

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ РЕГИОНОВ И ДОТАЦИИ

Н. З. Зотиков

Чувашский государственный университет имени И. Н. Ульянова,
 Чебоксары, Россия

Аннотация. Налоговый потенциал региона – величина налогооблагаемых ресурсов, максимальный объем налоговых доходов, которые регион может заработать при эффективном использовании имеющихся ресурсов в условиях действующего налогового законодательства. Показатель характеризует уровень развития региона, используется для анализа и прогнозирования уровня доходной части региональных и местных бюджетов, для оценки финансовой значимости сфер экономической деятельности региона. Большое значение показателя в регулировании межбюджетных отношений: с учетом его значения выделяются дотации за счет средств федерального бюджета, что в конечном итоге приводит к росту доходов бюджетов регионов.

Актуальность исследования обусловлена следующим: в основе различий в уровне социально-экономического развития регионов лежит налоговый потенциал. У многих регионов имеющийся уровень расчетной бюджетной обеспеченности низок, он не позволяет в полной мере исполнять расходные обязательства. В связи с этим возникает необходимость выравнивания бюджетной обеспеченности субъектов РФ путем предоставления соответствующих дотаций.

Цель исследования – исследовать налоговый потенциал регионов, существующие методики расчета, направления увеличения налогового потенциала, роль дотаций в выравнивании бюджетной обеспеченности регионов, результаты выравнивания.

Материалы и методы. Информационной базой исследования явились данные Росстата о бюджете на 1-го жителя, о дотациях на выравнивание бюджетной обеспеченности регионов, отчеты ФНС России о начислении и поступлении налогов и сборов в консолидированные бюджеты субъектов РФ, данные Счетной палаты РФ о результатах выравнивания. В статье использованы следующие методы: анализ и синтез, группировка, обобщение, табличный, сравнение и др.

Исследованием установлено, что существующие методики расчета налогового потенциала имеют как положительные, так и отрицательные стороны, ни одну из них нельзя признать универсальной. Сложность точного исчисления налогового потенциала связана с тем, что на величину налогового потенциала влияет множество факторов. Необходимость создания единой методики исчисления налогового потенциала вызвана тем, что от достоверности расчета данного показателя зависит справедливость в распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Ключевые слова: налоговый потенциал, методики расчета налогового потенциала, уровень расчетной бюджетной обеспеченности, индекс налогового потенциала, индекс бюджетных расходов, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Для цитирования: Зотиков Н. З. Налоговый потенциал регионов и дотации // Сибирская финансовая школа. 2025. № 4 (160). С. 94-102. DOI: 10.34020/1993-4386-2025-4-94-102.

Введение

Россия характеризуется резкой дифференциацией субъектов РФ по уровню социально-экономического развития. Эти различия обусловлены объективно, на них влияют географическое положение, природно-климатические условия, наличие или отсутствие природных ресурсов, кадры, специализация экономики, традиции и обычаи коренного населения, демографическая ситуация, развитие транспортной инфраструктуры, масштабы инвестиций, кооперационные связи с контрагентами и др.

Уровень экономического развития территории отражает показатель «налоговый потенциал реги-

она» (НПР), который «в широком смысле можно рассматривать как совокупный объем налогооблагаемых ресурсов региона, в узком смысле – как максимально возможную сумму поступлений налогов, сборов в региональный бюджет за заданный отрезок времени» [1, с. 429].

По мнению А. Х Евстафьевой, существуют две основные цели определения НПР – «это необходимость определения налоговых доходов, которые могут быть мобилизованы в бюджеты соответствующего уровня, и необходимость оценки межрегиональной дифференциации для распределения финансовой помощи регионам» [2].

Достоверная оценка НПР позволяет выявить резервы и перспективы увеличения доходной части государственного (субфедерального, т.е. регионального) и муниципального бюджета, создает основу для принятия обоснованных решений в области реализации налоговой политики и межбюджетных отношений. Точность и обоснованность оценки НПР во многом зависят от применяемых финансовых методов, наиболее востребованными из них являются ресурсный, фискальный и межбюджетный. Выбор методов оценки НПР, как правило, определяется целями и задачами указанной оценки. Состоянию и развитию НПР, вопросам его оценки и прогнозирования посвящены исследования многих ученых, которые, в частности, раскрывают:

- формирование и оценку налогового потенциала региона [1-5];
- влияние налоговых льгот на налоговый потенциал региона [6];
- влияние инвестиционного климата на рост налогового потенциала региона [7];
- влияние налогового потенциала региона на его социально-экономическое развитие, обеспечение экономической безопасности и сбалансированности регионального бюджета [8-12].

