

Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. 2025. Т. 27, № 1. С. 13–20.
Pacific Rim: Economics, Politics, Law, 2025, vol. 27, no. 1, pp. 13–20.

ЭКОНОМИКА / ECONOMICS

Научная статья

УДК 336.22

<https://doi.org/10.24866/1813-3274/2025-1/13-20>

Методические подходы к оценке и прогнозированию налогового потенциала

Наталья Константиновна Окишева

Байкальский государственный университет, Иркутск, Российская Федерация

✉ 7753191@list.ru

Аннотация. Исследование представляет собой обширный анализ методических подходов к оценке и прогнозированию налогового потенциала с учётом макроэкономических, налоговых и социально-демографических аспектов. В работе выделены основные принципы, формирующие основу эффективного подхода к оценке налоговых возможностей, и подчёркнута необходимость системного анализа для устойчивого экономического развития.

Ключевые слова: налоговый потенциал, оценка налогового потенциала, прогнозирование, макроэкономический анализ, налоговая структура, налоговая база

Для цитирования: Окишева Н.К. Методические подходы к оценке и прогнозированию налогового потенциала // Азиатско-Тихоокеанский регион: экономика, политика, право. 2025. Т. 27, № 1. С. 13–20.

Original article

Methodological approaches to assessment and forecasting of tax potential

Natalia K. Okisheva

Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation

✉ 7753191@list.ru

Abstract. The study is an extensive analysis of methodological approaches to assessment and forecasting of tax potential, taking into account macroeconomic, tax and socio-

demographic aspects. The work highlights the main principles that form the basis of an effective approach to assessing tax opportunities, and emphasizes the need for a systemic analysis for sustainable economic development.

Keywords: tax potential, assessment of tax potential, forecasting, macroeconomic analysis, tax structure, tax base

For citation: Okisheva N.K. Methodological approaches to assessment and forecasting of tax potential. *PACIFIC RIM: Economics, Politics, Law*, 2025, vol. 27, no. 1, pp. 13–20. (In Russ.).

Оценка и прогнозирование налогового потенциала представляют собой важные аспекты финансовой стратегии государства, направленные на обеспечение устойчивого экономического развития. Данный процесс включает в себя систематическое анализирование и измерение способности страны или региона мобилизовывать доходы от налогов для финансирования государственных программ и обеспечения социальных потребностей. Эффективное использование налоговых ресурсов требует не только точной оценки текущего налогового потенциала, но и разработки методов прогнозирования его изменений в долгосрочной перспективе.

В настоящее время различные страны применяют разнообразные методологии и подходы к оценке и прогнозированию налогового потенциала, учитывая свои специфические экономические, социальные и правовые условия. Однако, несмотря на разнообразие подходов, существуют общие методические принципы, которые лежат в основе эффективного анализа налоговых возможностей. Первым ключевым аспектом является комплексный анализ экономических показателей, таких как валовой внутренний продукт (ВВП), уровень безработицы, инфляция и другие, которые могут влиять на способность страны к сбору налогов. Такой подход позволяет учитывать макроэкономические факторы, влияющие на доходы государства. Второй аспект связан с анализом налоговой базы и структуры налоговой системы. Это включает оценку объёма налогооблагаемого дохода, степени эффективности существующих налоговых инструментов, а также оценку потенциальных изменений в законодательстве, которые могут повлиять на налоговую базу. Третий аспект касается социальных и демографических факторов, включая уровень занятости, структуру населения и распределение доходов. Эти данные не только позволяют оценить потенциал для сбора налогов, но и помогают предсказать изменения в паттернах потребления и поведения налогоплательщиков.

На уровне Европейского союза государства-члены сами устанавливают, когда определённые территории становятся налогооблагаемыми для строительства [1]. Однако в некоторых странах ЕС вопрос о том, как классифицировать такие территории, остаётся нерешённым. Эта проблема связана с распределением полномочий между центральными и местными властями в области территориального планирования [2].

Если взять в качестве примера Италию, то пригодность к застройке присваивается территориям с помощью общих градостроительных документов муниципального уровня, а иногда и с помощью оперативных документов, более ограниченных по сфере действия, которые вносят изменения в действующие муниципальные документы [3]. Процесс утверждения общего градостроительного документа или его изменений включает несколько этапов. Сначала муниципалитет принимает документ, затем он подлежит утверждению региона после получения всех необходимых заключений и разрешений от соответствующих отраслевых органов, ответственных за градостроительные процедуры. При этом возможно предварительное утверждение документа о реализации, такого как детальный план, план развития или план строительства общественного жилья [4]. С точки зрения градостроительства земельный участок считается «пригодным для строительства» только после вступления в силу общего градостроительного документа. Этот процесс может занять много времени, даже несколько лет. Защитные положения также могут задерживать этот процесс. Только после этого можно получить разрешение на строительство.

