



CENTRAL ASIAN JOURNAL OF THEORETICAL AND APPLIED SCIENCES

Volume: 03 Issue: 02 | Feb 2022 ISSN: 2660-5317

Значение Налогового Потенциала В Формировании Дохода Бюджета

Хаджаев Хабибулла Сагдуллаевич

И.О.Доцент Ташкентского Финансового Института
khabibulla_1965@mail.ru

Рахимов Эшмурад Нормурадович, Кадирова Истора Бобировна

Исследователь Ташкентского финансового института
mr.murod.rakhimov@mail.ru

Received 28th Jan 2022, Accepted 29th Jan 2022, Online 11th Feb 2022

Аннотация: В статье с научно-теоретической и практической точки зрения раскрыты значение налогового потенциала в формировании дохода бюджета. Отражены результаты научных исследований в области формирования понятия налогового потенциала. Также показаны основные параметры доходной части государственного бюджета и их значения в поддержании местных бюджетов. Сформулированы важные выводы, касающиеся тематики.

Ключевые слова: налоговый потенциал, доход, бюджет, прямые налоги, косвенные налоги, регион.

Введение.

Состояние социально-экономического развития каждой страны и его регионов во многом зависит от налоговых поступлений, которые составляют основную часть доходов республиканского и местного бюджета. В этой области важное место занимает налоговый потенциал и его эффективное использование. В этом процессе конечно важно анализ доходной части бюджета на различных уровнях, с учетом имеющейся налоговой системы и использования оптимальных систем прогнозирования налоговых поступлений.

В условиях наблюдения различных штаммов пандемии в мире государства мира уделяют особое внимание в обеспечении собранности налогов и повышение в этой области налогового потенциала. Необходимо отметить, что процессы социально-экономического развития стран и ее регионов зависит от повышения налогового потенциала. В связи с этим тематика связанная с значением налогового потенциала в формировании доходов бюджета на разных уровнях считается актуальной. Для раскрытия этой проблемы сначала разберем вопросы связанные с анализом трудов ученых по формированию понятийного аппарата налогового потенциала.

Анализ литератур.

Понятие и значение налогового потенциала был объектом исследования многих ученых.

В трудах Восканяна Э. С. налоговый потенциал трактуется как широкая категория, представляемая как производная экономического потенциала, который является инструментом, агрегирующим исключительно налоговые поступления на разных уровнях. [1]

Лятина Е. В отмечает, что налоговый потенциал является индикатором состояния экономики конкретного региона, т.е определяет налоговый потенциал как величину, являющуюся объективным профилем условий экономической ситуации в том или ином регионе, где значение может варьироваться по мере решения различных задач. [2]

Рошупкина В. В. Выделяет тважную особенность налогового потенциала, при котором отмечает что установление точного уровня налоговой нагрузки для мобилизации налоговых доходов в конкретный бюджет не допускать негативного влияния на финансово-хозяйственную деятельность налогоплательщиков. Соответственно, налоговый потенциал региона ограничивается налоговым лимитом, что может привести к негативным последствиям, от установления неоптимальных уровней налоговой нагрузки в некоторых отраслях. [3]

Юткина Т. Ф. рассматривает налоговый потенциал как совокупную выручку производителей товаров, работ и услуг за вычетом соответствующих издержек производства и обращения. [4], Пансков В. Г. определяет налоговый потенциал с точки зрения максимально достижимых налоговых поступлений на конкретной территории за множество период времени в рамках существующих параметров налоговой системы. [5] Матрусов Н. Д. определяет налоговый потенциал как способность налоговой системы эффективно реализовывать финансовые ресурсы. [6] По мнению И. А. Майбурова, налоговый потенциал является экономическая категория, описывающая совокупность финансовых отношений вокруг трансформации налоговой базы региона в налоговые доходы, руководствуясь параметрами, основанными на балансе фискальной и регулирующие функции налоговой системы и специфические условия экономики региона. Исходя из этих обоснованных признаков, выделяет следующие характерные черты налогового потенциал: 1) воспроизводственный характер налогового потенциала; 2) налоговый потенциал как отражение не фактического, а потенциально достижимый уровень налоговых поступлений, поскольку объекты налогообложения и налоговая база могут трансформироваться; 3) налоговый потенциал опосредован институциональной средой экономической сферы. [7, с. 418-419]