Проведенный анализ научных исследований по данной теме свидетельствует об ее актуальности.

Целью настоящей статьи является исследование налогового потенциала регионов (субъектов РФ), существующих методик расчета, направлений повышения налогового потенциала, роли дотаций в выравнивании бюджетной обеспеченности регионов.

Результаты исследования

Сложность обеспечения единого подхода к определению НПР вызвана влиянием на данный показатель множества факторов, в том числе как объективных, так и субъективных.

Оценка НПР важна для:

- планирования доходной части бюджета – показатель оценивает, сколько регион может аккумулировать налоговых доходов;
- межбюджетного выравнивания;
- оценки деятельности администрации региона в плане повышения налоговой активности – показатель характеризует результаты практического использования имеющегося налогового потенциала.

Как указывает Ю. Ермакова, «Налоговый потенциал является одним из наиболее эффективных механизмов налогового планирования, однако вся сложность заключается в достоверности полученных данных. Чем большее количество факторов будет учтено при расчете налогового потенциала региона, тем выше точность полученных данных» [8, с. 29].

При этом следует подчеркнуть, что от объективности расчета показателя зависят справедливость и эффективность выделения дотаций.

Как уже было отмечено, единой методики расчёта налогового потенциала региона нет.

Показатель определяется:

- по величине потенциалов отдельных налогов;
- по сумме основных бюджетообразующих налогов;
- по фактическим поступлениям налогов;
- посредством применения метода прямого счёта (в основе данного метода лежит исчисленная сумма по каждому виду налога);
- посредством применения метода упрощённого счёта (для реализации метода, как правило, используется информация по десяти основным налогам, составляющим большинство всех налоговых доходов субъекта РФ);
- посредством применения метода экспертных оценок, который используется тогда, когда невозможно провести оценку налогового потенциала с использованием количественных методов.

По методике С. Алехина [4] складываются поступившие доходы и недоимка за год, вычитаются отсроченные платежи. В основе данной методики лежит налоговый паспорт региона, ежегодно составляемый УФНС России по субъекту РФ.

Чтобы учесть недоимку, в методике учитывают начисленные за отчётный год, но своевременно не уплаченные суммы налогов и сборов. Эту часть налогового потенциала называют нереализованным потенциалом, но в перспективе можно рассчитывать на дополнительные поступления по задолженности в бюджетную систему. Для более точного расчёта предлагается учитывать потери НДС, возмещаемого предприятиям-экспортёрам.

В научной литературе выделяют три основных метода определения НПР:

- 1) метод исторических данных (ИД) – основан на данных о фактическом поступлении налогов;
- 2) метод макроэкономических показателей (МЭК): потенциал определяется умножением налоговой нагрузки на величину регионального дохода;
- 3) метод репрезентативной налоговой системы (РНС), потенциал оценивается как произведение репрезентативной налоговой ставки (единой для региона) на показатель региональной налоговой базы. Метод теоретически дает наиболее объективную оценку НПР. В то же время он создает для регионов негативные стимулы, в том числе по занижению налоговой базы.

По мнению Х. Мусаевой, «разработка совершенной методики налогового планирования, позволяющей достоверно и максимально точно оценивать возможный уровень налоговых поступлений, в настоящее время является одним из направлений совершенствования процесса бюджетного планирования» [5, с. 767].

Н. Окишева предполагает, что «введение единого налогового платежа станет для налогового потенциала государства (в целом), а также для налогового потенциала регионов источником своевременного и полноценного их наполнения, развития» [9, с. 48].

Структурируя области применения налогового потенциала, выделим такие из них, как:

- управление воспроизводством хозяйственного комплекса региона;
- регулирование межбюджетных отношений;
- определение перспектив регионального развития (используется для совершенствования налоговой системы и реформирования межбюджетных отношений).

Как утверждает В. Коновалов, развитие налогового потенциала регионов должно предусматривать рост инвестиционной привлекательности региона, а также увеличение налоговой базы [7].

Х. Исрапилов и М. Сулейманов отмечают следующее: «В современной ситуации дефицита бюджетной системы актуальной становится проблема поиска дополнительных источников налоговых доходов, направленных на укрепление налогового потенциала территорий. Существующая в России модель налогового федерализма, несмотря на реформирование налоговой системы, не создает условий для возникновения достаточных источников доходов бюджетов территорий, которые покрывали бы расходные обязательства» [13, с. 46].