С другой стороны, с точки зрения налогообложения даже простое принятие общего градостроительного документа может ошибочно квалифицировать территорию как «пригодную для строительства» и подлежащую ежегодному налогообложению. В Италии, например, принятие такого документа означает оценку территории для целей налогообложения, такой как единый муниципальный налог (IMU). На территории, подлежащей общему градостроительному утверждению (POBU), в Италии возникает интересная динамика. Хотя право на строительство на этой территории не может быть реализовано, владелец всё равно подвергается периодическому налогообложению, пропорциональному этому потенциальному праву.

В итальянском правовом контексте этот вопрос уже давно рассмотрен, но в Европе продолжают судебные споры по данному вопросу, с принятием противоречивых решений относительно того момента, когда участки, подлежащие налогообложению, становятся пригодными для строительства. В Италии преобладает тенденция оценивать стоимость участков POBU для налогообложения исходя из права на строительство, даже если это право прописано только в общем градостроительном документе, который ещё не может быть реализован. Этот подход не учитывает, что такие участки, если они выступают в качестве залога по кредитам, рассматриваются сельскохозяйственной стоимостью [5].

Европейский центральный банк (ЕЦБ) выявил, что при оценке активов, используемых в качестве залога, площади, пригодные для застройки, могут считаться таковыми только после завершения процесса получения разрешения на строительство. В противном случае следует оценивать сельскохозяйственную стоимость. Это имеет важное значение при анализе активов банков и определении их качества.

Современные исследователи выделяют несколько основных типов местного налогового потенциала в зависимости от направленности оценки и перспектив увеличения. «Формирование местного налогового потенциала обусловлено множеством различных факторов. Так, некоторые авторы считают, что налоговый потенциал напрямую связан со структурным экономическим фактором. Другие считают, что среди факторов, влияющих на местный налоговый потенциал, следует различать внешние (экзогенные) и внутренние (эндогенные) факторы» [3]. На налоговый потенциал субъекта Российской Федерации влияют нормативные, ресурсные, демографические, организационные, производственные и инфраструктурные факторы. Налоговый потенциал субъекта Российской Федерации строится в тесной связи со структурой налоговых поступлений. Его высокая диверсификация по секторам экономики и видам налоговых платежей обеспечивает стабильность налоговой системы на региональном уровне. «В современной литературе предлагаются различные методы оценки налогового потенциала субъекта Российской Федерации. Прямые методы оценивают и прогнозируют колебания налоговых поступлений, в то время как косвенные методы обеспечивают всесторонний анализ функционирования экономической инфраструктуры, численности местной рабочей силы и ресурсного потенциала. Поэтому первым из методов оценки налогового потенциала является оценка с использованием показателей валового регионального продукта (ВРП)» [2]. «ВРП – это сумма валовой добавленной стоимости на всех этапах производственного процесса всеми хозяйствующими субъектами региона. В более широком смысле ВРП является налоговой базой для всех ключевых региональных налогов. Кроме того, в соответствии с ранее действовавшей практикой налогообложения, средняя налоговая нагрузка на экономику может быть рассчитана для каждого региона» [4].

Второй метод предполагает использование для анализа совокупных налогооблагаемых ресурсов. Предполагается отдельно рассчитывать выручку организаций, доходы физических лиц, стоимость имущества, транспортных средств и другие показатели, составляющие налогооблагаемую базу по различным категориям налогов, сборов и страховых взносов.

Следующий метод оценки налогового потенциала предполагает изучение потоков доходов на душу населения, что напрямую связано с уровнем экономического развития региона. На основе статистических данных прогнозируется потенциальный доход бюджета на душу населения.

