

Осипов С. Л., Осипова Е. С.

ВАРИАТИВНЫЕ МОДЕЛИ ИЗМЕРЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

Осипов С. Л., Осипова Е. С.

Osipov S.L., Osipova E.S.

ВАРИАТИВНЫЕ МОДЕЛИ ИЗМЕРЕНИЯ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА

VARIABLE MODELS FOR MEASURING TAX POTENTIAL



Осипов Степан Лукич – доктор экономических наук, профессор, профессор кафедры финансов и кредита Дальневосточной академии государственной службы (Россия, Хабаровск). E-mail: osipovaes2006@rambler.ru

Mr. Stepan L. Osipov – Doctor in Economics, Professor, Department of Finances and Credit, Far-Eastern Academy of Public Service. E-mail: osipovaes2006@rambler.ru



Осипова Елена Степановна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов и кредита Дальневосточной академии государственной службы (Россия, Хабаровск). E-mail: osipovaes2006@rambler.ru

Ms. Elena S. Osipova – PhD in Economics, Associate Professor, Department of Finances and Credit, Far-Eastern Academy of Public Service. E-mail: osipovaes2006@rambler.ru

Аннотация. Рассмотрены различные аспекты оценки налогового потенциала. Дана авторская формулировка налогового потенциала, обусловленного экономикой региона (собранные налоги во все уровни бюджетов). Приведена классификация налогового потенциала и выделены факторы, формирующие налоговый потенциал. Рассчитаны вариативные алгоритмы моделей налоговых отношений.

Summary: The paper reviews various aspects of the estimation of tax potential. The authors define what tax potential is as caused by the region's economy (all collected taxes at all budget levels). Proposed is a classification of the tax potential, and revealed are the factors contributing to the tax potential. Calculation of variable algorithms for tax relations models has been made.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговый потенциал, налоговая нагрузка, вариативные модели, классификация, налоговые ресурсы, измерение.

Keywords: tax policy, tax potential, tax load, variable models, classification, tax resources, measurement.

УДК 08.00.10

Среди множества проблем налоговой политики представляет научный и прикладной интерес обсуждение налогового потенциала. В настоящее время не существует четкого определения его содержания и единой универсальной методики расчёта, и чаще всего налоговый потенциал рассматривается как совокупность налогов и сборов.

В издании Всемирного банка 1993 г. «Россия и проблемы бюджетно-налогового федерализма» налоговый потенциал определяется следующим образом: «Налоговый потенциал (tax capacity) – это способность базы налогообложения в пределах какой-либо административной единицы приносить доходы в виде налоговых поступлений (но не фактическая сумма поступлений как таковых)... К факторам местного налогового потенциала относится любая местная база налогообложения, находящаяся в пределах компетенции местных органов государственной власти» [М., 1993]. Экономисты предлагают различные трактовки налогового потенциала. В статье О.В. Богачевой «Налоговый потенциал и региональные счета» под на-



логовым потенциалом понимается «Потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен органами власти за определенный промежуток времени (обычно финансовый год) при применении единых на всей территории условий налогообложения (то есть путем стандартизации налоговых баз и ставок)» [Финансы, № 2, 2000]. М.В. Романовский под налоговым потенциалом подразумевает «максимально возможную сумму поступлений и сборов на душу населения, которая может быть получена за определенный промежуток времени в условиях действующего законодательства» [СПб., 2003]. А.Л. Коломиец и А.Д. Мельник рассматривают его как «потенциально возможную сумму налоговых баз, являющихся основой для исчисления всей совокупности налогов и обязательных платежей на территории данного субъекта Российской Федерации» [3]. Н.В. Кашина определяет налоговый потенциал как «экономическую категорию, характеризующую совокупность императивных финансовых отношений, возникающих между государством, предприятиями и отдельными гражданами, в связи с образованием бюджетного фонда, и выражающую потенциально возможный размер налоговых сборов в рамках территории» [Автореферат, ХГАЭиП, 2002]. Другие дефиниции отражают аналогичные экономические процессы.

