </p> $НП_i^{Проч} = \frac{НП_i^{НДФЛ} + НП_i^{ЕНВД} + НП_i^{ЕСХН} * (ПД - ПД_i^{НДФЛ} - ПД_i^{ЕНВД} - ПД_i^{ЕСХН})}{\sum (НП_i^{НДФЛ} + НП_i^{ЕНВД} + НП_i^{ЕСХН})}, \text{ где}$ <p> <math>ПД</math> — прогноз поступления налоговых доходов в бюджеты МР(ГО);  <math>ПД_i^{НДФЛ}</math> — прогноз поступления НДФЛ в бюджеты МР(ГО);  <math>ПД_i^{ЕНВД}</math> — прогноз поступления ЕНВД в бюджеты МР(ГО);  <math>ПД_i^{ЕСХН}</math> — прогноз поступления ЕСХН в бюджеты МР(ГО).                 </p>
Республика Татарстан <sup>3</sup>	условный налоговый потенциал	<p>                     Условный налоговый потенциал j-го поселения МР рассчитывается по формуле:  <math>УНП^j = k^j * УНП</math>, где  <math>УНП^j</math> — условный налоговый потенциал j-го поселения;  <math>УНП</math> — условный налоговый потенциал МР  <math>k^j</math> — коэффициент, учитывающий долю УНП j-го поселения в налоговом потенциале района.                      Условный налоговый потенциал для i-го муниципального образования (МО) рассчитывается по формуле:                 </p> $УНП^i = \sum_{n=1}^m (A_n * k_n * F_n), \text{ где:}$ <p> <math>УНП^i</math> — УНП i-го муниципального образования;  <math>F_n</math> — значения отобранных показателей-факторов в i-ом МО;  <math>A_n</math> — постоянные коэффициенты при показателе-факторе;  <math>k_n</math> — корректирующие коэффициенты, учитывающие степень влияния показателя-фактора на налогооблагаемую базу;  <math>m</math> — количество отобранных показателей-факторов.                 </p>

<sup>2</sup> Закон РМ от 21.02.2008 N 4-3 (ред. от 05.03.2014) «О межбюджетных отношениях в Республике Мордовия»

<sup>3</sup> Бюджетный кодекс Республики Татарстан от 29.05.2004 N 35-ЗРТ (принят ГС РТ 28.04.2004) (ред. от 10.05.2014, с изм. от 09.06.2014)

Регион	Показатель	Методика расчета
Удмуртская Республика <sup>4</sup>	налоговый потенциал	<p>Налоговый потенциал МР (ГО) рассчитывается по формуле:</p> $НП_i^j = ПД_i^j * Норм_i^j * \frac{НБ_j}{НБ_i}$ <p>где  <math>НБ_i^j</math> — налоговая база (показатель, характеризующий налоговую базу) i-го МР (ГО) по j-му виду налога;  <math>НБ_j</math> — налоговая база (показатель, характеризующий налоговую базу) по j-му виду налога в целом по Республике.</p> $НП_i = a * \frac{\sum_{j=1}^m НП_i^j}{\sum_{i=1}^n \sum_{j=1}^m НП_i^j}$ <p>где  a — прогнозируемые на очередной финансовый год налоговые доходы бюджетов МР (ГО);  <math>НП_i^j</math> — налоговый потенциал i-го МР (ГО) по j-му виду налога, включенному в репрезентативную систему для оценки налогового потенциала МР (ГО);  m — количество налогов, включенных в репрезентативную систему налогов для оценки налогового потенциала МР (ГО);  n — количество МР (ГО) в Республике.</p>
Чувашская Республика <sup>5</sup>	доходный потенциал	<p>Объем ожидаемых поступлений доходов в текущем финансовом году определяется по формуле:</p> $ДО = Дф + До$ <p>где:  ДО — объем ожидаемых поступлений доходов в текущем финансовом году;  Дф — фактический объем поступлений за истекший период текущего года;  До — объем ожидаемых поступлений доходов за оставшийся период текущего года.</p> <p>Доходный потенциал Чувашской Республики в очередном финансовом году рассчитывается по формуле:</p> $ДП = ДО * КД$ <p>где:  ДП — доходный потенциал Чувашской Республики в очередном финансовом году;  ДО — объем ожидаемых поступлений доходов в текущем финансовом году;  КД — коэффициент-дефлятор.</p> <p>Оценка объема доходного потенциала в разрезе каждого МР (ГО) в очередном финансовом году:</p> $ДПм = ДСм * Кну$ $Кну = ДП : ДС$ <p>где:  ДПм — доходный потенциал в муниципальном районе (городском округе) в очередном финансовом году в контингенте;  ДСм — среднегодовой объем доходного потенциала в муниципальном районе (городском округе) за последние пять лет (определяется аналогично показателю в целом по Чувашской Республике);  Кну — коэффициент налоговых усилий;</p> <p>объемы доходного потенциала (суммы налоговых и неналоговых доходов) консолидированных бюджетов МР и бюджетов ГО в очередном финансовом году:</p> $ДПб = ДПм * Н : 100$ <p>где:  ДПб — доходный потенциал консолидированных бюджетов МР и бюджетов ГО;  ДПм — доходный потенциал в МР (ГО) в контингенте;  Н — норматив отчислений (в процентах) в местные бюджеты.</p> $Добщ = ДПб1 + ДПб2 + ДПб3 \text{ и т.д.}$ <p>где:  Добщ — суммарный объем доходного потенциала консолидированных бюджетов всех МР и бюджетов всех ГО;  ДПб1, ДПб2, ДПб3 и т.д. — доходные потенциалы консолидированных бюджетов в разрезе МР и бюджетов в разрезе ГО.</p>

<sup>4</sup> Закон УР от 21.11.2006 N 52-РЗ (ред. от 20.06.2014) «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике»

<sup>5</sup> Закон Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. N 36 «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике»

## ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Регион	Показатель	Методика расчета
Кировская область <sup>6</sup>	налоговый потенциал	Налоговый потенциал для i-го муниципального образования рассчитывается по формуле: $НП_i = \sum_{j=1}^n НБ_j^i * \frac{ПД_j^i}{НБ_j} * Норм_j$
Нижегородская область <sup>7</sup>	налоговый потенциал	Налоговый потенциал МР(ГО) по i-му налогу (НП) рассчитывается по следующей формуле: $НП_i^j = ПД_j^i * Норм * БН_j^i / БН_j$
Оренбургская область <sup>8</sup>	налоговый потенциал	Налоговый потенциал МР(ГО) по отдельному налогу рассчитывается по следующей формуле: $НП_i^j = ПД_j^i * Норм * БН_j^i / БН_j / 100$
Пензенская область <sup>9</sup>	налоговый потенциал	Налоговый потенциал МР(ГО) по отдельному налогу рассчитывается по следующей формуле: $НП_{ij} = НБ_{ij} * ПД_j / НБ_j$ , где $НП_{ij}$ — налоговый потенциал i-го МР(ГО) по j-му налогу; $НБ_{ij}$ — средняя налоговая база по j-му налогу в i-м муниципальном районе (городском округе); $ПД_j$ — суммарный по области прогноз поступлений по j-му налогу в бюджеты всех МР(ГО) в планируемом году; $НБ_j$ — средняя суммарная по области налоговая база по j-му налогу. Налоговый потенциал МР(ГО) по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, рассчитывается по формуле: $НП_{id} = A * D_{oi} / НБ_j$ , где $НП_{id}$ — налоговый потенциал по акцизам на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ, по i-му МР(ГО); $A$ — общая сумма прогнозных поступлений акцизов, подлежащая зачислению в муниципальные дорожные фонды; $D_{oi}$ — дифференцированный норматив отчислений i-го МР (ГО) от акцизов на автомобильный и прямогонный бензин, дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инжекторных) двигателей, производимые на территории РФ. Дифференцированный норматив рассчитывается по следующей формуле: $D_{oi} = G_i / S_i$ , где $D_{oi}$ — дифференцированный норматив; $G_i$ — общая протяженность автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности i-го муниципального района (городского округа) по данным отчетности N 3-ДГ(мо) по состоянию на 1 января текущего финансового года; $S_i$ — общая протяженность всех автомобильных дорог общего пользования местного значения, находящихся в собственности МО области по данным отчетности N 3-ДГ(мо) по состоянию на 1 января текущего финансового года. Общий объем налогового потенциала МР (ГО) по всем налогам определяется по формуле: $НП_i = \sum НП_{ij} + НП_{id}$ , где $НП_i$ — общий объем налогового потенциала (сумма налоговых потенциалов по всем налогам) в i-м МР(ГО).

<sup>6</sup> Закон Кировской области от 28.09.2007 N 163-ЗО (ред. от 14.10.2013, с изм. от 09.12.2013) «О межбюджетных отношениях в Кировской области»

<sup>7</sup> Закон Нижегородской области от 06.12.2011 N 177-З (ред. от 28.11.2013, с изм. от 18.12.2013) «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области»

<sup>8</sup> Закон Оренбургской области от 30.11.2005 N 2738/499-III-ОЗ (ред. от 06.03.2014) «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области»

<sup>9</sup> Закон Пензенской обл. от 20.09.2005 N 849-ЗПО (ред. от 28.11.2013) «О межбюджетных отношениях в Пензенской области»

Регион	Показатель	Методика расчета
Самарская область <sup>10</sup>	налоговый потенциал	<p>Определение величины налогового потенциала МР (ГО) осуществляется исходя из значений нормативов отчислений от налогов в бюджеты МР и рассчитывается по формуле</p> $НП_i = \sum (\Pi_{ij} + РНС_j),$ <p>где <math>НП_{ij}</math> — показатели по i-му МР (ГО), отражаемые в отчетности налоговых органов (органов статистики) за год, предшествующий текущему финансовому году, по j-му налогу, зачисление которого осуществлялось в местные бюджеты в отчетном финансовом году;</p> <p><math>РНС_j</math> — репрезентативная налоговая ставка по j-му налогу.</p> <p>При расчете величины налогового потенциала при наличии соответствующих показателей в разрезе МР (ГО), отражаемых в отчетности налоговых органов (органов статистики), учитываются отдельные налоги, которые в соответствии с федеральным законодательством предполагаются к перераспределению в пользу местных бюджетов. При этом при расчете показателя репрезентативной налоговой ставки коэффициент изменения налогового и бюджетного законодательства берется равным единице.</p> <p>Показатель репрезентативной налоговой ставки рассчитывается по формуле</p> $РНС_j = H_j / \sum \Pi_{ij} * K_{измj},$ $K_{измj} = C_{пj} * C_{тj},$ <p>где <math>H_j</math> — поступления по j-му налогу по всем МР (и/или) ГО в отчетном финансовом году исходя из значений нормативов отчислений от налогов в бюджеты МР;</p> <p><math>K_{измj}</math> — коэффициент изменения налогового и бюджетного законодательства по j-му налогу.</p> <p><math>C_{пj}</math> — коэффициент планируемого повышения (понижения) нормативов зачисления и (или) ставок j-го налога в соответствии с федеральным и региональным законодательством в бюджеты муниципальных районов в очередном финансовом году;</p> <p><math>C_{тj}</math> — коэффициент повышения (понижения) нормативов зачисления и (или) ставок j-го налога в соответствии с федеральным и региональным законодательством в бюджеты муниципальных районов, произведенного в текущем финансовом году.</p> <p>В случае изменения налогового законодательства (налоговой базы, налоговых льгот и иных элементов налогообложения) по конкретному налогу, не связанного с изменением нормативов отчислений и ставок данного налога, коэффициент изменения налогового и бюджетного законодательства определяется как прогнозное значение динамики по данному налогу в соответствующем финансовом году в бюджеты МР (ГО) исходя из значений нормативов отчислений от данных налогов в бюджеты муниципальных районов.</p>
Саратовская область <sup>11</sup>	налоговый потенциал	<p>Налоговый потенциал МР(ГО) по отдельному налогу рассчитывается по формуле:</p> $НП_i^j = ПД_i^j * Норм * \frac{БН_i^j}{БН_j}$
Ульяновская область <sup>12</sup>	налоговый потенциал	<p>Налоговый потенциал МР(ГО) по отдельному налогу рассчитывается по формуле:</p> $НП_i^j = ПД_i^j * Норм * \frac{БН_i^j}{БН_j}$