О. Погребных и В. Рыкунова рассматривают налоговый потенциал как «важнейший показатель для определения уровня экономической безопасности как страны в целом, так и каждого региона в отдельности» [10, с. 303].

Мнение Е. Горбуновой сводится к следующему утверждению: «Для повышения показателей социально-экономического развития региональному бюджету необходимы средства для повышения инвестиционной привлекательности, роста вложений в основной капитал. Для этого региону необходимо в полной мере использовать налоговый потенциал, раскрывать его, опираясь на имеющиеся в регионе ресурсы. Кроме того, на федеральном уровне также необходимо принятие мер, которые бы повысили доходные поступления налогов в региональные бюджеты» [11, с. 154].

В целях развития налогового потенциала субъектов РФ Т. Гоманова и А. Гришанова выделяют «два ключевых направления: расширение налоговой базы и повышение инвестиционной привлекательности за счет улучшения регионального инвестиционного климата» [12, с. 5].

А. Гриневич и А. Сохарева предоставляемые налоговые льготы также рассматривают как источник роста налогового потенциала. Они утверждают следующее: «В результате применения налоговых льгот у организаций высвобождаются денежные средства, которые затем направляются на развитие производства, найм новых сотрудников, увеличение фонда оплаты труда. Соответственно, растут выручка, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц. Таким образом, благодаря налоговым льготам возрастают поступления налогов в бюджет, а, следовательно, налоговый потенциал региона» [6, с. 365].

Обсуждение

В силу указанных выше различий, не все регионы располагают достаточной доходной базой для обеспечения своих расходных обязательств. В таких случаях на помощь приходят дотации, которые помогают сбалансировать бюджетную систему за счет безвозмездной финансовой помощи нуждающимся в этом регионе.

Преимущества дотаций:

- снижение межтерриториального неравенства, дотации обеспечивают равный объем бюджетных средств;
- сохранение прежнего объема региональных бюджетных расходов, причем, без увеличения налоговой нагрузки;
- стимулирование финансовой автономии регионов.

Для обеспечения эффективности дотаций необходимо создавать условия, при которых предоставленные средства будут использованы результативно, с пользой для региональной экономики.

Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ показывают номинальный рост (причем, непрерывный) с 2013 г., но, как показывают бюджетные данные, с учетом изменения цен они остаются ниже уровня 2008–2010 гг.: 2008 – 941,2 млрд руб.; 2010 – 952,9; 2016–760,2; 2020–922,3; 2021–803,1; 2023–822,9; 2024 – 946,3 млрд руб.

На этапе уплаты налогов во все уровни бюджетной системы межрегиональное неравенство максимально, что объясняется неравномерностью размещения налоговой базы между субъектами РФ. После закрепления за регионами налогов происходит значительное сокращение коэффициента Джини (индекс концентрации доходов). Он отражает отклонение фактического распределения доходов от абсолютно равного их распределения между населением. Коэффициент может принимать значение в интервале между 0 и 1, где 0 означает абсолютное равенство, а 1 – абсолютное неравенство по доходам (таблица 1).

Уровень расчетной бюджетной обеспеченности (УРБО) определяется соотношением между:

- расчетными налоговыми доходами на одного жителя, которые могут быть вбиты в консолидированные бюджеты субъектов (КБС) РФ, исходя из уровня развития и структуры экономики и налоговой базы;
- аналогичным показателем в среднем по КБС РФ с учетом структуры населения, социально-экономических, географических, климатических, иных объективных факторов и условий, влияющих на стоимость предоставления одного и того же объема государственных и муниципальных услуг в расчете на одного жителя.

Данные таблицы 2 свидетельствуют об имеющемся значительном разрыве (более чем в 345 раз) в показателе «доходы на душу населения»: от 14,1 тыс. руб. по Республике Ингушетия до 4 867,1 тыс. руб. в ЯНАО, и о сохраняющемся высоком уровне неравенства.

Таблица 1

Коэффициент Джини*

Годы	Коэффициент Джини по налоговым доходам, собранным на территории субъекта РФ		Изменение коэффициента Джини, % (-)
	поступившим в КБС РФ		
2016	0,464	0,325	30
2017	0,482	0,327	32
2018	0,515	0,334	37
2019	0,514	0,344	33
2020	0,484	0,343	29
2021	0,484	0,340	32
2022	0,526	0,345	35
2023	0,481	0,343	29
Среднее	0,496	0,337	32

*Актуальные вопросы совершенствования методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и вопросы консолидации субсидий как фактора оптимизации межбюджетных отношений. Презентация PowerPoint. URL: <http://council.gov.ru/media/files/Y5EhC8DA9lo3qNToYazAKX024MvFcJxp.pdf>.