Все рассмотренные варианты фискального подхода к оценке налогового потенциала являются косвенными. Они обеспечивают высокую точность анализа, но довольно сложны в использовании. Довольно распространённым методом оценки налогового потенциала региона является последующий анализ фактически собранных налогов, сборов и страховых выплат за несколько прошлых налоговых периодов. Этот метод прост в использовании, но он не оценивает потенциал неполученных

налоговых платежей. Также может быть использован межправительственный подход к оценке налогового потенциала, который предполагает общую оценку доходов бюджета с распределением доли налоговых поступлений и планированием бюджетных расходов. Использование различных методов и их особая важность заключаются в возможности разработки способов увеличения местного налогового потенциала. Таким образом, в целях увеличения поступающего в бюджет территории налога на прибыль региональные власти могут реализовывать меры по улучшению инвестиционного климата, поддержке инновационных предприятий, участвовать в кредитовании наиболее значимых хозяйствующих субъектов, развивать инфраструктуру и т.д. Более того, определённые типы организаций (инновационные, инфраструктурные и т.д.) могут получить налоговые льготы, которые оживят экономику региона.

Налоги, возникающие в результате применения упрощённой системы налогообложения, полностью зачисляются в доходы бюджетов субъектов Российской Федерации. Для увеличения объёма этих налоговых поступлений следует проводить региональную политику поддержки малого и среднего бизнеса, включая бюджетное софинансирование, информационную и консультационную поддержку, передачу права собственности или пользования государственным и муниципальным имуществом [5].

Для реализации данного подхода может быть использован метод аналитической / непрямой оценки трансформационной стоимости (далее – «трансформационная стоимость»), однако данная методология должна быть оперативно сформулирована таким образом, чтобы учитывать компоненты, характеризующие участки ПОБУ, посредством соответствующих параметров оценки, которые идут на формирование стоимости данных участков. Это ставка дисконтирования рыночной стоимости участка ПОБУ в связи с неопределённостью и риском достижения эффективной и конкретной строительной пригодности, а также расчётное время, необходимое для завершения процедурных действий по превращению участка в пригодный для строительства.

При разработке методов оценки и прогнозирования налогового потенциала важно учитывать множество факторов и применять разнообразные подходы. Одним из ключевых этапов является статистический анализ, в рамках которого вычисляются абсолютные и относительные показатели, отражающие динамику изменения налоговых поступлений. Этот подход включает в себя анализ макроэкономических показателей, воздействующих на размер налогооблагаемой базы. В контексте налогового планирования активно используются различные методы, принимая во внимание такие аспекты, как фоновый уровень налоговых поступлений, сезонные колебания, а также событийные факторы, включая политические события и изменения в налоговом законодательстве. Этот комплексный подход позволяет учесть разнообразные влияющие факторы, формируя более точные прогнозы.

Среднесрочное и долгосрочное планирование, охватывающее периоды до 5 и более 10 лет соответственно, рассматривается как прогнозирование, включая в себя трендовый и экспертный методы. Трендовый метод основывается на данных о налоговых поступлениях за предыдущие периоды и анализе тенденций в развитии налогооблагаемой базы. В то время как экспертный метод предполагает разработку прогнозных оценок, учитывая различные внешние и внутренние факторы, такие как макроэкономическое развитие, финансовая деятельность налогоплательщиков и изменения в законодательстве. Для более глубокого анализа тенденций в налоговых поступлениях применяются эконометрические методы. Они включают построение моделей, учитывающих влияние различных факторов на динамику налоговых поступлений. Выбор наиболее значимых переменных в модели подчёркивает их роль в предсказании налогового потенциала. Таким образом, интегрированный подход, включающий разнообразные методы, обеспечивает более надёжные оценки и прогнозы налогового потенциала, учитывая динамическую природу налоговой сферы и её взаимосвязь с экономическими и социальными факторами [1].

В настоящем исследовании был произведён обширный анализ методических подходов к оценке и прогнозированию налогового потенциала, выявлены ключевые аспекты и принципы, формирующие основу эффективного подхода к данной проблеме. Налоговый потенциал, являясь неотъемлемой частью фискальной политики, представляет собой сложную систему взаимосвязанных факторов, которые требуют систематического анализа и глубокого понимания. Первый важный вывод состоит в том, что оценка налогового потенциала должна учитывать не только текущие экономические показатели, но и их долгосрочные тенденции. Макроэкономические факторы, такие как ВВП, безработица и инфляция, играют решающую роль в формировании возможности для сбора налогов и требуют постоянного мониторинга и анализа.