<sup>10</sup> Закон Самарской области от 28.12.2005 N 235-ГД (ред. от 12.05.2014) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области»

<sup>11</sup> Закон Саратовской области от 20.12.2005 N 137-ЗСО (ред. от 30.05.2014) «О межбюджетных отношениях в Саратовской области»

<sup>12</sup> Закон Ульяновской области от 04.10.2011 N 142-ЗО (ред. от 06.11.2013) «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»

## ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Регион	Показатель	Методика расчета
Пермский край <sup>13</sup>	налоговый потенциал	<p>Налоговый потенциал по НДФЛ:</p> $НП_j^{НДФЛ} = ПД^{НДФЛ} * Норм^{НДФЛ} * K_{одj}, \text{ где}$ <p>НП<sub>j</sub><sup>НДФЛ</sup> — налоговый потенциал j-го МР(ГО) по НДФЛ;  ПД<sup>НДФЛ</sup> — прогноз поступлений по НДФЛ со всех МР(ГО) в консолидированный бюджет края;  Норм<sup>НДФЛ</sup> — норматив отчислений по НДФЛ в бюджеты МР(ГО);  K<sub>одj</sub> — коэффициент условного облагаемого дохода j-го МР(ГО).  Коэффициент условного облагаемого дохода рассчитывается с применением показателя среднего роста облагаемого дохода в целом по Пермскому краю в последнем отчетном финансовом году:</p> $K_{одj} = \frac{ОДусл_j}{ОДусл}, \text{ где}$ $ОДусл_j = \begin{cases} ОД(t)j, & \text{если } \frac{ОД(t)}{ОД(t-1)} > \frac{ОД(t)j}{ОД(t-1)j} \\ ОД(t-1)j, & \text{если } \frac{ОД(t)}{ОД(t-1)} \leq \frac{ОД(t)j}{ОД(t-1)j} \end{cases}$ $ОДусл_j = \sum ОДусл_j$ <p>ОДусл<sub>j</sub> — условный облагаемый доход j-го МР(ГО);  ОДусл — условный облагаемый доход в целом по краю;  ОД(t) — облагаемый доход в целом по краю в последнем отчетном финансовом году;  ОД(t-1) — облагаемый доход в целом по краю в предшествующем отчетному финансовому году;  ОД(t)j — облагаемый доход j-го МР в последнем отчетном финансовом году;  ОД(t-1)j — облагаемый доход j-го МР в предшествующем отчетному финансовому году</p> <p>Налоговый потенциал по ЕНВД:</p> $НП_j^{ЕНВД} = ПД^{ЕНВД} * Норм^{ЕНВД} * \frac{ОБ_j}{ОБ}, \text{ где}$ <p>ОБ<sub>j</sub> — оборот розничной торговли (во всех каналах реализации), оборот общественного питания (во всех каналах реализации), объем платных услуг населению j-го МР(ГО) в последнем отчетном финансовом году,  ОБ — суммарный оборот розничной торговли (во всех каналах реализации), оборот общественного питания (во всех каналах реализации), объем платных услуг населению всех МР(ГО) края в последнем отчетном финансовом году.  Налоговый потенциал по транспортному налогу рассчитывается по формуле:</p> $НП_j^{ТН} = ПД^{ТН} * Норм^{ТН} * \frac{Тр_j}{Тр}, \text{ где}$ <p>Тр<sub>j</sub> — количество транспортных средств, по которым начислен транспортный налог по j-му МР(ГО) в последнем отчетном финансовом году,  Тр — суммарное количество транспортных средств, по которым начислен транспортный налог во всех МР(ГО) края в последнем отчетном финансовом году.</p> <p>Налоговый потенциал МР:  <math display="block">НП_j = НП_j^{НДФЛ} + НП_j^{ЕНВД} + НП_j^{ТН}</math></p>

<sup>13</sup> Закон Пермского края от 13.09.2006 N 11-КЗ (ред. от 04.10.2012) «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае»

Таблица 2. Репрезентативная система налогов для оценки налогового потенциала муниципальных районов (городских округов) в разрезе каждого субъекта ПФО

Регион	НДФЛ	Акцизы	ЕНВД	ЕСХН	НИ ФЛ	НИО	ТН	ЗН	УСН
Республика Башкортостан	+		+		+			+	
Республика Марий Эл	+		+	+					
Республика Мордовия	+		+	+					
Удмуртская Республика	+		+		+			+	
Кировская область	МО	+		+	+			+	
	МР		+	+		+			+
Нижегородская область	+		+						
Оренбургская область	+		+						+
Пензенская область	+		+	+		+		+	
Самарская область					+			+	
Саратовская область	+		+	+					
Ульяновская область	+		+						
Пермский край	+		+				+		

\*ННП- налог на прибыль, НДФЛ- налог на доходы физических лиц, НИ ФЛ- налог на имущество физических лиц, НИО- налог на имущество организаций, ТН-транспортный налог, ЗН- земельный налог, ННИБ- налог на игорный бизнес, УСН- налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, ЕНВД- Единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности

Источник: составлено автором на основе действующего законодательства

гов. Сравнение в разрезе субъектов приведено в Таблице 2.

Анализ структуры репрезентативной системы налогов субъектов ПФО показывает, что все регионы, за исключением Кировской области, в расчетах используют только те налоги, которые поступают в местные бюджеты, что, на наш взгляд, не в полной мере характеризует налоговые возможности территории.