Таблица 2

Расчет коэффициента Джини на примере налоговых доходов,
собранных на территории Российской Федерации в 2023 г.**

Субъект РФ	Население		Налоговые доходы, собранные в субъекте		Расчет Джини	Доходы на душу населения, тыс. руб.
	чел.	доля, %	млн. руб.	доля, %		
Республика Ингушетия	523149	0,004	7400	0,0002	0	14,1
Чеченская республика	1543038	0,011	24001	0,007	0	15,6
Республика Дагестан	3221002	0,022	55041	0,0015	0	17,1
Кабардино-Балкарская Республика (КБР)	904365	0,006	23398	0,0007	0	25,9
Карачаево-Черкесская Республика – Алания (КЧР)	468383	0,003	15836	0,0004	0	33,8
Республика Коми	723522	0,005	508408	0,014	0,008	702,7
Сахалинская область	459063	0,003	376136	0,011	0,005	819,4
Ханты-Мансийский автономный округ (ХМАО)	1744869	0,012	3902865	0,1-9	0,021	2236,8
Ненецкий АО	41804	0	112491	0,003	0,001	2690,9
Ямало-Ненецкий автономный округ (ЯНАО)	514174	0,004	2502525	0,070	0,007	4867,1
Всего	146299107	1,0	35766809	1,0	0,519	-

**Актуальные вопросы совершенствования методики распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ и вопросы консолидации субсидий как фактора оптимизации межбюджетных отношений. Презентация PowerPoint. URL: <http://council.gov.ru/media/files/Y5EhC8DA9lo3qNToYazAKX024MvFcJxp.pdf>.

По данным отчета федерального казначейства, по итогам 2024 г. в Топ-10 самых дотационных регионов входят (в % от бюджета) следующие субъекты РФ: республики Тыва (78,8 %), Алтай (67,1 %), Хакасия (40,6 %) и Алтайский край (41,4 %); области Томская (36,4 %), Омская (35,6 %), Кемеровская (23,9 %), Иркутская (23,3 %), Новосибирская (20,4) и Красноярский край (19,3 %). Дотационными являются также республики Северного Кавказа. Среди регионов, получающих наибольшую государственную поддержку в расчете на 1-го жителя, выделяются Чукотский АО (681 240 руб.), Камчатский край (369 868 руб.), Республика Тыва (182 639 руб.).

По данным Счетной палаты РФ, за последние восемь лет уровень межрегиональной дифференциации, рассчитанный по всем доходам консолидированных бюджетов регионов, изменился незначительно. Наиболее эффективными механизмами выравнивания, от реализации которых происходит максимальное сокращение межрегиональных различий, являются дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности и межбюджетные субсидии (таблица 3).

Порядок распределения дотаций в РФ², основывается на данных о прогнозе поступлений по конкретному налогу. Размер дотаций указывается в Феде-

ральном бюджете. Уровень расчетной бюджетной обеспеченности субъектов РФ до распределения дотаций (УРБО до распределения) рассчитывается делением индекса налогового потенциала (ИНП) на индекс бюджетных расходов (ИБР) субъекта.

Дотации выделяются субъектам, УРБО которых меньше установленного критерия.

ИНП субъекта РФ равен сумме потенциалов по налогу на прибыль, НДФЛ, налогу на имущество организаций, акцизам, налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) и прочих доходов.

ИБР есть нечто иное как расчетный удельный вес на оплату труда в среднем по КБС РФ (0,5), умноженный на коэффициент дифференциации заработной платы в субъекте РФ, умноженный на расчетный удельный вес расходов на ЖКХ (0,1), умноженный на удельный вес прочих расходов (0,35), умноженный на коэффициент уровня цен в субъекте РФ, умноженный на расчетный удельный вес расходов, учитывающих уровень социальной нагрузки в среднем по КБС РФ (0,05), умноженный на коэффициент уровня социальной нагрузки в субъекте РФ.

Практику распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности отдельных регионов рассмотрим на основании данных таблиц 4 и 5.

