

*Ермакова Ю.С.,
старший преподаватель
кафедры финансов и кредита
Краснодарского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова,
e-mail: ermakovajulia_91@rambler.ru*

СОБИРАЕМОСТЬ НАЛОГОВ КАК ФАКТОР ОЦЕНКИ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА

TAX COLLECTION AS A FACTOR IN THE ASSESSMENT OF THE TAX POTENTIAL OF THE REGION

Аннотация: Планирование объема финансовых ресурсов является неотъемлемой частью проводимой бюджетно-налоговой политики в регионе, так как от точности данного прогноза зависит бесперебойное функционирование и развитие экономики в регионе. Налоговые доходы составляют наибольшую долю в общей величине источников формирования бюджета, что определяет их решающую роль при планировании бюджета на очередной финансовый год. Однако их прогнозная величина зависит от множества факторов и главным образом от величины налогового потенциала территории.

Abstract: Planning for financial resources is an integral part of the ongoing fiscal policy in the region, as the accuracy of the forecast depends on the smooth functioning and development of the economy in the region. Tax revenues account for the largest share in the total value of the sources of the budget, which determines their crucial role in planning the budget for the next fiscal year. However, their predictive value depends on many factors and mostly on the value of the tax potential of the territory.

Ключевые слова: налоговый потенциал; собираемость налогов; налоговое планирование; задолженность по налогам и сборам

Keywords: tax potential; tax collection; tax planning; debts for taxes and dues

Налоги – один из основных инструментов воздействия на экономику как страны в целом, так и региона и один из основных источников пополнения бюджетов всех уровней. Налоговые поступления в бюджет после перераспределения направляются на реализацию

государственных и региональных программ, развитие экономики, поддержку социальной сферы, выплату заработной платы бюджетным работникам и прочее [8] .

Своевременность и полнота их уплаты существенным образом влияют на социально-экономическое состояние региона. Следовательно, максимально точный прогноз их величины на будущий период способствует равномерному и эффективному распределению бюджетных средств, дает возможность заранее определить возможную величину бюджетного дефицита и выполнить поиск источников его финансирования. Налоговый потенциал при этом будет выступать неотъемлемым механизмом налогового планирования, а также инструментом стимулирования экономической активности региона [10].

Налоговый потенциал региона – это возможная, вероятностная величина налоговых поступлений, которая может быть собрана в бюджет субъекта РФ за определенные период времени [6].

Налоговый потенциал региона отражает не только ресурсную базу, но и «вероятность» поступления денежных средств в региональный бюджет. Соответственно, одной из главных задач в определении величины налогового потенциала региона становится точность определения вероятности, сопровождающей данное понятие во всех аспектах: вероятность уплаты налогов, вероятность своевременной уплаты, полной и достоверной уплаты, вероятность не уплаты налогов, несвоевременной или не полной уплаты.

Следовательно, при оценке величины налогового потенциала региона, необходимо учитывать: ресурсную базу региона и ее структуру, соответствие запланированных и полученных результатов, показатели задолженности и недоимки по основным видам налогов и сборов в региональный бюджет.

В настоящее время оценка налогового потенциала субъектов РФ проводится в соответствии с постановлением Правительства РФ от 22.11.2004 N 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ» общий объем дотаций определяется исходя из необходимости достижения минимального уровня расчетной бюджетной обеспеченности региона [1]. В соответствии с данной методикой расчет налогового потенциала осуществляется на основе построение репрезентативной системы налогов. Налоговый потенциал субъекта РФ рассчитывается по формуле:

$$НП_i = НП_i^{НП} + НП_i^{НДФЛ} + НП_i^{ННО} + НП_i^{НСД} + НП_i^{Акц} + НП_i^{НДПИ} + НП_i^{проч} \quad (1)$$

где:

$НП_i$ – налоговый потенциал субъекта РФ;

$НП_i^{НП}$ –налоговый потенциал региона по налогу на прибыль организаций;

$НП_i^{НДФЛ}$ – налоговый потенциал региона по налогу на доходы физических лиц (далее НДФЛ);

$НП_i^{ННО}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по налогу на имущество организаций;

$НП_i^{НСД}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности;

$НП_i^{Акц}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по акцизам;

$НП_i^{НДПИ}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по налогу на добычу полезных ископаемых;

$НП_i^{проч}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по прочим налоговым доходам.