Многообразие показателей, используемых для расчета, а также различие методик не позволяет сопоставлять налоговые потенциалы муниципальных образований (городских округов) различных субъектов РФ. В связи с этим предлагается закрепить законодательно единую методику расчета собственного налогового потенциала территории. Данный показатель будет являться одним из индикаторов развития территории, позволит получить объективную оценку ее налоговой базы, а также определить вектор управленческих решений по ее расширению.

С целью унификации регионального законодательства необходимо разграничить используемые в расчетах показатели. Налоговый потенциал предлагается рассматривать в трех его состояниях: собственный налоговый потенциал территории, номинальный налоговый потенциал территории и условный налоговый потенциал территории. Взаимосвязь между ними показана на рисунке 1.

Под собственным налоговым потенциалом территории мы понимаем все налоги и сборы, которые могут быть собраны на данной территории в условиях действующего законодательства. Номинальный налоговый потенциал территории следует рассматривать как собственный налоговый потенциал, скорректированный на нормативы отчислений соответствующих налогов и сборов в местный бюджет. Условный налоговый потенциал – расчетная величина, используемая для целей межбюджетного выравнивания, определяемая

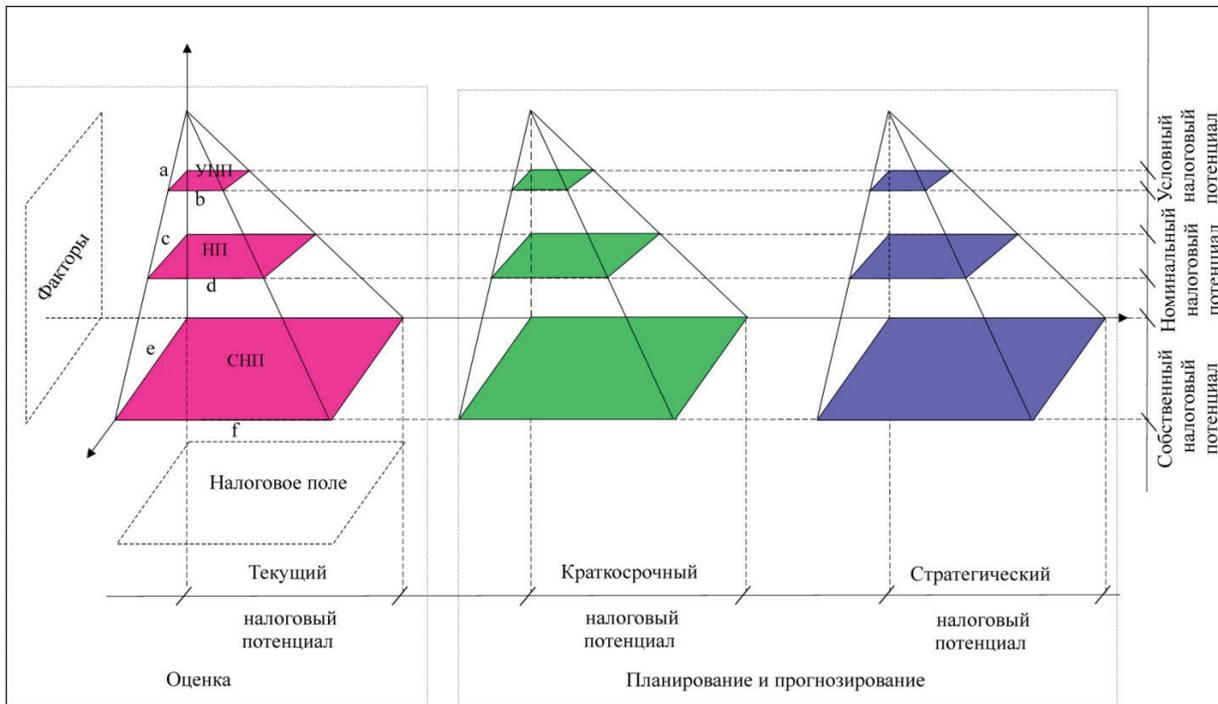


Рис. 1 Взаимосвязь категорий, описывающих налоговый потенциал муниципального образования (городского округа).

Источник: разработано автором

на основе методики, закрепленной в региональном законодательстве.

Для расчета собственного налогового потенциала территории предлагается использовать следующую формулу:

$$\begin{aligned} \text{СНП}_i = & \text{НП}_i^{\text{НП}} + \text{НП}_i^{\text{НДФЛ}} + \text{НП}_i^{\text{НИО}} + \text{НП}_i^{\text{НСА}} + \\ & + \text{НП}_i^{\text{Акц}} + \text{НП}_i^{\text{НДПИ}} + \text{НП}_i^{\text{НАС}} + \text{НП}_i^{\text{ТН}} + \text{НП}_i^{\text{НИФЛ}} + \\ & + \text{НП}_i^{\text{ЗН}} + \text{НП}_i^{\text{ПРОЧ}} \end{aligned} \quad (7)$$

Для расчета номинального налогового потенциала муниципального образования (городского округа):

$$\text{ННП}_{\text{мо}_i} = \sum_{i=1}^n (\text{НП}^i + \text{Норм}^i) \quad (8)$$

Взаимосвязь между предложенными нами показателями можно выразить следующим образом:

$$\text{СНП}_i = a * \text{ННП}_{\text{мо}_i} \quad (9)$$

$$\text{ННП}_{\text{мо}_i} = b * \text{УНП}_{\text{мо}_i} \quad (10)$$

где:

коэффициент *a* характеризуют удельный вес номинального налогового потенциала, которым обладает территория;

коэффициент *b* отражает взаимосвязь между расчетной величиной, используемой для определения объема межбюджетных трансфертов и фактическим значением номинального налогового потенциала.