Различное содержание категории «налоговый потенциал» обусловлено разными целями и задачами исследования. Наиболее часто его рассматривают в узком смысле слова как максимально возможные налоговые платежи, исчисленные в условиях действующего законодательства. В более широком смысле – как потенциальные возможности экономики генерировать налоги с учетом территориальных возможностей.

И.В. Вачугов дает определение максимального, фактического и оптимального налогового потенциала [Новгород, 2003]. Максимальный (абсолютный) налоговый потенциал – это максимально возможный объем налоговых поступлений при максимальной (предельной) налоговой ставке. Фактический налоговый потенциал – это возможный объем налоговых поступлений за определенный период (финансовый год) при заданных условиях (качественных характеристик): экономики, налогового законодательства, налоговых органов, судебной системы и налоговой культуры. Оптимальный налоговый потенциал – это потенциал с учетом эффективных налоговых усилий, предусматривающих оптимальное соотношение темпов экономического роста и выполнения социальных программ.

С точки зрения теории, суждения автора вполне корректные. Однако в практике зачастую теоретические выкладки не соответствуют предполагаемым результатам. Кроме того, практически невозможно установить прямую связь между экономическими, налоговыми решениями и изменением налоговой нагрузки. Ее колебания происходят под влиянием многих других факторов: наличия теневого сектора, налоговой дисциплины (культуры налогоплательщиков), контрольной деятельности, региональной политики и так далее, эффект от которых почти невозможно просчитать.

Из приведенных формулировок выделим общие аспекты определения налогового потенциала:

- 1) налоговый потенциал рассматривается за определенный период времени, а именно – календарный год;
- 2) это максимально возможная сумма налоговых поступлений, исчисленная в соответствии с действующим законодательством;
- 3) единицей, по отношению к которой определяется налоговый потенциал, выступает физическое лицо, предприятие или территория (страна, регион, муниципальное образование).

Некоторые авторы считают целесообразным определение налогового потенциала на душу населения отдельной территории. Для узких исследований такой анализ может проводиться, однако большее практическое значение имеет оценка потенциала административно-территориального образования. Во-первых, чем больше территория, например, федеральный округ РФ, тем выше погрешность среднего показателя. Реальная же обеспеченность населения конкретных субъектов РФ внутри федерального округа РФ будет существенно различаться. Во-вторых, при определении обеспеченности на душу населения следует использо-

вать все доходы бюджета территории, а не только налоговые. Тогда точнее будет говорить не о налоговом, а о бюджетном потенциале, что и делает О.В. Богачева. В-третьих, в дефинициях О.В. Богачевой и М.В. Романовского не конкретизировано, о каком именно бюджетном доходе (поступлениях) идет речь: налогах, собранных на территории во все уровни бюджетной системы или оставшихся в бюджете в соответствии с бюджетным и налоговым законодательством. Акценты необходимо расставлять, так как в зависимости от подхода содержание налогового потенциала на душу населения будет различаться.

Полагаем правомерным представить в наиболее общей форме нашу трактовку сущности налогового потенциала: *«Налоговый потенциал – это максимально возможные налоговые ресурсы общества для удовлетворения социальных потребностей населения, сформированных при минимально допустимых изъятиях части доходов у хозяйствующих субъектов и физических лиц»*. В конкретных исследованиях представленная формулировка может быть конкретизирована с учётом многих сторон социально-экономических отношений.

Диалектическое единство указанных противоположных тенденций (минимальность изъятий и полнота формирования бюджета) отражает сложность оптимизации налоговых отношений. Работники всех секторов экономики заинтересованы в улучшении материальных условий жизни, нуждаются в страховании на период временной нетрудоспособности или завершения трудовой деятельности. Цивилизованное общество оказывает материальную поддержку отдельным людям, попавшим в экстремальные ситуации и т. д. Сформировать ресурсы для осуществления этих функций государство не может иначе как путем изъятия части доходов юридических и физических лиц через налоги без подрыва их интереса в хозяйственной деятельности. Экономические интересы предпринимателей и населения направлены на минимизацию налоговой нагрузки на их доходы, бизнес. Универсальной формулы согласования этих противоречий не разработано, и проблема оптимизации налогового потенциала остается дискуссионной, что влечёт неоправданные экономические и социальные издержки в экономике налоговой политики.