Налоговый потенциал субъекта РФ по видам налогов рассчитывается по формуле:

$$НП_i^j = ПН^j \times [0,3 \times (БН_i^{n-2j} / \text{SUM } БН_i^{n-2j}) + 0,35 \times (БН_i^{n-1j} / \text{SUM } БН_i^{n-1j}) + 0,35 \times (БН_i^{nj} / \text{SUM } БН_i^{nj})] \quad (2)$$

где:

$НП_i^j$ – налоговый потенциал субъекта РФ по i-му налогу;

$ПН^j$ – прогноз поступления доходов в консолидированные бюджеты субъектов РФ по j-му налогу;

$БН_i^{n-2j}$, $БН_i^{n-1j}$, $БН_i^{n-2j}$ – показатели, характеризующие налоговый потенциал субъекта РФ по видам налогов за 2 года до текущего года и на последнюю отчетную дату текущего года (n - текущий год);

0,3, 0,35, 0,35 – доля каждого периода, в котором производится расчет показателей, характеризующих налоговый потенциал субъекта РФ.

В перечень показателей, характеризующих налоговый потенциал субъектов РФ, входит: по налогу на прибыль организации - начислено к уплате налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ; по НДФЛ - фонд начисленной заработной платы работникам организаций и так далее в соответствии с перечнем показателей, утвержденным данным постановлением.

Как видно из приведенных выше формул, при расчете величины налогового потенциала, учитываются показатели налоговой базы, прогноз налоговых поступлений, однако не учитывается доля задолженности или недоимки по налогам и сборам, что может существенным образом влиять на прогнозную величину налоговых поступлений и на величину налогового потенциала в целом.

На рисунке 1 представлен объем и структура доходов Краснодарского края, по данным которого видно, что объем доходов бюджета всего за 5 лет увеличился на 9,4% или 20,3 млрд руб. и по итогам отчетного периода составил 236,8 млрд руб.



Рисунок 1 – Объем и структура доходов бюджета Краснодарского края за 2011-2015 гг.

Наибольший удельный вес в общем объеме доходов бюджета Краснодарского края занимают налоговые доходы, доля которых значительно увеличивается за рассматриваемый период. Далее по величине удельного веса следуют безвозмездные поступления, которые сократились почти в половину за исследуемый период. Наименьшую долю в структуре доходов бюджета занимают неналоговые доходы.

Очевидно, что рост доходов регионального бюджета осуществляется в основном за счет налоговых поступлений, проанализировав структуру которых можно отметить, что наибольший удельный вес среди налоговых доходов бюджета Краснодарского края приходится на поступления по НДФЛ и налогу на прибыль организаций (таблица 1).

Таблица 1 – Структура налоговых доходов бюджета Краснодарского края за 2011-2015 гг., %

Показатели	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение 2015-2011, (+;-)
Налоговые доходы всего, в т. ч.:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
налог на прибыль организаций	26,6	26,8	21,4	23,4	20,1	-6,4

НДФЛ	38,9	38,0	40,6	39,3	39,8	+ 0,9
акцизы	9,0	10,6	11,3	9,8	9,4	+0,4
налоги на совокупный доход (УСН, ЕНВД, ЕСХН)	7,8	8,0	8,4	8,5	9,1	+1,3
налог на имущество организаций	9,8	9,6	10,5	10,8	12,3	+ 2,5
транспортный налог	2,8	2,4	2,7	2,7	3,3	+0,5
земельный налог	3,6	3,4	4,0	4,2	4,1	+0,5
прочее	1,5	1,1	1,1	1,3	1,8	+ 0,3