Сулейманов М. М своем статье “Налоговый федерализм как основа развития территориального бюджетного потенциала” отмечает что цели налогового федерализма достигаются за счет рационального и оптимального перераспределение ВВП через налоговую систему. [8]

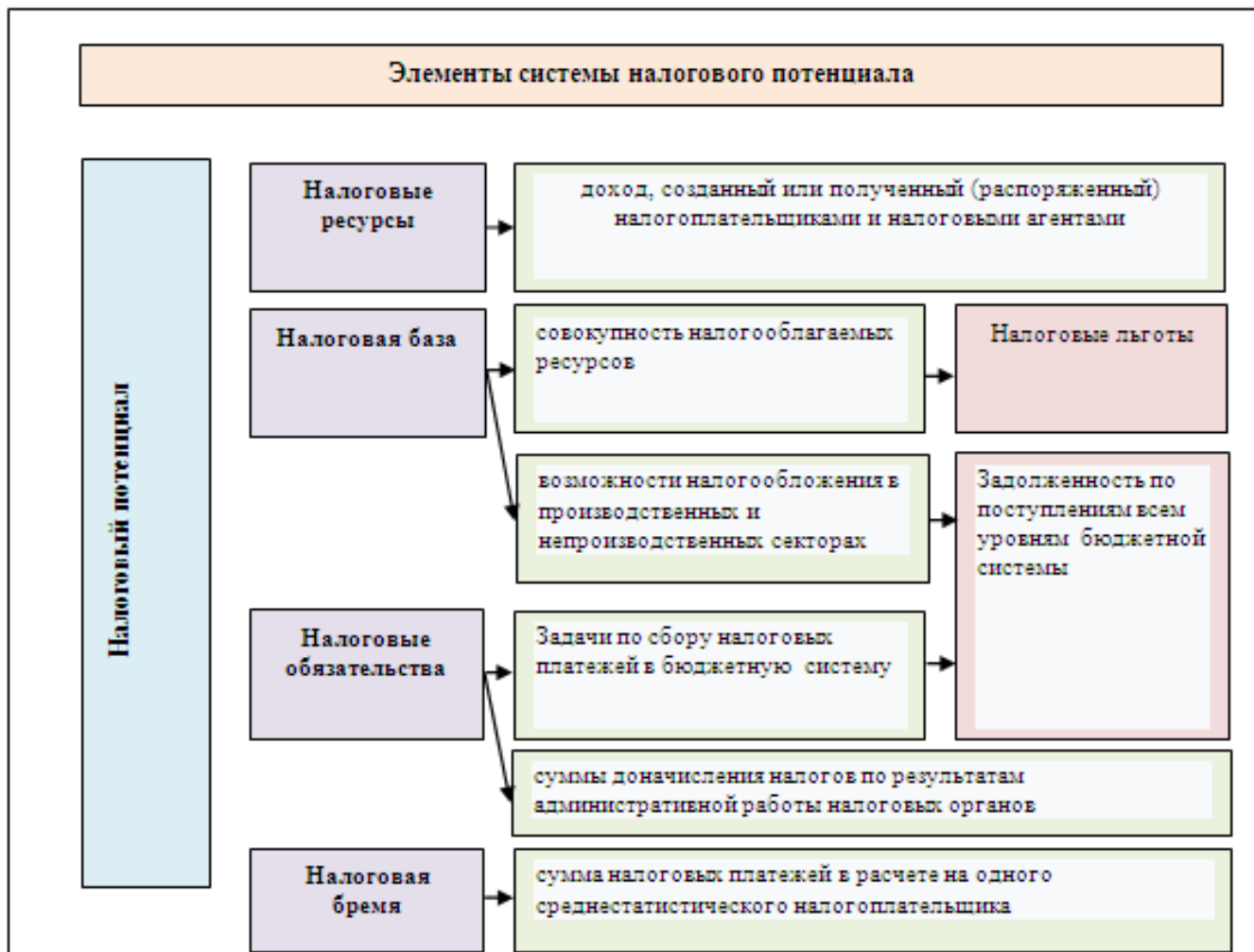
О значении налогового потенциала в своих трудах Сафарова Н.А отмечает, что рационализация налогового потенциала очень важен для снижения доли теневой экономики с учетом налоговых реформ в области налогообложения индивидов и бизнеса. [9], Сафаров характеризует налоговый потенциал как возможность с помощью которого выгоды и затраты могут быть адекватно распределены в зависимости от на разных ценовых и стоимостных условиях. [10] а Ольга Максимчук, Елена Мазница и Лариса Чижо показывают роль налогового потенциала в стимулировании эффективности инноваций в условиях цифровой экономики. [11]