Таблица 3

Объем дотаций, млрд. руб.¹

Дотации на:	2019	2020	2021	2022	2023
- выравнивание бюджетной обеспеченности	675,3	717,9	718,3	758,6	822,9
- обеспечение сбалансированности бюджетов	94,1	469,6	166,7	111,9	110,9
- компенсацию повышения оплаты труда	98,5	100,0	90,0	90,0	100,0
- количество регионов – получателей дотаций на выравнивание	62	62	62	52	52

Таблица 4

Доходы и расходы на душу населения по субъектам Российской Федерации на 2025 год, руб.³

Субъекты РФ	Доходы	Расходы	Разница -
Чукотский автономный округ	1383338,1	1451024,7	67686,5
ХМАО-Югра	288365,2	352553,4	64188,2
Республика Татарстан	149053,2	160650,1	11596,3
Удмуртская республика	122846,8	126797,2	3950,4
Республика Мордовия	105984,9	107071,9	1087,0
Чувашская Республика	103320,4	116136,7	12826,3
Республика Марий Эл	102937,9	115162,5	12224,6
Республика Башкортостан	101533,8	105500,5	3965,7
Республика Дагестан	68799,3	73812,1	5012,8

¹ Счетная палата оценила механизмы выравнивания бюджетной обеспеченности регионов / Счетная палата РФ. Фрагмент из Отчета о проверке аудитора Труновой Н. А. URL: <https://ach.gov.ru/checks/mekhanizmy-vygravnivaniya-byudzhetnoy-obespechennosti-regionov> (дата обращения: 25.11.2025).

² Порядок распределения дотаций установлен постановлением Правительства РФ от 12 ноября 2004 г. № 670 (действ. с учетом изм. от 16.12.2024) «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации».

³ БЮДЖЕТЫ ДЛЯ ГРАЖДАН. Бюджет на 1 жителя. Сравнение с регионами. URL: budget.permkrai.ru/compare_budgets/per_resident (дата обращения: 29.11.2025).

Согласно данным таблицы 4, максимальное значение доходов на душу населения (по Чукотскому автономному округу) превышает минимальное значение показателя (по Республике Дагестан) более чем в 20 раз, расходов на душу населения – более чем в 19 раз. Расходы по Чукотскому автономному округу превышают среднее значение показателя по России (208 185,6 руб.) в семь раз, показатель по Республике Дагестан составляет 35,5 % от показателя по России. За исключением ХМАО-Югра, расходы на душу населения по всем приведенным в таблице регионам меньше среднероссийского показателя.

Как следует из данных таблицы 5, по итогам 2024 г. индекс налогового потенциала (ИНП) по Чукотскому автономному округу (4,603 млн. руб.) в 18 раз превышает аналогичный показатель по республике Дагестан (0,249 млн. руб.), индекс

бюджетных расходов (ИБР) – соответственно в 14 раз (11,803 млн. руб. и 0,797 млн. руб.).

Уровень бюджетного обеспечения (УБО) до распределения по Чукотскому автономному округу (0,390 млн. руб.) превышал аналогичный показатель по республике Дагестан (0,313 млн. руб.), УБО после распределения – соответственно 0,651 и 0642.

ХМАО-Югра и Республика Татарстан, имея высокие значения УБО до распределения, не получают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, при этом показатель УБО до распределения (по ХМАО-Югра 1,655), РТ (1,311) выше значение после выравнивания по всем приведенным в таблице регионам.

Рассмотрим показатель налоговых доходов бюджетов регионов за 2024 год по уровням бюджетной системы РФ (таблица 6).

Таблица 5

Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации на 2024, 2025 годы, млн руб.⁴

Показатели	Годы	Чукотский АО	ХМАО-Югра	РТ	Удмуртия	Мордовия	ЧР	Марий Эл	РБ	Дагестан
Население, тыс. чел.	2024	48,8	1713,5	3944,8	1464,7	771,9	1187	672,4	4040,5	3178
	2025	48,8	1713,5	3944,8	1464,7	771,9	1187	672,4	4040,5	3178
ИНП	2024	4,603	2,406	1,075	0,634	0,523	0,495	0,473	0,634	0,249
	2025	4,464	2,352	1,060	0,622	0,515	0,491	0,467	0,623	0,246
ИБР	2024	11,803	1,421	0,809	0,901	0,854	0,904	0,922	0,898	0,797
	2025	11,803	1,421	0,809	0,901	0,854	0,904	0,922	0,898	0,797
УБО до распределения	2024	0,390	1,693	1,330	0,704	0,613	0,580	0,513	0,706	0,313
	2025	0,378	1,655	1,311	0,691	0,603	0,542	0,507	0,693	0,309
Объем средств для доведения 1-й группы	2024	10208	-	-	-	-	4737	4534	-	61435
	2025	13762	-	-	-	-	5660	5294	-	67576
Объем средств для доведения 2-й группы	2024	4720,9	-	-	6376,8	4682,3	8171	4799	17392	21497
	2025	4179,8	-	-	6004,3	4258,5	7215	4240	16353	18964
Дотации	2024	14928,9	-	-	6376,8	4682,4	12909	9335	17392	82932
	2025	8790,0	-	-	5830,2	3589,4	13367	8317	17791	69162
УБО после распределения	2024	0,651	1,693	1,330	0,753	0,684	0,669	0,665	0,754	0,642
	2025	0,520	1,655	1,311	0.732	0,654	0,658	0,631	0,739	0,562

⁴ Распределение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов РФ (по данным Минфина России). URL: <https://minfin.gov.ru/ru/document/> (дата обращения: 29.11.2025).