По итогам 2015 года доля НДФЛ в общем объеме доходов составила 39,8%, существенно за рассматриваемый период сократилась доля налога на прибыль организаций на 6,4 п.п. и по итогам отчетного года составила 20,1%. Так же значительную долю среди налоговых доходов всего занимает налог на имущество организаций, акцизы, налоги на совокупный доход, в состав которых входят: налог взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), единый налог на вмененный доход (ЕНВД), единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).

Наименьший удельный вес приходится на статью прочее, в которую вошли: государственная пошлина, налог на игорный бизнес, налог на имущество физических лиц, налоги, сборы и регулярные платежи за пользование природными ресурсами, задолженность и перерасчеты по отмененным налогам, сборам и иным обязательным платежам. Удельный вес данной статьи в 2015 г. составил 1,8%, среди которых наибольшая доля приходится на государственную пошлину.

При анализе бюджета помимо фактически собранной величины доходов, необходимо учитывать запланированную величину, т.е. сколько могло быть собрано при имеющейся налоговой базе. Чем меньше расхождение между утвержденной и исполненной суммой налоговых доходов, тем более точным является механизм налогового планирования [5].

Рассмотрим отклонение суммы фактически полученных налоговых доходов бюджета от их утвержденной величины, т.е. вычтем из утвержденной величины фактически поступившие доходы (рисунок 2).

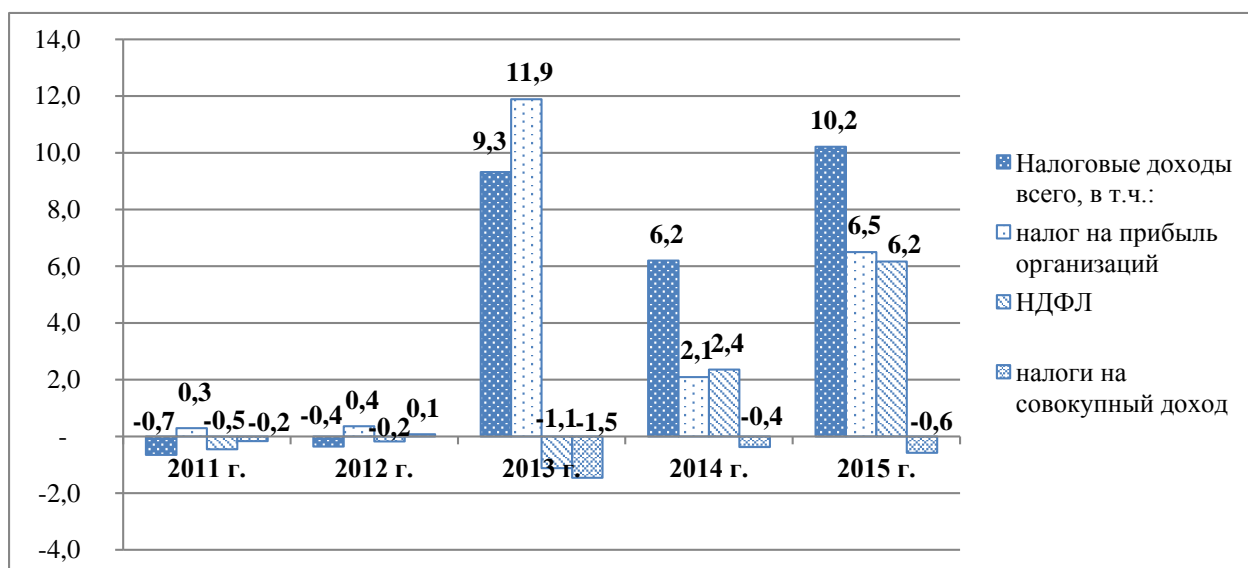


Рисунок 2 – Отклонение исполненных налоговых доходов от утвержденных показателей за 2011-2015 гг., млрд руб.