Для измерения налогового потенциала страны учитываются налоги, поступающие в консолидированный бюджет РФ и социальные внебюджетные фонды. При измерении налогового потенциала региона и муниципального образования возникает ряд вопросов. Какие учитывать налоги: собранные на территории безотносительно к налоговой компетентности по их установлению или остающиеся в бюджете после распределительных отношений? Определяют ли налоговый потенциал региона или муниципального образования только региональные и местные налоги? При этом надо учитывать, что действуют региональные налоги, установленные федеральными законами прямого действия. Должны ли льготы и задолженность по налогам быть составляющими частями налогового потенциала? Из самого названия вытекают аддитивные свойства потенциала. То есть налоговый потенциал территории складывается из потенциалов разных налогов. Основная проблема заключается в выборе налогов и их долей, поступающих в бюджет (или собираемых в регионе). Данный выбор еще важен и тем, что при наличии различных способов определения потенциала необходимо разработать универсальную для всех регионов и муниципальных образований методику. Но это представляет большие сложности методического и научного характера. Налоговый потенциал, определенный с использованием разных налоговых характеристик, будет варьирующим.

Таким образом, можно выделить следующие аспекты методологического и методического характера при оценке налогового потенциала региона. Его можно рассматривать:

- как потенциал региональных налогов, поступающих в бюджет субъекта РФ. Но это очень узкое поле исследования и для практических целей не применяется;
- с точки зрения налогов, собранных на территории, независимо от того, каким уровнем власти налоги устанавливаются и вводятся в действие;
- с точки зрения фактического поступления федеральных, региональных и местных налогов в региональный бюджет или консолидированный бюджет субъекта РФ после перечисления соответствующих долей на вышестоящий уровень.



При использовании последнего подхода следует учитывать финансовую помощь при измерении налогового потенциала. Однако ряд экономистов не отождествляет ее с частью налогового потенциала. На наш взгляд, более полным и достоверным для оценки налогового потенциала региона является второй подход. Налоговый потенциал детерминирован экономическими возможностями территории. В процессе хозяйственной деятельности используются материальные, финансовые, трудовые ресурсы хозяйствующих субъектов без учета того, что часть исчисленных налогов в последствии будет перечислена в федеральный бюджет. Поэтому нагрузка на производственные мощности, деятельность резидентов и нерезидентов РФ, например Хабаровского края, формируют налоговый потенциал именно этого субъекта РФ. А дальнейшее перечисление налогов в федеральный или местные бюджеты является по большому счету перемещением доходов в общем «котле» – консолидированном бюджете РФ. Подходы к оценке налогового потенциала муниципального образования аналогичны.

Разное качественное содержание базовых подходов к оценке налогового потенциала побуждает сформулировать налоговый потенциал, обусловленный экономикой региона (собранные налоги во все уровни бюджетов) как *произведенный налоговый потенциал (ПНП)*. Налоговый потенциал, определенный по доходам бюджета (ограниченный налоговым и бюджетным законодательством), – *вмененный налоговый потенциал (ВНП)*.

Необходимо затронуть вопрос о месте налоговых льгот и задолженности в налоговом потенциале региона. При использовании льгот, предоставленных федеральным законодательством, все регионы находятся в равном положении. По ряду налогов региональные и местные органы власти имеют право устанавливать дополнительные льготы в пределах своих бюджетов, а также устанавливать иные ставки в пределах установленных федеральным законодательством. Отношение исследователей к данной проблеме неоднозначно. По нашему мнению, не следует игнорировать право субъектов РФ на реализацию налоговой компетенции, поэтому фактические поступления в бюджет с учетом использованных льгот и ставок являются реальной базой для оценки налогового потенциала. Задолженность формируется из начисленных, но не поступивших в бюджет налогов, и поэтому данный показатель полноправно является составной частью налогового потенциала.