В рамках ст. 61, 61.1 и 61.2 БК РФ данные формулы преобразуются в следующие зависимости:

для поселений:

$$\text{ННП}_{\text{п}_i} = \text{НП}_i^{\text{ЗН}} + \text{НП}_i^{\text{НИФЛ}} + k_1 * \text{НП}_i^{\text{НДФЛ}} + k_2 * \text{НП}_i^{\text{ЕСХН}} \quad (11)$$

для городских округов:

$$\text{ННП}_{\text{го}_i} = \text{НП}_i^{\text{ЗН}} + \text{НП}_i^{\text{НИФЛ}} + k_3 * \text{НП}_i^{\text{НДФЛ}} + \text{НП}_i^{\text{ЕСХН}} + \text{НП}_i^{\text{ЕНВА}} + \text{НП}_i^{\text{НПС}} \quad (12)$$

для муниципальных районов:

$$\begin{aligned} \text{ННП}_{\text{р}_i} = & \text{НП}_i^{\text{ЗН}} + \text{НП}_i^{\text{НИФЛ}} + k_4 * \text{НП}_i^{\text{НДФЛ}} + \\ & + k_5 * \text{НП}_i^{\text{НДФЛмт}} + k_6 * \text{НП}_i^{\text{ЕСХН}} + \text{НП}_i^{\text{ЕНВА}} + \\ & + \text{НП}_i^{\text{ЕСХНмт}} \end{aligned} \quad (13)$$

Таблица 3. Разделы 2,4,11,12 налогового паспорта муниципального образования (городского округа).

Показатель	Код строки	20 ____ год	в% к предыдущему году	Примечание
<b>Раздел 2. Основные показатели финансового состояния муниципального образования (городского округа)</b>				
Фонд начисленной заработной платы всех работников, тыс. руб.	200			
Выпуск товаров и услуг в фактических ценах (без НДС и акциза) по всем видам деятельности, тыс. руб.	201			
Оборот розничной торговли, тыс. руб.	202			
Оборот общественного питания, тыс. руб.	203			
Объем платных услуг населению, тыс. руб.	204			
Объем прибыли прибыльных предприятий, тыс. руб.	205			
Доля прибыльных предприятий,%	206			
Сальдированный финансовый результат (прибыль минус убыток), тыс. руб.	207			
Объем дебиторской задолженности, тыс. руб.	208			
Объем кредиторской задолженности, тыс. руб.	209			
Доля просроченной дебиторской задолженности,%	210			
Доля просроченной кредиторской задолженности .%	211			
Собственные доходы на 1 жителя, тыс. руб.	212			
Получено трансфертов на 1 жителя, тыс. руб.	213			
Отношение собственных доходов и полученных трансфертов, тыс. руб.	214			
Инвестиции в основной капитал, тыс. руб.	215			
Муниципальный долг (городского округа, либо консолидированного бюджета муниципального района)	216			
<b>Раздел 4. Выпадающие налоговые доходы</b>				
Показатель	Код строки	20 ____ год	в% к предыдущему году	Примечание
Налоговые льготы для сельхозтоваропроизводителей, тыс. руб.	400			Раздел 4 заполняется в соответствии с региональным законодательством
<i>по налогу на имущество организаций, тыс. руб.</i>	401			
количество предприятий	402			
удельный вес в общей сумме налоговых доходов,%	403			
<i>по транспортному налогу, тыс. руб.</i>	404			
количество предприятий	405			
удельный вес в общей сумме налоговых доходов,%	406			
Налоговые льготы для организаций жилищно-коммунального хозяйства по зарегистрированным на них специальным автомашинам, тыс. руб.	407			
количество предприятий	408			
удельный вес в общей сумме налоговых доходов,%	409			

ПРОГНОЗИРОВАНИЕ И ПЛАНИРОВАНИЕ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ

Показатель	Код строки	20__ год	в% к пре- дыдуще- му году	Примечание				
Налоговые льготы для организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования и сооружений на них, тыс. руб.	410							
Налоговые льготы для организаций, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории	411							
<i>по налогу на прибыль, тыс. руб.</i>	412							
количество предприятий	413							
удельный вес в общей сумме налоговых доходов,%	414							
Сумма налогового высвобождения в связи со снижением налоговых ставок, тыс. руб.	415							
Налоговые льготы физическим лицам, тыс. руб.	416							
<b>Раздел 11. Основные налогоплательщики</b>								
Наименование организации	Начислено налогов, тыс. руб.	Прибыль (убыток), тыс. руб.	Всего	Поступило налогов в бюджетную систему в т.ч. по видам налогов:				
				6	7	8	9	10
1	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Раздел 12. Сведения о налоговом потенциале муниципального образования (городского округа)</b>								
Показатель	Код строки	20__ год	в% к пре- дыдуще- му году	Примечание				
Налоговый потенциал по НДФЛ	1201							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1202							
Налоговый потенциал по налогу на имущество физических лиц	1203							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1204							
Налоговый потенциал по налогу на имущество организаций	1205							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1206							
Налоговый потенциал по земельному налогу	1207							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1208							
Налоговый потенциал по налогам на совокупный доход	1209							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1210							
Налоговый потенциал по Акцизам	1211							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1212							
Налоговый потенциал по НДС	1213							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1214							
Налоговый потенциал по НДС	1215							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1216							
Налоговый потенциал по прочим налогам	1217							
<i>норматив отчисления в бюджеты</i>	1218							
Собственный налоговый потенциал территории	1219							
Номинальный налоговый потенциал территории	1220							

Показатель	Код строки	20__ год	в% к предыдущему году	Примечание
.....	1221			в строках 1221–1230 указываются показатели, необходимые для расчета условного налогового потенциала, в соответствии с региональным законодательством в целях определения уровня бюджетной обеспеченности
.....	1222			
.....	1223			
.....	1224			
.....	1225			
.....	1226			
.....	1227			
.....	1228			
.....	1229			
.....	1230			
Условный налоговый потенциал	1231			

*Источник: разработано автором*

Индекс мт используется для обозначения межселенных территорий.

НПС — налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения.