Налоговые доходы консолидированного бюджета Российской Федерации за 2024 год***

Российская Федерация (РФ), регионы	Всего	ФБ		КБС РФ		Дотации		
		млрд руб.	%	млрд. руб.	в том числе в МБ	млрд. руб.	в % к налоговым доходам	
							КБ РФ	КБС РФ
РФ	42897	24264,9	56,6	18632,1	2419,7	613,0	14,3	3,3
Чукотский АО	17,8	-13,6	0	31,4	3,4	14,9	83,7	47,4
ХМАО-Югра	5088,6	4554,5	89,5	534,0	81,0	-	-	-
Республика Татарстан	1535,3	962,8	62,7	572,4	81,5	-	-	-
Удмуртская Республика	514,2	397,3	77,3	116,9	18,9	6,4	1,2	5,5
Республика Мордовия	78,9	25,9	32,8	53,0	7,9	4,6	5,8	8,7
Чувашская Республика	119,9	51,3	42,8	68,7	12,4	12,9	10,7	18,8
Республика Марий Эл	56,4	23,4	41,5	33,2	7,0	9,3	16,5	28,0
Республика Башкортостан	479,9	160,2	33,4	319,7	56,6	17,4	3,6	5,4
Республика Дагестан	64,7	16,5	25,5	48,2	14,8	82,9	128,1	172,0

***Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированном бюджете РФ.
Отчет ф. № 1-НМ.

Как показывают данные таблицы 6, в 2024 г. 56,6 % всех собранных в РФ налоговых доходов зачисляется в федеральный бюджет, в том числе по ХМАО-Югра – 89,5 %, республике Дагестан – 25,5 %. При этом ХМАО-Югра, Республика Татарстан, перечисляя в федеральный бюджет более 80 % собранных в регионе доходов, дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности не получают.

Дотации, получаемые республикой Дагестан, превышают величину налоговых доходов, собираемых в регионе, на 28,1 %, величину налоговых доходов, зачисляемых в консолидированный бюджет региона, на 72,0 %.

Заключение

Исследованием установлено, что нет единой методики определения налогового потенциала региона. Необходимость точного расчета показателя вызвана тем, что с учетом величины данного показателя происходит выравнивание бюджетной обеспеченности регионов путем предоставления для этих целей дотаций.

Следствием существующего разграничения налоговых доходов по уровням бюджетной системы РФ является то, что большинство регионов не имеют доходную базу, достаточную для выполнения своих расходных обязательств.

Неравномерность размещения налоговой базы между субъектами РФ непременно ведет к увеличению коэффициента Джини, высокому уровню неравенства. В этих условиях сокращению межрегиональных различий в обеспечении доходными источниками способствует выделение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Исследование показало, что выделение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности в некоторой степени сглаживает имеющиеся различия, однако различия и после выравнивания все же остаются. Кроме того, в неравных экономических условиях оказываются регионы, получающие дотации, и регионы, которым дотации не выделяются

При расчете налогового потенциала регионов учитываются налоговые доходы, собранные в регионе и зачисляемые в бюджет региона, и не учитываются налоговые доходы, зачисляемые в федеральный бюджет, что ставит в неравное положение регионы. Выравнивание бюджетной обеспеченности путем дотирования не стимулирует регионы в развитии территорий, порождает иждивенчество. Роль и значение дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности можно уменьшить наделением бюджетов регионов дополнительными налоговыми поступлениями, налоговой базой которых является выручка от реализации продукции, доходы. Практическая значимость исследования заключается в следующем: выводы и предложения, содержащиеся в исследовании, могут быть использованы в практической деятельности соответствующих органов. Вопросы, рассмотренные в исследовании, могут быть предметом последующих исследований.