В рамках структурного, детального анализа можно оценивать налоговый потенциал отдельных налогов; групп налогов (косвенных, прямых, имущественных, ресурсных и т.д.); налоговый потенциал федерального, регионального или местного бюджета на территории региона (имеется в виду налоговый потенциал налогов или их долей, собранных на территории данного региона). Кроме того, можно судить о потенциале региональных и местных налогов (речь идет о региональных и местных налогах по статусу) на федеральном, региональном и местном уровне. Выделение общих аспектов измерения потенциала создает универсальный подход к оценке налогового потенциала региона, муниципального образования и предпосылки разработки объективной методики для сравнительной оценки налоговых потенциалов разных субъектов.

В основе налогового потенциала лежит налоговая база, обладающая аддитивными свойствами. Если говорить о налогах, имеющих одинаковую характеристику налоговых баз, то их сложение вполне возможно. Например, общая стоимость имущества, облагаемого налогом на имущество организаций и физических лиц, будет достоверной характеристикой имущественных налогов. Однако даже при использовании одних единиц измерения по разным налогам сложение налоговых баз бессмысленно. Не имеет практического смысла сложение облагаемой прибыли и стоимости имущества. Тем более не совместима налоговая база, выраженная в натуральных величинах и в стоимостном выражении (кадастровая стоимость земли). Следовательно, прямое использование налоговой базы для измерения налоговой нагрузки на экономику, предприятие, физическое лицо невозможно в принципе. Для этого можно использовать общую сумму налогов и оперировать ею в различных экономических расчетах.

Вопросы налогового потенциала затрагиваются в свете решения проблемы распределения фонда финансовой поддержки регионов (далее ФФПР). Методика распределения ФФПР основана на сопоставлении бюджетной обеспеченности субъектов РФ, измеренной величиной удельных валовых налоговых ресурсов. Валовые налоговые ресурсы определяются путем оценки потенциальных налоговых доходов консолидированного бюджета субъекта РФ, основанных на объеме и структуре валового регионального продукта.

В методике предложена формула расчета удельных валовых налоговых ресурсов (далее – ВНР):

$$ВНР_i = a \times ИНП,$$

где a – прогнозируемый на определенный год средний уровень налоговых доходов субъектов РФ в расчете на душу населения, р.; $ИНП$ – индекс налогового потенциала данного субъекта.

Расчет индекса налогового потенциала (далее – ИНП) довольно объемён, включает в себя определение нескольких поправочных коэффициентов. В расчете ИНП не нашли отражение различные стороны налоговых отношений: налоговая структура региона, показатели структуры и динамики задолженности в бюджет, налоговых поступлений и др. В связи с этим, применение расчета ИНП на практике для измерения налогового потенциала региона представляет определенную трудность. Сфера действия методики ограничена только распределением ФФПР и не рекомендуется для оценки налогового потенциала.

Данные модели оценки налогового потенциала базируются на основных показателях экономического роста: ВВП, ВРП, среднедушевых доходах, добавленной стоимости, вновь созданной стоимости. Наиболее объективными показателями оценки налогового потенциала являются ВВП и ВРП, так как они включают в себя суммарную стоимость товаров, работ, услуг, произведенных с использованием экономических ресурсов (земля, труд, капитал) за определенный период времени. Кроме того, они учитывают доходы всех физических лиц, как резидентов, так и нерезидентов.

В зависимости от цели исследования, рассматривать налоговый потенциал можно с различных позиций. Представляет интерес исследование налогового потенциала как меры налоговой ёмкости ВВП, ВРП. В этом случае показатель определяется отношением фактически собранных налогов и потенциально возможных (задолженность, льготы, налоговый кредит и т.д.) к ВВП, ВРП. Измеренный в относительном выражении показатель более информативен в сравнительных исследованиях, точнее характеризует уровень и динамику налогового потенциала.