Методология исследования. В данной статье используются такие методы, как словесная интерпретация, статистическое наблюдение, индукция и дедукция, научное обобщение научно-теоретических основ повышения налогового потенциала в формировании дохода бюджета Узбекистана и его регионов.

В связи с этим, по мнению группы ученых, «налоговый потенциал» соответствует английскому слову «tax capacity» - «налоговые возможности» —и определяется способностью налоговой базы в

пределах конкретной административной единицы доставлять налоговые поступления в бюджетную систему. государственных, территориальных и местных структур. [12]

Анализ и результаты. Логическое мышление на основе изложенного показало, что система «финансовый потенциал → фискальный потенциал → налоговый потенциал» описывает структурную систему налогового потенциала.



1-Рисунок. Элементы системы налогового потенциала региона¹

Среди факторов, влияющих на налоговый потенциал, важной особенностью финансовых факторов является то, что они быстро влияют на величину налогового потенциала. Среди них содержание фискальной политики и ее направления (распределение расходов, налоговые ставки, льготы). Среди финансовых факторов денежно-кредитная политика является одним из наиболее быстро влияющих факторов, а в свою очередь стимулирует производство и влияет на появление новых налоговых потенциалов.

¹ Составлено авторами в результате изученных материалов



* ВРП – Валовой региональный продукт

2-Рисунок. Виды регионального налогового потенциала²

Одним из примечательных моментов на картинке выше является то, что предельный налоговый

² Составлен на основе исследований. Источник: Осипова, Е.С. Развитие субфедерального налогового потенциала в России [Текст] / Е.С. Осипова // Финансовая экономика, 2009. – № 5. – с.35- 39.

потенциал обеспечивается при максимальных налоговых ставках, минимальных льготах по налогообложению, т.е. в условиях приоритета фискальной функции налогообложения.

Обобщая подходы, направленные на определение налогового потенциала, можно сделать вывод, что данное понятие можно рассматривать с разных позиций, а именно:

- в части полномочий различных уровней (республиканских и местных) уполномоченных органов по определению налогового потенциала налоговой базы;
- по фактическому поступлению налоговых платежей в разные уровни бюджета;
- по валовому потенциалу формирования и использования налогов на социально - экономическое развитие.

Особенности формирования налогового потенциала на современном этапе развития экономических отношений основаны на содержании межбюджетных отношений, существующей системе налоговых инструментов, состоянии налогового законодательства. Сложившаяся система налогового законодательства и межбюджетных отношений существенно ограничивает возможности в формировании доходной базы бюджета и предопределяет направленность налоговой политики.

В соответствии с приведенной схемой теоретически инструменты и способы сбора налоговых ресурсов можно рассматривать как механизм формирования налогового потенциала.

С учетом вышеизложенного, на наш взгляд, можно выделить три структурных показателя налоговой системы, обеспечивающих процесс формирования налогового потенциала, изменение которых оказывает непосредственное влияние на изменение суммы рассчитанных налоговых доходов на возможности бюджета

Первый показатель - это уровень развития налоговой системы, который характеризуется возникновением правовых налоговых отношений и его системы, уровнем активности участников налогового процесса, гибкостью нормативно-правовой базы. Данная система показателей оказывает непосредственное влияние на определение налогового потенциала.

Вторая основная группа показателей также предусматривает директивное установление резервов и приоритетов расходования средств на формирование средств государственного бюджета и системы межбюджетных отношений с учетом источников финансирования дефицита, принципа соответствия и возможных границ несовместимости.