По данным рисунка 2, видно, что в 2011-2012 гг. фактически поступившие налоговые доходы превышали утвержденные показатели на 0,7 млрд руб. и 0,4 млрд руб. соответственно. Начиная с 2013 г. утвержденные показатели превышают исполненные. По итогам 2015 г. сумма отклонения или недопоступления средств в бюджет составила 10,2 млрд руб.

Наибольшее отклонение отмечено по налогу на прибыль организаций. На протяжении всего рассматриваемого периода фактические поступления ни разу не превысили утвержденные значения. Наибольшее отклонение приходится на 2013 год, оно превысило отклонение по налоговым доходам всего и составило 11,9 млрд руб., по итогам отчетного года отклонение по налогу на прибыль организаций составило 6,5 млрд руб.

Также существенная разница между утвержденными и исполненными доходами приходится на поступления по НДФЛ. До 2013 г. включительно фактические поступления превышали утвержденные, с 2014 г. ситуация изменилась в противоположную сторону и по итогам отчетного периода отклонение по НДФЛ составило 6,2 млрд руб.

Фактические поступления по налогам на совокупный доход или специальным налоговым режимам практически на протяжении всего рассматриваемого периода превышают утвержденные показатели, что свидетельствует о недооценке потенциала субъектов малого бизнеса [9].

Данное расхождение может быть вызвано несколькими причинами: неэффективностью используемого механизма налогового планирования и

прогнозирования, власти могли слишком переоценить возможности налогоплательщиков и не учесть некие отрицательные изменения в экономике, либо налогоплательщики стали скрывать свои реальные доходы в связи с увеличившимся налоговым бременем в условиях падения объемов производства.

Таким образом, можно говорить о серьезных проблемах в области налогового планирования и администрирования, о чем свидетельствует столь существенная разница между запланированными и фактически поступившими налоговыми платежами, которая к концу рассматриваемого периода значительно увеличивается.

Налоговое планирование неразрывно связано с налоговым администрированием. О качестве налогового администрирования можно судить по нескольким показателям, самые распространенными считаются показатели, характеризующие собираемость налогов и показатели характеризующие качество работы налоговых инспекций, а так же затраты налоговых служб, понесенные в связи со сбором налогов [7].

На сайте министерства финансов Краснодарского края представлен общий показатель задолженности, в которую включается урегулированная и неурегулированная задолженность, задолженность возможная и невозможная к взысканию, пени и штрафы по уплате налогов, а так же недоимка по видам налогов. При анализе задолженности отдельно следует выделять недоимку и особенно ее прирост, так как она показывает основной долг, приобретенный за отчетный период, т.е. за год. При том, как показатель задолженности включает в себя задолженность нарастающим итогом.

Помимо абсолютных показателей задолженности, рассмотрим коэффициент исполнения налоговых обязательств и коэффициент собираемости налогов [2].

Коэффициент исполнения налоговых обязательств будет рассчитываться как отношение фактических налоговых поступлений к их объему с учетом недоимки. Данный коэффициент характеризует качество налогового администрирования за текущий период относительно только сумм начисленных налогов, без учета штрафов и пеней, а так же задолженности невозможной к взысканию.

Коэффициент собираемости налогов определяется как отношение поступивших налоговых платежей к их максимально возможной сумме, т.е. в нее будет входить и фактический объем доходов и совокупная задолженность. С повышением коэффициента собираемости будет происходить сокращение задолженности по налогам.

Рассмотрим в таблице 2 динамику задолженности, а так же указанные выше коэффициенты.