Модели этих налоговых отношений могут быть представлены следующими алгоритмами:

$$НПp_i = \sum_1^i НС_i \text{ (р.)} \quad \text{или} \quad НПp_i = \frac{\sum_1^i НД}{\sum Д} \times 100(\%),$$

где $НПp_i$ – реализованный налоговый потенциал i -го налога, муниципалитета, региона, страны, р. или %; $\sum_1^i НД$ – сумма налоговых поступлений по налогу, муниципалитету, региону, стране, р.; $\sum Д$ – сумма дохода (добавленная стоимость, вновь созданная стоимость, ВВП, ВРП) по муниципалитету, региону, стране, р.

На макроэкономическом уровне формула расчета налогового потенциала выглядит следующим образом:

$$НПp = \frac{\sum_1^i НД}{ВВП} \times 100(\%).$$

В числителе суммируются все уплачиваемые налоги: прямые и косвенные, на юридических и физических лиц. Выбор ВВП для характеристики налогового потенциала бесспорен в связи с тем, что этот показатель характеризует произведенную за определенный период времени валовую добавленную стоимость в масштабе страны. ВВП является объективным

показателем оценки налогового потенциала, так как отражает реальные изменения в экономике. В зависимости от объекта исследования возможны детализация и уточнение составляющих как числителя, так и знаменателя рассматриваемых формул.

Долю налоговых обязательств налогоплательщиков в ВВП характеризуют налоговые доходы консолидированного бюджета РФ. Однако полученный показатель не отражает реальный уровень налоговых изъятий. Необходимо учесть доходы целевых бюджетных фондов, так как источниками их формирования являются налоговые платежи, фондов социального страхования, так как они характеризуют налоговую нагрузку на бизнес, а также учесть неналоговые доходы, которые используются для финансирования выполнения государственных функций. По нашим расчётам общий уровень государственных расходов (налоговая нагрузка) достиг высокого уровня – 45-46 % ВВП. Проектируемое правительством увеличение ставок отчислений в фонды социального страхования ещё больше усложнит рассматриваемую проблему. Очевидно, экономический подъём не возможен без смягчения налоговой нагрузки путём абсолютного и относительного сокращения государственных расходов.

Однако некоторые экономисты отмечают недостатки ВРП как меры налогового потенциала и предлагают использовать показатель совокупных налогооблагаемых ресурсов региона (далее СНР) как альтернативу ВРП. По их мнению, чтобы выйти на показатель СНР, необходимо произвести ряд преобразований в показателе ВРП [3], которые связаны с социальными трансфертами, фондами социального страхования и особенностями налогообложения прибыли по предприятиям, зарегистрированным в одном месте и ведущими деятельность в другом регионе. Это усложняет использование данного метода в практике, но вполне возможно его применение в различных исследовательских целях.

Другой метод оценки налогового потенциала региона базируется на репрезентативной налоговой системе (РНС). Эта система также разработана в США экспертной комиссией по межбюджетным отношениям. Суть ее заключается в следующем: при устойчивом составе налогов и ставок налогообложения определяется стандартная (нормативная) налоговая база и репрезентативная ставка налогообложения, и на основе этого рассчитывается налоговый потенциал региона [3].

На практике рассчитать налоговый потенциал региона или муниципального образования по методу РНС можно по формуле

$$НП_{р,м.обр.} = \sum_1^n НП_i + \sum_1^n НП_{инр} + ЗБ,$$

где $НП_{р,м.обр.}$ – налоговый потенциал региона, муниципального образования, р.; $\sum_1^n НП_i$ – налоговый потенциал основных i -х налогов, р.; $\sum_1^n НП_{инр}$ – налоговый потенциал прочих i -х налогов, р.; $ЗБ$ – задолженность перед бюджетом за соответствующий период, р.

Налоговый потенциал по каждому из основных налогов, принятых за базу расчета налогового потенциала, определяется по формуле

$$НП_i = НБ_{нл.i} \times РНС_i \times КС_i,$$

где $НБ_{нл.i}$ – прогнозируемая налогооблагаемая база i -го налога, р.; $РНС_i$ – репрезентативная налоговая ставка i -го налога, %; $КС_i$ – коэффициент собираемости по i -му налогу.