На 2014 г. представленные выше коэффициенты, отражающие нормативы отчислений в бюджеты будут равны:  $k_1 = 0,1$ ;  $k_2 = 0,5$ ;  $k_3 = 0,15$ ;  $k_4 = 0,05$ ;  $k_5 = 0,15$ ;  $k_6 = 0,5$ . Также следует отметить, что региональным законодательством могут быть установлены дополнительные нормативы. Так, в Республике Марий Эл предусмотрен дополнительный норматив отчислений от НДФЛ для бюджетов муниципальных районов и городских округов от 0,1 до 85%.

Необходимость разграничения исследуемых нами категорий в первую очередь связана с их функциональным назначением. Так, условный налоговый потенциал необходим для распределения межбюджетных трансфертов. Номинальный налоговый потенциал – расчета уровня бюджетной обеспеченности. Собственный налоговый потенциал выступает основным показателем для принятия управленческих решений, т.к. с его помощью можно получить объективное представление о налоговой базе территории, ее развитии, а также, в связи со стандартизацией применения методики расчета ко всем муниципальным образованиям субъектов РФ, может служить эффективным инструментом их сопоставления.

По нашему мнению, следует создать единый документ, в котором будут отражаться приведенные нами показатели. Им может стать налоговый паспорт муниципального образования (городского округа). В настоящее время он применяется в Костромской области<sup>1</sup> и Республике Алтай<sup>2</sup>. Однако, его структура не отвечает современным потребностям оценки экономического развития территории и состоянию налоговой системы, а также не учитывает возможности местных органов власти по информационному обеспечению входящих в документ показателей. Попытки внедрения налогового паспорта муниципального образования предпринимались в Кемеровской области<sup>3</sup> и Республике Бурятия<sup>4</sup>. Научным сообществом

<sup>1</sup> Постановление Губернатора Костромской области от 20.05.2002 N 209 «Об утверждении формы налогового паспорта муниципального образования и Положения о порядке его заполнения» (Вместе с «Положением о порядке заполнения форм налогового паспорта муниципального образования»)

<sup>2</sup> Распоряжение Правительства Республики Алтай от 30 марта 2012 года № 183-р «О налоговом паспорте муниципального образования в Республике Алтай»

<sup>3</sup> Распоряжение Администрации Кемеровской Области от 04 февраля 2003 года № 91-р «О разработке налогового паспорта муниципальных образований Кемеровской области» (утратило силу)

<sup>4</sup> Распоряжение Правительства Республики Бурятия от 30 мая 2000 512-р

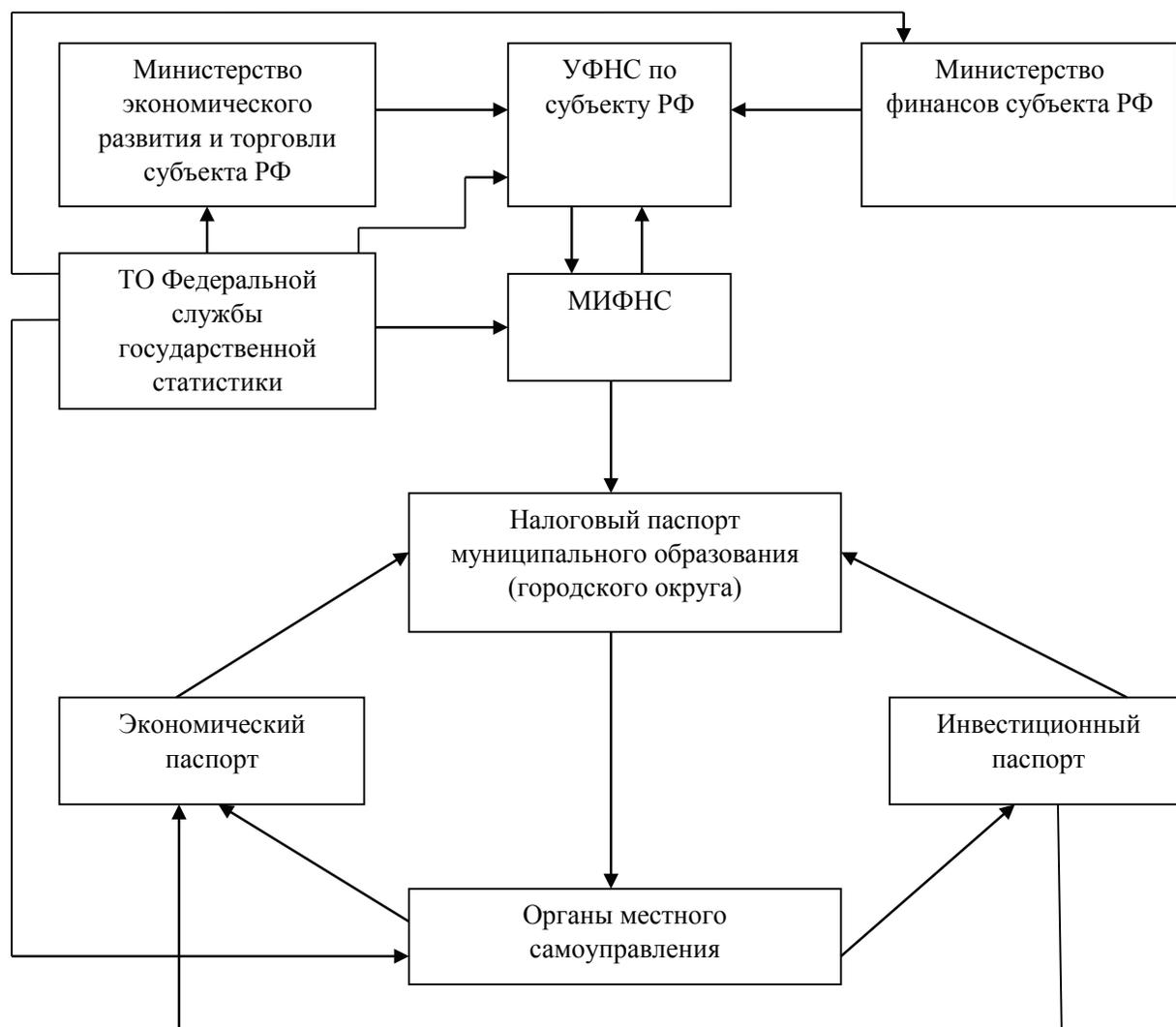


Рис. 2. Схема межведомственного взаимодействия по формированию налогового паспорта муниципального образования (городского округа).