Таблица 2 – Показатели задолженности по налогам и сборам в бюджет Краснодарского края за 2011-2015 гг.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Изменение 2015-2011, (+;-)
Задолженность всего (с учетом пеней и штрафов), млрд руб.	11,3	15,9	19,9	23,4	21,5	+10,3
в т. ч. недоимка, млрд руб.	4,5	6,9	8,6	11,2	9,3	+4,8
Налоговые доходы всего, млрд руб.	135,9	160,9	169,6	183,21	184,88	+49,0
Доля задолженности в общем объеме налоговых доходов, %	8,3	9,9	11,7	12,8	11,7	+3,4
Коэффициент исполнения налоговых обязательств, %	96,8	95,9	95,2	94,2	95,2	-1,6
Коэффициент собираемости налогов, %	92,4	91,0	89,5	88,7	89,6	-2,8

Как видно из таблицы 2, задолженность по налогам всего по Краснодарскому краю увеличилась почти в два раза. По итогам 2015 г. ее величина составила 21,5 млрд руб. Так же существенно увеличилась ее доля относительно общей суммы налоговых доходов – 11,7% по итогам отчетного года. Доля недоимки в объеме задолженности в среднем за 5 лет составляет около 44,0%.

Коэффициенты, характеризующие качество налогового администрирования ежегодно сокращаются до 2014 г. включительно. Коэффициент исполнения налоговых обязательств по итогам 2015 г. составил 95,2%, что свидетельствует о сокращении недоимки по налогам по сравнению с предыдущим периодом. Коэффициент собираемости налогов так же увеличился в 2015 г. по сравнению с предыдущим периодом и составил 89,6%.

Говоря о структуре задолженности в разрезе видов налогов (таблица 3), очевидно, что наибольший удельный вес приходится на задолженность по налогу на прибыль организаций – в среднем за 5 лет она составила 35%. Доля задолженности по НДФЛ существенно ниже, несмотря на то, что поступления по данному налогу занимают наибольший удельный вес относительно общей величины налоговых доходов бюджета Краснодарского края. Наименьшая доля задолженности приходится на налог взимаемый в связи с применением УСН.

Таблица 3 – Структура задолженности по налогам и сборам в бюджет Краснодарского края за 2011-2015 гг.

Показатель, %	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	Изменение 2015-2011, (+;-)
Задолженность всего (с учетом пеней и штрафов), в т.ч. по налогам:	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	0,0
налогу на прибыль организаций	30,9	36,7	41,1	37,4	27,2	-3,7
НДФЛ	20,6	20,4	18,1	16,7	18,8	-1,8
транспортному налогу	14,3	11,9	12,8	14,5	19,4	5,1
земельному налогу	7,2	8,3	7,8	10,7	11,1	3,9
налогу на имущество организаций	6,8	6,9	7,1	7,0	8,3	1,5
налогу, взимаемому в связи с применением УСН	3,7	3,7	4,0	4,7	5,5	1,8
прочие доходные источники	16,4	12,1	9,1	8,9	9,6	-6,8

Помимо задолженности перед региональным бюджетом, юридические и физические лица, осуществляющие свою деятельность на территории края, имеют обязательства и перед другими уровнями бюджетной системы. На рисунке 3 представлена динамика задолженности перед бюджетом Краснодарского края и динамика совокупной задолженности перед бюджетной системой в целом: федеральный, региональный и местные бюджеты.