Репрезентативная налоговая ставка определяется корректированием налоговой ставки, установленной законодательством на отношение фактического поступления налоговых платежей к запланированному сбору налогов:

$$РНС_i = \frac{НД_{\phi_i}}{НД_{нл_i}} \cdot ЗНС_i,$$

где RHC_i – репрезентативная налоговая ставка i -го налога, %; $НД_{\phi_i}$ – налоговые доходы, фактически поступившие в бюджет по i -му налогу, р.; $НД_{пл.i}$ – налоговые доходы, планируемые по i -му налогу, р.; $ЗНС_i$ – ставка по i -му налогу, %, по законодательству.

Коэффициент собираемости по i -му налогу определяется отношением фактически поступившей суммы налога к запланированной.

Налоговый потенциал по каждому из прочих налогов определяется следующим образом:

$$НП_{i_{пр.}} = НД_{пл.i} \cdot I_{инф.}$$

где $НП_{i_{пр.}}$ – налоговый потенциал прочего i -го налога, р.; $НД_{пл.i}$ – налоговые доходы, планируемые по прочему i -му налогу, р.; $I_{инф.}$ – индекс инфляции.

Из вышеизложенного материала следует, что применение РНС как меры налогового потенциала вполне возможно и расчет является весьма достоверным. Трудность использования метода заключается в том, что показатели должны использоваться только прогнозные, а не фактически достигнутые за прошедший год, так как коэффициент собираемости, как правило, меньше единицы, репрезентативная ставка ниже законодательно установленной. Кроме того, для прогноза данных требуется определенное время, что снижает оперативность методики и его использование вполне возможно в научных исследованиях.

Независимо от используемой методики важно иметь представление о степени приближения к предельно возможному налоговому потенциалу. Полагаем, что получить достоверную и точную оценку предельного показателя налогового потенциала в принципе невозможно, так как всегда имеются резервы для его роста. Эти ресурсы потенциально заложены в наращивании производственной базы, поступлении недоимки по налогам в бюджет, погашении обязательств по предоставленным отсрочкам, налоговым кредитам, льготам и т.д. Во всех методиках рассматриваются вышеуказанные составляющие налогового потенциала. Основным критерием оценки потенциала признаются суммы налогов и сборов, поступивших в бюджет и внебюджетные фонды. Однако существуют и потенциальные суммы, которые при определенных обстоятельствах полностью или частично также поступят в казну. Другими словами, они начислены, но ещё не перечислены. Полагаем правомерным ввести в научный оборот и практику такие категории, как реализованный и номинальный налоговый потенциал. Сумма налоговых доходов бюджетов, внебюджетных социальных фондов является фактически сложившимся показателем на определенную дату и может считаться *реализованным (фактическим) налоговым потенциалом – НП_р*. Потенциал с резервами роста налоговых поступлений (задолженность перед бюджетом, использованные не по целевому назначению льготы, инвестиционные налоговые кредиты, отсрочки, суммы налогов, доначисленные по результатам налоговых проверок и т.д.) – *номинальным налоговым потенциалом (НП_н)*.

Одним из направлений анализа налогового потенциала является оценка степени его реализации. Определить ее можно отношением суммы реализованного налогового потенциала к номинальному налоговому потенциалу, выраженным через коэффициент или процент.

Из материалов анализа следует, что налоговый потенциал может быть оценен по различным методикам. Их можно объединить в две группы:

1) Методы прямого счета (в абсолютном выражении) как базовый показатель прогноза бюджета на очередной финансовый год: СНР, РНС, регрессионный анализ, аддитивный метод и более упрощенные, используются для оценки фактического налогового потенциала и на перспективу.