Литература

- Голубниченко М. В. Определение налогового потенциала Саратовской области для рационального планирования поступлений в региональный

бюджет // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2018 Т. 18, № 4. С. 428–434. DOI: 10.18500/1994-2540-2018-18-4-428-434

2. Евстафьев А. Х. Оценка налогового потенциала региона с отдельно выделенными территориями особых экономических зон (на примере Республики Татарстан) // Региональные проблемы преобразования экономики. 2025. № 9 (179). С. 416–426.

3. Евстафьев А. Х., Фархутдинова А. Т. Формирование и оценка налогового потенциала региона (на примере Республики Татарстан) // Инновационное развитие экономики. 2015. № 3(27). С. 48–55.

4. Алексин С. Н. Методика оценки налогового потенциала территории // Российский налоговый курьер. 2005. № 6. URL: <https://base.garant.ru/5145033/#text> (дата обращения: 21.11.2025).

5. Мусаева Х. М., Яхъяева З. С. Налоговый потенциал региона и муниципальных образований: проблемы оценки и эффективного использования // Актуальные вопросы современной экономики. 2019. № 6-2. С. 765–772. DOI 10.34755/IROK.2019.31.81.119

6. Гриневич А. М., Сохарева А. В. Влияние налоговых льгот на налоговый потенциал региона // Управленческий учет. 2021. № 12-2. С. 355–366. DOI 10.25806/uu12-22021355-366

7. Коновалов В. Н. Влияние инвестиционного климата на рост налогового потенциала регионов // Вектор экономики. 2020. № 5 (47). URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42970949_87813088.pdf.

8. Ермакова Ю. С. Взаимозависимость показателей налогового потенциала и уровня экономического развития региона // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2016. № 42 (324). С. 27–37.

9. Окишева Н. К. Влияние ЕНП на налоговый потенциал региона / В сборнике: Актуальные вопросы современной науки и образования // Материалы XI научно-практической конференции с международным участием (Мурманск, 04 марта 2024 г.). – Чебоксары: ООО «Издательский дом «Среда», 2024. С. 45–48.

10. Погребных О. Ю., Рыкунова В. Л. Налоговый потенциал региона в обеспечении экономической безопасности региона / В сборнике: Наука молодых – будущее России // Сборник научных статей 2-й Международной научной конференции перспективных разработок молодых ученых (Курск, 13–14 декабря 2017 г.). В 5-ти томах. Ответственный редактор А. А. Горохов. – Курск: Закрытое акционерное общество «Университетская книга», 2017. Том 1. С. 298–304.

11. Горбунова Е. С. Оценка налогового потенциала региона и взаимосвязь налоговых поступлений с социально-экономическим положением региона // Наукосфера. 2021. № 2-2. С. 151–155.

12. Гоманова Т. К., Гришанова А. В. Развитие налогового потенциала субъекта РФ как способ обеспечения сбалансированности регионального бюджета // Региональная экономика и управление: электронный научный журнал. 2023. № 1 (73). URL: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50514292>.

13. Исрапилов Х. А., Сулейманов М. М. Влияние моделей налогового федерализма на уровень налогового потенциала регионов РФ // Финансы и кредит. 2016. № 27 (699). С. 46–60.

Сведения об авторе

Зотиков Николай Зотикович – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов, кредита и экономической безопасности, Чувашский государственный университет, Чебоксары, Россия.

ORCID: 0000-0001-5631-9123

E-mail: Zotikovcontrol@yandex.ru

TAX POTENTIAL OF REGIONS AND SUBSIDIES

N. Zotikov

Chuvashia State University named after I.N. Ulyanov,
Cheboksary, Russia

Abstract. A region's tax potential is the amount of taxable resources, the maximum amount of tax revenue that a region can earn with the efficient use of its available resources under current tax legislation. This indicator characterizes the level of a region's development and is used to analyze and forecast the level of revenue for regional and local budgets and to assess the financial significance of the region's economic activities. This indicator is crucial in regulating interbudgetary relations: based on its value, subsidies from the federal budget are allocated, which ultimately leads to increased regional budget revenues.

The relevance of this study is due to the following: tax potential underlies differences in the level of socio-economic development among regions. Many regions have low estimated budget capacity, which prevents them from fully meeting their expenditure obligations. Therefore, it is necessary to equalize the budget capacity of the constituent entities of the Russian Federation by providing appropriate subsidies.

The purpose of this study is to examine the tax potential of regions, existing calculation methods, areas for increasing tax potential, the role of subsidies in equalizing regional budgetary capacity, and the results of equalization.

Materials and Methods. The research base included Rosstat data on the per capita budget, subsidies for equalizing regional budgetary capacity, reports from the Federal Tax Service of Russia on the assessment and collection of taxes and fees in the consolidated budgets of constituent entities of the Russian Federation, and data from the Accounts Chamber on the results of equalization. The article utilizes the following methods: analysis and synthesis, grouping, generalization, tabulation, comparison, and others.