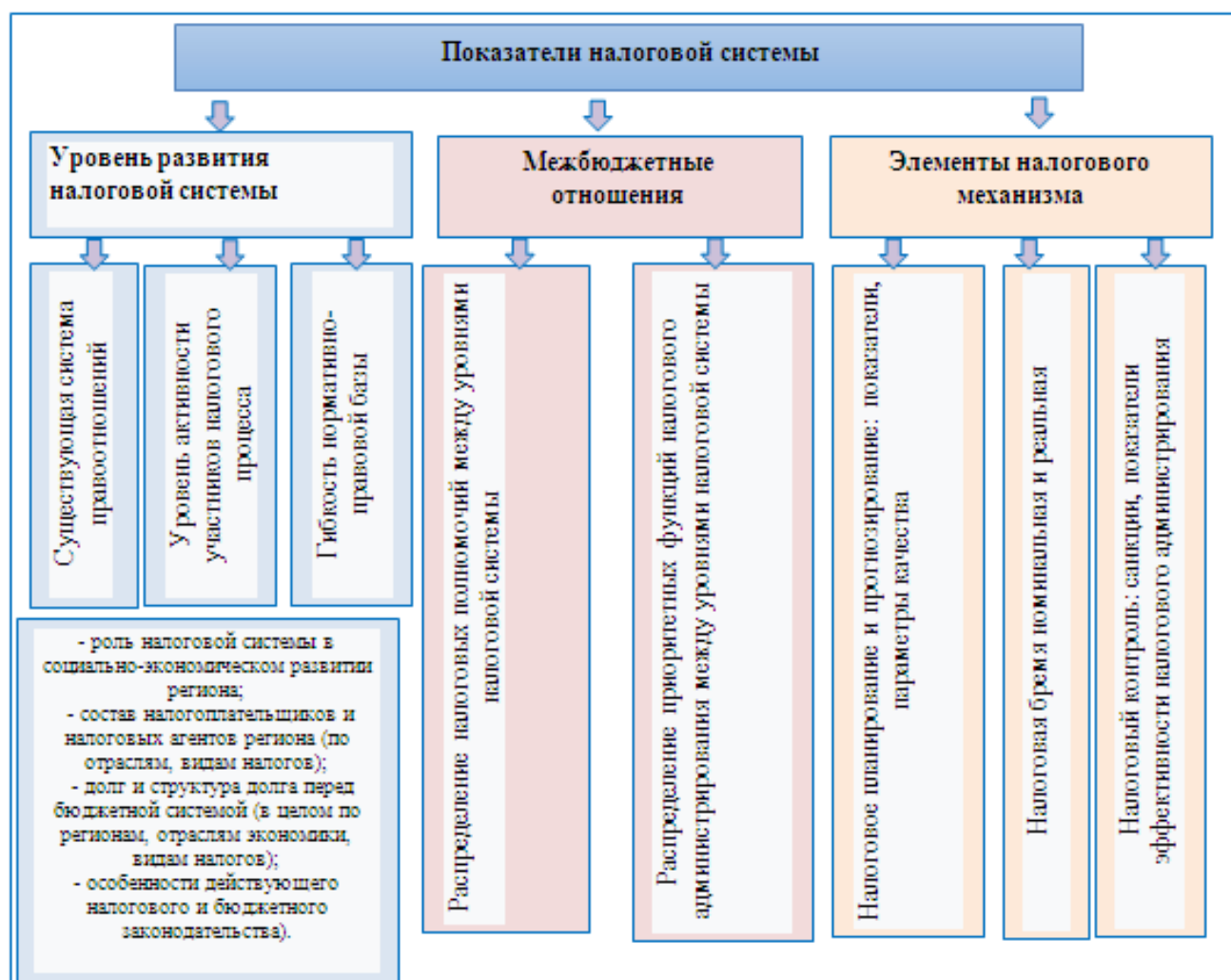
Это, в свою очередь, принципиальная основа для ограничения налоговых полномочий соответствующих организаций в межбюджетных отношениях по регионам предусматривает следующие:

- преемственность разделения полномочий по доходам между уровнями налоговой системы на единой основе;
- достаточность бюджетов любого уровня для их эффективного использования в целях обеспечения эффективности закрепленных полномочий, в том числе снижения диспропорций в налоговом обеспечении на региональном уровне;
- налоговые полномочия должны быть симметрично достаточными для регулирования экономики государством в условиях формирования финансово-налоговой системы;
- региональные налоговые органы не имеют возможности ограничивать миграцию капитала, товаров и услуг, а также не допускают «экспорта» налогового бремени внутри макрорегиона;

- передача полномочий хокимиятов любого уровня в области налогообложения, а также распределение источников доходов нижестоящим органам в порядке, установленном законодательством республики;
- расслоение полномочий в сфере налогообложения должно иметь вертикальное направление, а не горизонтальное.