2) Рассчитанные через отношение показателей (в относительном выражении) для оценки уровня налоговой нагрузки на экономику. Этот метод основан на показателях экономического роста: ВВП, ВРП и добавленной в процессе производства стоимости. Налоговый потенциал в относительном выражении удобен для использования в сравнительных исследованиях по отраслям, регионам РФ, федеральным округам РФ, странам. Это значимый индикатор социальной направленности налоговой политики государства.

Анализ методов определения налогового потенциала и авторские подходы к его оценке можно представить в виде схемы (см. рис. 1).

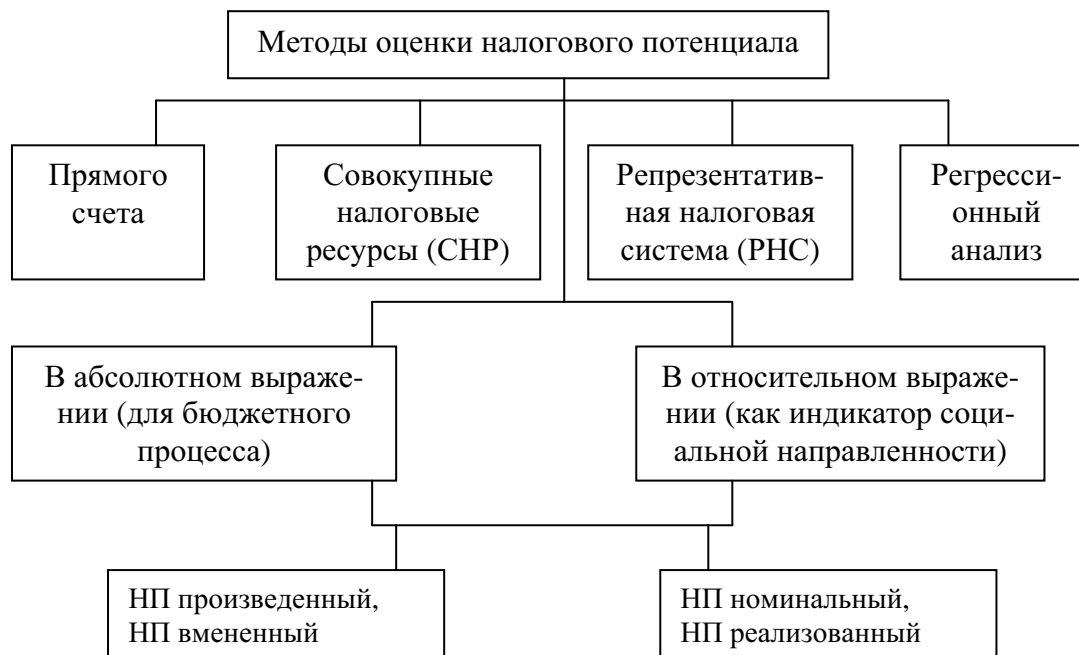


Рис. 1. Вариативные модели оценки налогового потенциала

В зависимости от целей и точности расчетов могут определяться: налоговый потенциал национальной экономики с учетом фондов социального страхования; налоговый потенциал консолидированного бюджета РФ (без фондов социального страхования и без неналоговых доходов); налоговый потенциал федерального бюджета (без неналоговых доходов); бюджетный потенциал только федерального уровня (с неналоговыми доходами); бюджетный потенциал консолидированного бюджета РФ (с неналоговыми доходами); бюджетный потенциал экономики (консолидированный бюджет РФ и доходы фондов социального страхования).

Вышесказанное о методах, уровнях, полноте определения налогового потенциала и других его характеристиках позволяет классифицировать его разновидности (см. табл. 1).

Влияние факторов на формирование налогового потенциала региона и муниципального образования можно представить в виде схемы (см. рис. 2).