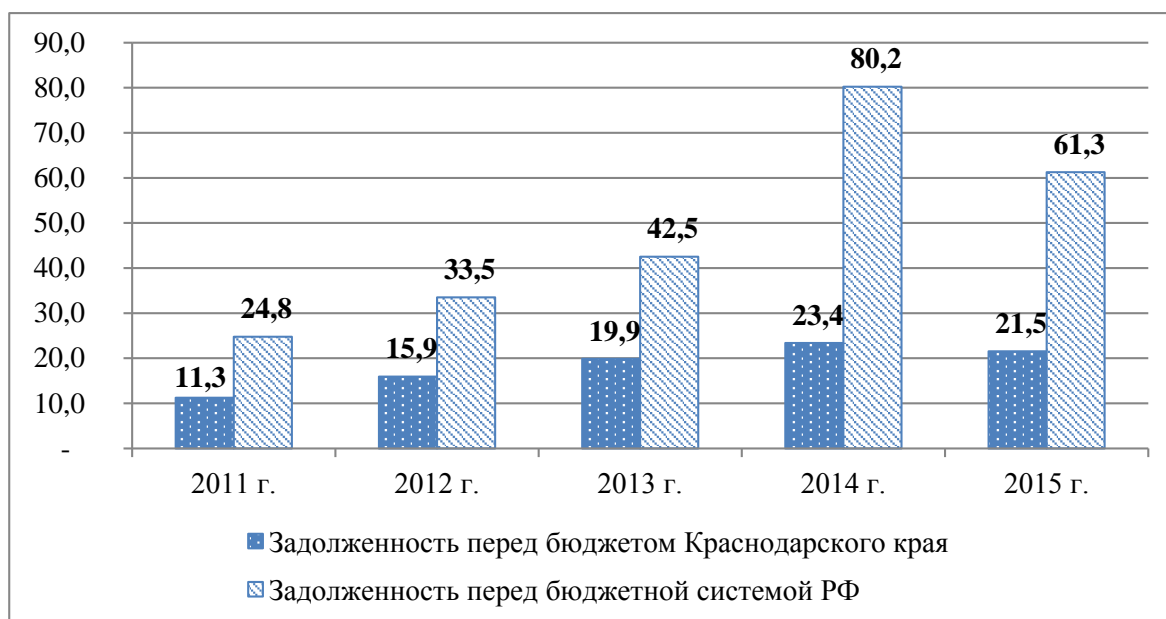


Рисунок 3 – Динамика задолженности хозяйствующих субъектов Краснодарского края перед бюджетом региона и совокупной задолженности перед бюджетной системой РФ, млрд руб.

Как видно по данным рисунка 3, совокупная задолженность по налогам и сбором перед бюджетной системой РФ, включая задолженность по пени и налоговым санкциям, увеличивается наиболее быстрым темпами. По итогам отчетного года, она превысила обязательства только перед региональным бюджетом почти в три раза и составила 61,3 млрд руб.

По представленным в таблице 4 данным, видно, что наибольший объем задолженности приходится на федеральные налоги и сборы, объем которых в 2015 году составил 47,5 млрд руб., при этом существенную долю занимают начисленные пени и штрафы – 35,9%. Задолженность по региональным налогам и сборам увеличилась за 5 лет в 1,5 раза и по итогам отчетного периода составила 7,1 млрд руб., 28,4% от величины задолженности приходится на пени. Задолженность по местным налогам увеличилась в 2 раза, по специальным налоговым режимам в 2,5 раза за анализируемый период, однако, их объем не столь существенный в сравнении с первыми двумя группами.

Таблица 4 – Показатели задолженности хозяйствующих субъектов Краснодарского края по налогам в разрезе уровней бюджетной системы РФ за 2011-2015 гг.

Показатель	2011 г.	2012 г.	2013 г.	2014 г.	2015 г.	Темп роста 2015/2011, %
Задолженность по налогам и сборам:						
федеральным, млрд руб.	19,6	27,2	34,8	67,3	47,5	174,4
в т.ч. доля пени, %	38,6	32,6	32,5	36,8	35,9	х
региональным, млрд руб.	2,8	3,3	4,2	6,2	7,1	153,7
в т.ч. доля пени, %	27,7	18,5	17,3	28,0	28,4	х
местным, млрд руб.	1,4	1,8	2,1	4,0	3,8	206,4
в т.ч. доля пени, %	29,5	17,4	16,4	24,0	26,6	х
по специальным налоговым режимам, млрд руб.	1,0	1,1	1,4	2,7	2,9	250,8
в т.ч. доля пени, %	38,7	34,5	34,0	43,5	44,2	х
Итого задолженность	24,8	33,5	42,5	80,2	61,3	247,3