В третью сеть показателей входят направления налогового контроля, показатели эффективности налогового администрирования, номинального и реального состояния налогового бремени, показатели налогового планирования и прогнозирования и их качественные параметры. [13]

Таким образом, региональный налоговый потенциал как финансово-экономическая категория характеризует возможности целевой налоговой системы и механизма налогового регулирования конкретного региона.



3-Рисунок. Структурные показатели налоговой системы³

Если обратим внимание на основные направления налогово-таможенной политики Узбекистана на 2022 год, то увидим, что сохраняются ставки по основным видам налогов, продолжается работы

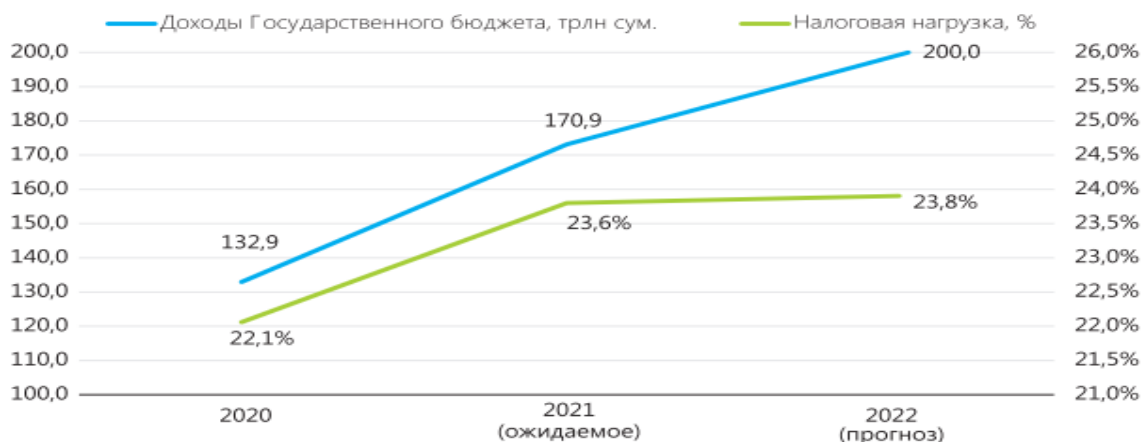
³ Составлено автором в результате научных исследований.

по отмене неэффективных налоговых и таможенных льгот, внедряется современные модели налогообложения пользователей недр, осуществляется снижение ставки налога на имущество юридических лиц с 2% до 1,5%, индексация ставки налога на имущество физических лиц в 1,1 раза, индексацию ставки налога за пользование водными ресурсами (за исключением ставок, установленных за использование воды для полива сельскохозяйственных земель и разведения (выращивания) рыбы) в 1,1 раза, применяется коэффициент 1,05 к налоговой ставке по объему воды, используемой для полива сельскохозяйственных земель и разведения (выращивания) рыбы, сохраняется порядок переноса убытков на будущее в течение десяти лет при исчислении налога на прибыль с отменой ограничения на совокупную сумму переносимого убытка, увеличивается предельные нормы амортизационных отчислений, относимых на расходы в налоговых целях.

Таблица 1. Предельные нормы амортизационных отчислений, относимых на расходы в налоговых целях

№	Расходы в налоговых целях	Предельные нормы амортизационных отчислений, в %
1	для зданий	с 3 до 5
2	для сооружений	с 5 до 10
3	для передаточных устройств, силовых машин и оборудования	с 8 до 15
4	для рабочих машин и оборудования	с 15 до 20
5	для компьютеров и оборудования по обработке информации	с 20 до 40
6	Увеличение размера инвестиционного вычета на сумму средств, направленных на	
7	приобретение нового технологического оборудования	с 10 до 20
8	расширение производства в форме нового строительства	с 5 до 10

Рост доходов Государственного бюджета в 2022 году прогнозируется при незначительном увеличении общей налоговой нагрузки.