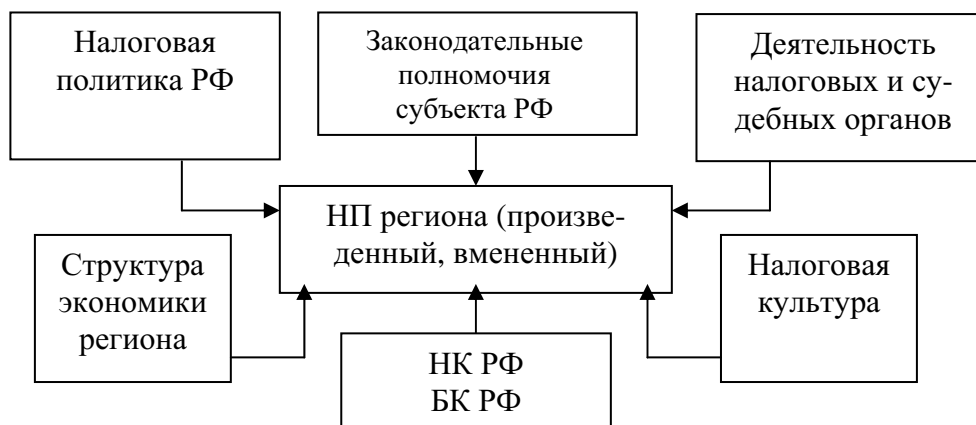


Рис. 2. Факторы, формирующие налоговый потенциал

Классификации налогового потенциала

Критерии	Виды налогового потенциала
По видам экономического развития стран	1) страны с развитой рыночной экономикой; 2) страны с переходной экономикой; 3) развивающиеся страны
По уровню налоговых изъятий (доля налогов в ВВП)	1) высокий уровень (40-50 %); 2) оптимальный (35-40 %); 3) низкий (ниже 10 % в отдельных странах и, как правило, 25-30 % в большинстве других стран)*
По сферам экономической деятельности	1) материальное производство; 2) сфера услуг; 3) финансовый сектор экономики
По видам экономической деятельности	1) промышленность; 2) строительство; 3) обрабатывающие производства и др.
По административно-территориальному делению	1) страна; 2) федеральный округ РФ; 3) субъект РФ; 4) муниципальное образование
По субъектам хозяйствования	1) предприятия (организации); 2) индивидуальные предприниматели; 3) домашние хозяйства
По времени	1) ретроспективный; 2) фактический; 3) прогнозный
По методам формирования	1) произведенный; 2) вмененный
По полноте показателя	1) номинальный; 2) реализованный (фактический)
По методам оценки	1) абсолютный (СНР, РНС); 2) относительный (отношение налогов к ВВП, ВРП, ДС)

* Шмелев Ю. Д. Система социальных платежей в странах с развитой рыночной экономикой / Ю. Д. Шмелев // Налоговая политики и практика. – 2007. – № 1. – С. 46

Экономический вклад субъекта РФ в формирование бюджетов всех уровней власти и осуществление социальных обязательств проводится на основе *произведенного налогового потенциала* (в процентах и/или сумме), который автор впервые вводит в научный оборот. Сформированные налоговые ресурсы после перераспределительных процедур являются возможностями решения социальных программ на уровне региона, муниципального образования и характеризуются нами как *вмененный налоговый потенциал*. Произведенный и вмененный налоговые потенциалы также могут применяться для оценки уровня налоговой нагрузки, возможностей самофинансирования социальных программ в субъектах РФ, финансового донорства и реципиентства, динамичности трансфертной политики.

ЛИТЕРАТУРА

1. Анализ и классификация налоговых поступлений: теория и практика / А. Б. Паскачев, Ф. К. Садыгов, В. И. Мишин, Р. Я. Саакян [и др.]; под ред. Ф. К. Садыгова. – М.: Изд-во правовой литературы, 2004. – 232 с.
2. О налоговом потенциале Хабаровского края для обеспечения вопросов краевого значения. Материалы депутатских слушаний, 29 мая 2007 г. / Законодательная дума Хабаровского края. – Хабаровск, 2007. – 83 с.
3. Коломиец, А. О налоговом потенциале региона / А. Коломиец, А. Мельник // Налоги. – 2000. – Вып. 1. – С. 21-26.
4. Горский, И. В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений / И. В. Горский // Финансы. – 1999. – № 6. – С. 27-30.