ществом также предлагались различные варианты его структуры<sup>1</sup>, но законодательно они так и не были внедрены.

По аналогии с налоговым паспортом субъекта РФ нами предлагается следующая структура налогового паспорта муниципального образования:

Раздел 1. Социально-экономическая характеристика региона

<sup>1</sup> Налоговые доходы муниципальных образований: Научно-методическое пособие / Д. В. Куницын, Е. М. Куницына, В. Н. Аксенов, В. Н. Лисица, А. В. Панченко, В. И. Псарев, Е. С. Сеницына, Н. В. Сушенцева, Т. Н. Черепкова. — Новосибирск, 2011. — 496 с. С. 396–398

Раздел 2. Основные показатели финансового состояния муниципального образования (городского округа)

Раздел 3. Основные показатели налоговой базы по администрируемым доходам

Раздел 4. Выпадающие налоговые доходы

Раздел 5. Основные показатели контрольной работы налоговых органов

Раздел 6. Поступления основных администрируемых доходов

Раздел 7. Поступления администрируемых доходов в бюджетную систему в структуре основных видов экономической деятельности

Раздел 8. Задолженность по налогам и сборам в бюджетную систему

Раздел 9. Задолженность по налогам и сборам по основным видам экономической деятельности

Раздел 10. Основные показатели налоговой нагрузки

Раздел 11. Основные налогоплательщики

Раздел 12. Сведения о налоговом потенциале муниципального образования (городского округа)

Разделы 1, 3, 5–10 аналогичны разделам 1–12 налогового паспорта субъекта РФ. Формы остальных разделов приведены в таблице 3.

Схема межведомственного взаимодействия по формированию налогового паспорта приведена на рисунке 2.

Следует отметить, что интеграция инвестиционного, налогового и экономического паспорта позволит местным органам власти получить актуальную информацию об экономическом положении муниципального образования; производить оценку эффективности действующих преференций для хозяйствующих субъектов, мониторинг результативности управленческих решений. При этом налоговый паспорт муниципального образования будет являться ключевым документом, на основании которого должен формироваться налоговый паспорт муниципального района и налоговый паспорт региона.

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Алиев У.И. Анализ налогового потенциала субъектов Северо-Кавказского федерального округа Российской Федерации как инструмента стратегического бюджетного планирования [Электронный ресурс] — Режим доступа: <http://www.2010.forumstrategov.ru/upload/documents/aliev2.pdf>
2. Закон Республики Марий Эл от 6 июля 2005 года N 26-З «О межбюджетных отношениях в Республике Марий Эл»
3. Закон Республики Башкортостан от 15 июля 2005 года № 203-з «О межбюджетных отношениях в Республике Башкортостан» (в редакции Закона Республики Башкортостан от 5 ноября 2013 года № 6-з)
4. Закон РМ от 21.02.2008 N 4-З (ред. от 05.03.2014) «О межбюджетных отношениях в Республике Мордовия»
5. Бюджетный кодекс Республики Татарстан от 29.05.2004 N 35-ЗРТ (принят ГС РТ 28.04.2004) (ред. от 10.05.2014, с изм. от 09.06.2014)
6. Закон УР от 21.11.2006 N 52-РЗ (ред. от 20.06.2014) «О регулировании межбюджетных отношений в Удмуртской Республике»
7. Закон Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. N 36 «О регулировании бюджетных правоотношений в Чувашской Республике»
8. Закон Кировской области от 28.09.2007 N 163-ЗО (ред. от 14.10.2013, с изм. от 09.12.2013) «О межбюджетных отношениях в Кировской области»
9. Закон Нижегородской области от 06.12.2011 N 177-З (ред. от 28.11.2013, с изм. от 18.12.2013) «О межбюджетных отношениях в Нижегородской области»
10. Закон Оренбургской области от 30.11.2005 N 2738/499-III-ОЗ (ред. от 06.03.2014) «О межбюджетных отношениях в Оренбургской области»
11. Закон Пензенской обл. от 20.09.2005 N 849-ЗПО (ред. от 28.11.2013) «О межбюджетных отношениях в Пензенской области»
12. Закон Самарской области от 28.12.2005 N 235-ГД (ред. от 12.05.2014) «О бюджетном устройстве и бюджетном процессе в Самарской области»
13. Закон Саратовской области от 20.12.2005 N 137-ЗСО (ред. от 30.05.2014) «О межбюджетных отношениях в Саратовской области»

14. Закон Ульяновской области от 04.10.2011 N 142-ЗО (ред. от 06.11.2013) «О межбюджетных отношениях в Ульяновской области»
15. Закон Пермского края от 13.09.2006 N 11-КЗ (ред. от 04.10.2012) «О методиках распределения межбюджетных трансфертов в Пермском крае»
16. Постановление Губернатора Костромской области от 20.05.2002 N 209 «Об утверждении формы налогового паспорта муниципального образования и Положения о порядке его заполнения» (Вместе с «Положением о порядке заполнения форм налогового паспорта муниципального образования»)
17. Распоряжение Правительства Республики Алтай от 30 марта 2012 года № 183-р «О налоговом паспорте муниципального образования в Республике Алтай»
18. Распоряжение Администрации Кемеровской Области от 04 февраля 2003 года № 91-р «О разработке налогового паспорта муниципальных образований Кемеровской области»
19. Распоряжение Правительства Республики Бурятия от 30 мая 2000 512-р
20. Налоговые доходы муниципальных образований: Научно-методическое пособие / Д. В. Куницын, Е. М. Куницына, В. Н. Аксенов, В. Н. Лисица, А. В. Панченко, В. И. Псарев, Е. С. Синицына, Н. В. Сушенцева, Т. Н. Черепкова. — Новосибирск, 2011. — 496 с. С. 396–398
21. Слободчиков, Денис Николаевич. Налоговый потенциал в системе регулирования межбюджетных отношений: диссертация ... кандидата экономических наук: 08.00.10 / Слободчиков Денис Николаевич; [Место защиты: Марийс. гос. техн. ун-т]. — Йошкар-Ола, 2010. — 202 с.
22. Шемякина М. С. Генезис категории «налоговый потенциал» // Налоги и налогообложение. — 2013. — 9. — С. 689–704. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.9.9654.

#### REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Aliev U. I. Analiz nalogovogo potentsiala sub'ektov Severo-Kavkazskogo federal'nogo okruga Rossiiskoi Federatsii kak instrumenta strategicheskogo byudzhethnogo planirovaniya [Elektronny i resurs] — Rezhim dostupa: <http://www.2010.forumstrategov.ru/upload/documents/aliev2.pdf>
2. Zakon Respubliki Marii El ot 6 iyulya 2005 goda N 26-Z 'O mezhbyudzhethnykh otnosheniyakh v Respublike Marii EL'
3. Zakon Respubliki Bashkortostan ot 15 iyulya 2005 goda № 203-z 'O mezhbyudzhethnykh otnosheniyakh v Respublike Bashkortostan' (v redaktsii Zakona Respubliki Bashkortostan ot 5 noyabrya 2013 goda № 6-z)
4. Zakon RM ot 21.02.2008 N 4-Z (red. ot 05.03.2014) 'O mezhbyudzhethnykh otnosheniyakh v Respublike Mordoviya'
5. Byudzhetni kodeks Respubliki Tatarstan ot 29.05.2004 N 35-ZRT (prinyat GS RT 28.04.2004) (red. ot 10.05.2014, s izm. ot 09.06.2014)
6. Zakon UR ot 21.11.2006 N 52-RZ (red. ot 20.06.2014) 'O regulirovanii mezhbyudzhethnykh otnoshenii v Udmurtskoi Respublike'
7. Zakon Chuvashskoi Respubliki ot 23 iyulya 2001 g. N 36 'O regulirovanii byudzhethnykh pravootnoshenii v Chuvashskoi Respublike'
8. Zakon Kirovskoi oblasti ot 28.09.2007 N 163-ZO (red. ot 14.10.2013, s izm. ot 09.12.2013) 'O mezhbyudzhethnykh otnosheniyakh v Kirovskoi oblasti'
9. Zakon Nizhegorodskoi oblasti ot 06.12.2011 N 177-Z (red. ot 28.11.2013, s izm. ot 18.12.2013) 'O mezhbyudzhethnykh otnosheniyakh v Nizhegorodskoi oblasti'
10. Zakon Orenburgskoi oblasti ot 30.11.2005 N 2738/499-III-OZ (red. ot 06.03.2014) 'O mezhbyudzhethnykh otnosheniyakh v Orenburgskoi oblasti'

11. Zakon Penzenskoi obl. ot 20.09.2005 N 849-ZPO (red. ot 28.11.2013) 'O mezhbyudzhетnykh otnosheniyakh v Penzenskoi oblasti'
12. Zakon Samarskoi oblasti ot 28.12.2005 N 235-GD (red. ot 12.05.2014) 'O byudzhетnom ustroistve i byudzhетnom protsesse v Samarskoi oblasti'
13. Zakon Saratovskoi oblasti ot 20.12.2005 N 137-ZSO (red. ot 30.05.2014) 'O mezhbyudzhетnykh otnosheniyakh v Saratovskoi oblasti'
14. Zakon Ul'yанovskoi oblasti ot 04.10.2011 N 142-ZO (red. ot 06.11.2013) 'O mezhbyudzhетnykh otnosheniyakh v Ul'yанovskoi oblasti'
15. Zakon Permskogo kraя ot 13.09.2006 N 11-KZ (red. ot 04.10.2012) 'O metodikakh raspredeleniya mezhbyudzhетnykh transfertov v Permskom krae'
16. Postanovlenie Gubernatora Kostromskoi oblasti ot 20.05.2002 N 209 'Ob utverzhdenii formy nalogovogo pasporta munitsipal'nogo obrazovaniya i Polozheniya o poryadke ego zapolneniya' (Vместe s 'Polozheniem o poryadke zapolneniya form nalogovogo pasporta munitsipal'nogo obrazovaniya')
17. Rasporyazhenie Pravitel'stva Respubliki Altai ot 30 marta 2012 goda № 183-r 'O nalogovom pasporte munitsipal'nogo obrazovaniya v Respublike Altai'
18. Rasporyazhenie Administratsii Kemerovskoi Oblasti ot 04 fevralya 2003 goda № 91-r 'O razrabotke nalogovogo pasporta munitsipal'nykh obrazovaniy Kemerovskoi oblasti'
19. Rasporyazhenie Pravitel'stva Respubliki Buryatiya ot 30 maya 2000 512-r
20. Nalogovye dokhody munitsipal'nykh obrazovaniy: Nauchno-metodicheskoe posobie / D. V. Kunitsyn, E. M. Kunitsyna, V. N. Aksenov, V. N. Lisitsa, A. V. Panchenko, V. I. Psarev, E. S. Sinitsyna, N. V. Sushentseva, T. N. Cherepkova. — Novosibirsk, 2011. — 496 s. S. 396–398
21. Slobodchikov, Denis Nikolaevich. Nalogovyi potentsial v sisteme regulirovaniya mezhbyudzhетnykh otnosheniy: dissertatsiya ... kandidata ekonomicheskikh nauk: 08.00.10 / Slobodchikov Denis Nikolaevich; [Mesto zashchity: Mariis. gos. tekhn. un-t]. — Ioshkar-Ola, 2010. — 202 s.
22. Shemyakina M. S. Genezis kategorii 'nalogovyi potentsial' // Nalogi i nalogooblozhenie. — 2013. — 9. — С. 689–704. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.9.9654.