По мнению многих экономистов, взыскание налоговой задолженности является потенциальным резервом роста доходов бюджетов [4]. Однако, помимо нехватки денежных средств в бюджете, что способствует росту бюджетного дефицита, а, следовательно, и расходов на его финансирование, бюджетная система несет потери от недополученных средств, о чем свидетельствуют данные, представленные в таблице 5.

Величина потерь при этом определена исходя из ставки рефинансирования Центрального Банка РФ, действующей на отчетную дату (в 2011 году – 8%, с 2012 по 2015 годы 8,25%).

Анализ данных таблицы 5, позволяет сделать вывод, что бюджетная система несет серьезные потери, величина которых ежегодно увеличивается. Потери бюджетной системы от недополучения федеральных налогов и сборов за рассматриваемый период увеличились почти в три раза и по итогам отчетного года составили 4 735,0 млн руб., наибольшие потери отмечены в связи с недопоступлением НДС и налога на прибыль организаций.

Таблица 5 – Оценка потерь бюджетной системы РФ от недополучения налоговых доходов, млн руб.

Показатели	2011г.	2012г.	2013г.	2014г.	2015г.	Темп роста 2015/2011, %
Федеральные налоги и сборы, в т.ч.:	1 623,4	1 931,5	2 559,0	4 212,0	4 735,0	291,7
НДС	950,1	1 131,2	1 523,6	2 631,5	3 029,3	318,8
налог на прибыль организаций	393,9	493,6	690,0	1 069,0	1 051,3	266,9
Региональные налоги и сборы, в т.ч.:	223,8	253,4	310,5	428,0	548,4	245,1
транспортный налог	129,4	146,8	183,5	246,2	314,8	243,2
налог на имущество организаций	54,9	76,0	103,3	125,3	138,2	251,5
Местные налоги и сборы	121,2	132,0	162,2	252,5	321,8	265,5
Налоги со специальным налоговым режимом	80,3	87,9	104,9	171,1	231,8	288,6
Всего	2 048,7	2 404,8	3 136,5	5 063,6	5 837,0	284,9

По региональным налогам наибольшие потери происходят от недопоступления платежей по транспортному налогу, сумма потерь всего по региональным налогам и сборам в 2015 году составила 548,4 млн руб.

Проведенный выше анализ, показал, что основными доходными источниками бюджета Краснодарского края являются налоговые доходы, а именно: налоговые поступления по НДФЛ и налогу на прибыль организаций. Доля налоговых доходов в источниках формирования бюджета ежегодно увеличивается, однако параллельно с ними

растет величина налоговой задолженности, а вместе с ней и сумма потерь бюджетной системы от недополучения средств.

Помимо этого были выявлены существенные проблемы в области планирования объема поступлений в бюджет на очередной финансовый год, что подтверждается серьезной величиной отклонения утвержденных показателей доходов и их фактически исполненной величины, в большей степени которое приходится на налоговые доходы.

Все эти обстоятельства еще раз подтверждают актуальность и необходимость эффективного механизма налогового администрирования, а также более точного определения максимально возможной суммы налоговых поступлений и сборов, исчисленных в условиях сложившейся экономической обстановки и действующего законодательства, т.е. налогового потенциала региона.

Однако рассмотренная выше методика оценки налогового потенциала требует значительных коррективов, так как не учитывает величину налоговой задолженности. Учитывая, что данная методика определяет налоговый потенциал по каждому виду налогов, а затем суммирует полученный результат, то целесообразно при расчете налогового потенциала по каждому налогу включить показатель задолженности по этому налогу. При этом важно разделить задолженность на возможную и невозможную к взысканию, так как первая будет способствовать увеличению итоговой величины налогового потенциала, а вторая наоборот ее снижению.