4-Рисунок. Налоговая нагрузка и доходы государственного бюджета в 2020–2022 годах

Доходы Государственного бюджета на 2022 год прогнозируются в размере 200,0 трлн сум, или 23,8 % к ВВП.

Таблица 2. Доходы государственного бюджета в разрезе основных источников

Виды налогов	Сумма налога, млрд.сум	Доля в общем доходе, %
Прямые налоги	68 511,1	34,3
Косвенные налоги	73 164,9	36,6
Ресурсные налоги и налог на имущество	25 690,3	12,9
Прочие доходы	32 633,7	16,2
Всего	200000.0	100

Как видно из данных таблицы 2 прямые налоги на 2022 год прогнозированы на уровне 68 511,1 млрд сум, что составит от общих доходов Государственного бюджета 34,3 % или 8,2 % ВВП. При прогнозировании прямых налогов на 2022 год учитывались темпы экономического роста, ввод в действие новых производственных мощностей и рост заработной платы. Косвенные налоги прогнозированы на уровне 73 164,9 млрд сум, что составляет 36,6 % от общих доходов Государственного бюджета или 8,7% ВВП. Основные поступления, т.е 72,9% косвенных налогов будут обеспечены за счет НДС. Основная доля в поступлениях от ресурсных налогов приходится на налог за пользование недрами – 17 352,9 млрд сум. Для улучшения налогового потенциала будет оказывать влияния увеличение объемов и цен на отдельные виды полезных ископаемых, а также изменение валютного курса и улучшение налогового администрирования по нерудным полезным ископаемым. Эти условия предполагают необходимость реализации децентрализованных налоговых процессов, направленных на согласование интересов всех участников налоговых отношений.

Для улучшения налогового потенциала очень важен использования инициативное бюджетирование, которое расширяют возможности участия граждан в распределении части местных бюджетов на решение волнующих их вопросов. С 1 января 2022 года во всех районах (городах) республики внедряется порядок направления 5 процентов утвержденных общих расходов соответствующих бюджетов на финансирование мероприятий, сформированных на основе общественного мнения. На эти цели направляется также не менее 30% дополнительных средств местных бюджетов. [14]

Местный бюджет – часть Государственного бюджета, составляющая фонд денежных средств соответствующей области, предусматривающий источники и размеры доходов и направления и размеры расходов в течение финансового года.

Таблица 3. Расходы соответствующих бюджетов, направляемые на финансирование мероприятий, сформированных на основе общественного мнения, прогноз на 2022 год

№	Регионы	Сумма, млрд сум.
	Всего	1 553
1	Республика Каракалпакстан	99
2	Город Ташкент	77
3	Андижанская область	145
4	Бухарская область	91
5	Джизакская область	74
6	Кашкадарьинская область	142
7	Навоийская область	56
8	Наманганская область	133
9	Самаркандская область	157

10	Сурхандарьинская область	128
11	Сырдарьинская область	49
12	Ташкентская область	130
13	Ферганская область	179
14	Хорезмская область	93

Межбюджетные трансферты – средства, перечисляемые из республиканского бюджета Республики Узбекистан бюджету Республики Каракалпакстан, местным бюджетам областей и города Ташкента, государственным целевым фондам и обратно, а также из республиканского бюджета Республики Каракалпакстан, областных бюджетов областей и городского бюджета города Ташкента бюджетам районов и городов и обратно.

Таблица 4. Прогноз доходов, расходов и выравнивающих межбюджетных трансфертов бюджета Республики Каракалпакстан, местных бюджетов областей и города Ташкента, прогноз на 2022 год, млрд сум.

№	Регионы	Доходы	Расходы	Выравнивающие межбюджетные трансферты
1	Республика Каракалпакстан	2 356,2	3 874,2	1 518,0
2	Андижанская область	3 059,4	4 741,6	1 682,3
3	Бухарская область	2 904,0	3 346,3	442,3
4	Джизакская область	1 727,2	2 551,8	824,6
5	Кашкадарьинская область	3 483,0	5 534,3	2 051,3
6	Навоийская область	2 186,3	2 186,3	-
7	Наманганская область	2 903,2	4 608,0	1 704,8
8	Самаркандская область	3 955,8	4 963,8	1 008,0
9	Сурхандарьинская область	2 466,9	4 453,9	1 987,0
10	Сырдарьинская область	1 104,5	1 777,7	673,2
11	Ташкентская область	4 378,9	4 378,9	-
12	Ферганская область	4 242,5	5 619,9	1 377,4
13	Хорезмская область	2 220,6	3 067,2	846,6
14	Город Ташкент	6 044,7	6 044,7	-
	Итого	43 033,2	57 148,7	14 115,6