Второй важный аспект заключается в значимости анализа налоговой структуры и базы. Понимание эффективности существующих налоговых инструментов и потенциала для их оптимизации является неотъемлемой частью разработки налоговой политики. Продуманное распределение налоговой нагрузки и постоянное обновление налогового законодательства могут способствовать не только мобилизации дополнительных доходов, но и созданию более справедливой и эффективной системы. Третий вывод касается необходимости учёта социальных и демографических факторов при оценке налогового потенциала. Уровень занятости, структура населения и распределение доходов оказывают существенное влияние на налоговую базу и могут привести к изменениям в поведении налогоплательщиков. Поэтому анализ этих параметров становится ключевым элементом прогнозирования изменений в налоговой системе. В целом, данный обзор подчёркивает необходимость системного и комплексного подхода к оценке и прогнозированию налогового потенциала, а также

важность постоянного обновления методик в соответствии с изменяющимися условиями, чтобы обеспечить актуальность и достоверность результатов. Развитие современных методов оценки налогового потенциала способствует более эффективному использованию налоговых ресурсов и созданию устойчивой финансовой основы для развития общества.

Список источников

1. Джуккаев Т.И. Развитие налогового потенциала как ключ к обеспечению региональной инвестиционной привлекательности // Инновационное развитие экономики России: вызовы и решения: материалы IV Всероссийской научно-практической конференции, 13 мая 2022 г. М.: РГУП, 2022. С. 418–423.

2. Баташев Р.В., Джабраилова Х.М., Педаева И.М. Методологические подходы к оценке налогового потенциала территории // Индустриальная экономика. 2021. Т. 12, № 5. С. 1182–1188. DOI: https://doi.org/10.47576/2712-7559_2021_5_12_1182

3. Кабулов Х.А. Налоговый потенциал региона в контексте институционализации экономических отношений // Интернаука. 2020. № 19-3(148). С. 44–48.

4. Тернавщенко К.О., Магала Ю.В. Систематизация методических подходов к формированию индикативной системы оценки уровня бюджетно-налоговой безопасности региона // Научные вести. 2021. № 5. С. 103–107.

5. Хашагульгов И.М. Налоговый потенциал региона и факторы его развития // Научный вектор: сборник научных трудов. Вып. 9. Ростов н/Д: РИНХ, 2023. С. 114–118.

References

1. Dzhukkaev T.I. Razvitie nalogovogo potentsiala kak klyuch k obespecheniyu regional'noi investitsionnoi privlekatel'nosti [Development of tax potential as a key to ensuring regional investment attractiveness]. In: *Innovatsionnoe razvitie ekonomiki Rossii: vyzovy i resheniya: materialy IV Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, 13 maya 2022 g.* [Innovative Development of the Russian Economy: Challenges and Solutions]. Moscow: Rus. St. Univ. of Justice Publ., 2022, pp. 418–423.

2. Batashev R.V., Dzhabrailova H.M., Pedaeva I.M. Metodologicheskie podkhody k otsenke nalogovogo potentsiala territorii [Methodological approaches to assessing the tax potential of a territory]. *Industrial'naya ekonomika*, 2021, vol. 12, no. 5, pp. 1182–1188. DOI: https://doi.org/10.47576/2712-7559_2021_5_12_1182

3. Kabulov H.A. Nalogovyi potentsial regiona v kontekste institutsionalizatsii ekonomicheskikh otnoshenii [Tax potential of a region in the context of institutionalization of economic relations]. *Internauka*, 2020, no. 19-3 (148), pp. 44–48.

4. Ternavshchenko K.O., Magala Yu. V. Sistematzatsiya metodicheskikh podkhodov k formirovaniyu indikativnoi sistemy otsenki urovnya byudzhethno-nalogovoi bezopasnosti

regiona [Systematization of methodological approaches to the formation of an indicative system for assessing the level of budget and tax security in the region]. *Nauchnye vesti*, 2021, no. 5, pp. 103–107.

5. Khashagulgov I.M. Nalogovyi potentsial regiona i faktory ego razvitiya [Tax potential of the region and factors of its development]. In: *Nauchnyi vektor: sbornik nauchnykh trudov* [Scientific Vector: collection of scientific papers]. Iss. 9. Rostov-on-Don: Rostov St. Univ. of National Economy Publ., 2023, pp. 114–118.

Информация об авторах / Information about the authors

Н.К. Окишева – аспирант кафедры бухгалтерского учёта и налогообложения, Байкальский государственный университет (Иркутск, Российская Федерация),

✉ 7753191@list.ru

N.K. Okisheva – Postgraduate Student at the Department of Accounting and Taxation, Baikal State University (Irkutsk, Russian Federation).

Статья поступила в редакцию / The article received 19.12.2024;
одобрена после рецензирования / revised 06.02.2025;
принята к публикации / accepted 10.02.2025.