Тогда, формула расчета налогового потенциала с учетом величины задолженности по налогам и сборам примет вид:

$$\text{НП}_{\text{знци}} = \text{НП}_i + \text{ЗВВ}_i - \text{ЗНВ}_i \quad (3)$$

где:

$\text{НП}_{\text{знци}}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по i -му налогу с учетом величины задолженности по налогам и сборам;

НП_i – налоговый потенциал субъекта РФ по i -му налогу;

ЗВВ_i – величина задолженности по i -му налогу возможная к взысканию;

ЗНВ_i – величина задолженности по i -му налогу невозможная к взысканию.

Некоторые ученые полагают, что целесообразно вместо показателя задолженности всего использовать показатель недоимки, так как именно он показывает чистый прирост задолженности, а так же в величину недоимки не входит задолженность организаций по уплате налогов и сборов, невозможная к взысканию [3]. С учетом величины недоимки формула расчета налогового потенциала региона по каждому налогу примет вид:

$$\text{НП}_{\text{ни}} = \text{НП}_i + \text{Н}_i \quad (4)$$

где:

$НП_{ni}$ – налоговый потенциал субъекта РФ по i -му налогу с учетом величины недоимки по налогам и сборам;

$НП_i$ – налоговый потенциал субъекта РФ по i -му налогу;

$Н_i$ – величина недоимки по i -му налогу.

Данный о величине задолженности и недоимки по налогам и сборам предоставляются Федеральной налоговой службой в форме №4-НМ «Отчет о задолженности по налогам и сборам, пеням и налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации».

Таким образом, проведенное в данной статье исследование еще раз подчеркивает решающую роль налоговых доходов в формировании региональных бюджетов. Налоговый потенциал региона выступает одним из важнейших механизмов планирования налоговых поступлений территории, однако действующая на данный момент методика его оценки имеет существенные недостатки, а именно не учитывает величину задолженности по налогам и сборам, объем которой имеет положительную динамику за рассматриваемый период.

Предложенные выше рекомендации помогут максимально приблизиться к определению корректной величины налогового потенциала территории и, следовательно, величине налоговых доходов при планировании бюджета региона на очередной финансовый год.

Список литературы:

1. Постановление Правительства РФ «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ» от 22.11.2004 N 670 (в ред. от 15.11.2015) // Информационно-правовой портал: Гарант.
2. Баладыга, Э.Г. Проблемы составления бюджета НДС // Сборник научных трудов Краснодарского филиала РГТЭУ. Краснодар: изд-во ООО «Просвещение-Юг». 2009. № 5.
3. Восканян Э.С. Приемы и инструменты анализа налогового потенциала // Экономические и гуманитарные науки. 2013. № 3 (254).
4. Дедусенко М. Л. Резервы роста налоговых доходов региона // Молодой ученый. 2015. №12.
5. Дробышевская Л.Н., Ермакова Ю.С. Система формирования доходов региональных бюджетов и пути ее дальнейшего совершенствования // Современная научная мысль. 2015. № 1.

6. Ермакова Ю.С. Концептуальные подходы к классификации налогового потенциала региона // Экономика и предпринимательство. 2015. № 7 (60).
7. Куцегреева Л.В. Совершенствование системы налогового администрирования в РФ // Экономика и предпринимательство. 2015. № 6-2 (59-2).
8. Наливкина В.В. Особенности применения налогового мониторинга в России и за рубежом // Экономика и предпринимательство. 2015. №6 (ч.3).
9. Петровская, А.В., Черник, Д.А. Роль налоговой политики в стимулировании малого предпринимательства // Экономика и предпринимательство. 2015. №8-1(61-1).
10. Рощупкина В.В. Современные концепции формирования регионального налогового потенциала // Вестник Северо-Кавказского федерального университета. 2010. № 3.