Выводы и предложения. На основании изложенных выше научно-теоретических взглядов по значении налогового потенциала в формировании доходов бюджета, а также аналитических данных, рассмотренных на примере бюджета республики Узбекистан, были сформированы следующие выводы:

- налоговый потенциал представляет собой совокупность показателей, количественно характеризующих уровень собираемости налогов в условиях реализации межбюджетных отношений в республике.
- улучшения налогового потенциала предусматривает использования инициативного бюджетирования, которое рассматривает возможности распределения части местных бюджетов на решение волнующих их вопросов.
- использование выравнивающих межбюджетных трансфертов дает возможности сокращения региональных различий в социально-экономическом развитии регионов страны.

Использованная литература.

1. Э. С. Восканян: Развитие и продвижение субфедерального налогового потенциала. Дисс.наук: 08.00.10 / Восканян Эмма Сергеевна. – Орел. 2014. – 154 с.
2. Лятина Е. В. Налоговый потенциал как финансовый индикатор состояния российской экономики // Вестник Казанский технологический университет. – 2008 г.
3. Рощупкина В. В. Методология эффективного использования налогового потенциала микрорегиона // Финансы. Аналитика: наука и опыт. – 2012. – №10
4. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник [Текст] / Т. Ф. Юткина. – Издание второе, исправленное и укрупненный – М.: ИНФРА–М, 2001. – 576 с.
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для среднего профессионального образования программы / В. Г. Пансков. — Издание шестое, исправленное и дополненное. — Москва: Изд-во Урайт. дом, 2019. — 436;
6. Матрусов Н. Д. Региональное прогнозирование и региональное развитие в России / Н. Д. Матрусов. -Москва: Наука, 2007. – 219 с.
7. Фискальный федерализм. Проблемы и перспективы: монография для магистрантов "Финансы и кредит"/ И.А. Майбуров, Ю.А. Б. Иванов, К. А. Баннова [и др.]; под редакцией И. А. Майбунова, Ю. Б. Иванов. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 415 с.
8. Сулейманов М. М. Налоговый федерализм как основа развития территориального бюджетного потенциала Финансы и кредит. – 2011. – № 29. – С. 67-73.
9. Safarova N.A. Features of taxation of individuals engaged in entrepreneurial activities in the republic of Uzbekistan. Asian Journal of Multidimensional Research (AJMR)/ ISSN: 2278-4853. Vol10, Issue 6, June, 2021, page 403-410.
10. G. Safarov. The mechanisms of taxation of natural resources and property in developing and developed nations. American Journal of Economics and business management. ISSN: 2576-5973 Vol. 3, No.1, Jan-Feb 2020. Page 227-236. Published by “Global Research Network LLC”
[https:// www. globalresearchnetwork.us](https://www.globalresearchnetwork.us)
11. Olga Maksimchuk, Elena Maznitsa and Larisa Chizho The role of tax potential in stimulating the effectiveness of innovation in the digital economy. [https:// www. e3sconferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/50/e3sconf_stcce2021_10003/e3sconf_stcce2021_10003.html](https://www.e3sconferences.org/articles/e3sconf/abs/2021/50/e3sconf_stcce2021_10003/e3sconf_stcce2021_10003.html)
12. Журавлева, Т. А. Налоговая составляющая экономического роста [Текст] / Т. А. Журавлева // Финансы и кредит, 2007. – № 13 – с.36-40. <https://lex.uz/docs/4674902>
13. Осипова, Е.С. Развитие субфедерального налогового потенциала в России [Текст] / Е.С. Осипова // Финансовая экономика, 2009. –№ 5. – с.35- 39.
14. Закон Республики Узбекистан «О Государственном бюджете Республики Узбекистан на 2022 год». Закон Республики Узбекистан, от 30.12.2021 г. № ЗРУ-742 <https://www.lex.uz/uz/docs/5801129>