The study found that existing methods for calculating tax potential have both positive and negative aspects, and none of them can be considered universal. The complexity of accurately calculating tax potential is due to the fact that many factors influence its value. The need to create a unified methodology for calculating tax potential is driven by the fact that the fairness in the distribution of subsidies for equalizing budgetary capacity depends on the accuracy of this indicator's calculation.

Keywords: tax potential, methods for calculating tax potential, areas of application, level of estimated budgetary provision, tax potential index, budget expenditure index, subsidies for equalizing budgetary provision.

References

1. Golubnichenko M.V. Determination of the tax potential of the Saratov region for the rational planning of revenues to the regional budget, *Izvestiya Saratovskogo universiteta. Novaya seriya. Seriya: Ekonomika. Upravlenie. Pravo*, 2018, Vol. 18, No. 4, pp. 428–434. (In Russ.). DOI: 10.18500/1994-2540-2018-18-4-428-434
2. Evstaf'eva A.Kh. Assessment of the tax potential of a region with separate territories of special economic zones (using the example of the Republic of Tatarstan), *Regional'nye problemy preobrazovaniya ekonomiki*, 2025, No. 9 (179), pp. 416–426. (In Russ.).
3. Evstaf'eva A.Kh., Farkhutdinova A.T. Formation and assessment of the tax potential of the region (using the example of the Republic of Tatarstan), *Innovatsionnoe razvitiye ekonomiki*, 2015, No. 3(27), pp. 48–55. (In Russ.).
4. Alekhin S.N. Methodology for assessing the tax potential of a territory, *Rossiiskii nalogovyi kur'er*, 2005, No. 6. (In Russ.). Available at: <https://base.garant.ru/5145033/#text> (date of access: 21/11/2025).
5. Musaeva Kh.M., Yakh'yaeva Z.S. Tax potential of the region and municipalities: problems of assessment and effective use, *Aktual'nye voprosy sovremennoi ekonomiki*, 2019, No. 6-2. pp. 765-772. (In Russ.). DOI 10.34755/IROK.2019.31.81.119
6. Grinkevich A.M., Sokhareva A.V. The impact of tax incentives on the tax potential of the region, *Upravlencheskii uchet*, 2021, No. 12-2, pp. 355-366. (In Russ.). DOI 10.25806/uu12-22021355-366.
7. Konovalov V.N. The interdependence of indicators of tax potential and the level of economic development of the region, *Vektor ekonomiki*, 2020, No. 5 (47). (In Russ.). Available at: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_42970949_87813088.pdf.
8. Ermakova Yu.S. The impact of the EPP on the tax potential of the region, *Finansovaya analitika: problemy i resheniya*, 2016, No. 42 (324), pp. 27–37. (In Russ.)
9. Okisheva N.K. The impact of the EPP on the tax potential of the region, *Aktual'nye voprosy sovremennoi nauki i obrazovaniya* [Current issues of modern science and education], Proceedings of the XI scientific and practical conference with international participation (Murmansk, March 04, 2024). – Cheboksary: OOO «Izdatel'skii dom «Sreda», 2024. pp. 45-48. (In Russ.).
10. Pogrebnykh O.Yu., Rykunova V.L. The tax potential of the region in ensuring the economic security of the region, *Nauka molodykh – budushchee Rossii* [Science of the young – the future of Russia], Collection of scientific articles of the 2nd International Scientific Conference of promising developments of young scientists (Kursk, December 13-14, 2017). In 5 volumes. The responsible editor is A. A. Gorokhov. – Kursk: Zakrytoe aktsionernoje obshchestvo «Universitetskaya kniga», 2017, Vol. 1, pp. 298–304. (In Russ.).
11. Gorbunova E.S. Assessment of the tax potential of the region and the relationship of tax revenues with the socio-economic situation of the region, *Naukosfera*, 2021, No. 2-2. pp. 151-155. (In Russ.).
12. Gomanova T.K., Grishanova A.V. Development of the tax potential of the subject of the Russian Federation as a way to ensure the balance of the regional budget, *Regional'naya ekonomika i upravlenie: elektronnyi nauchnyi zhurnal*, 2023, No. 1 (73). (In Russ.). Available at: <https://www.elibrary.ru/item.asp?id=50514292>.
13. Israpilov Kh.A., Suleimanov M.M. The influence of tax federalism models on the level of tax potential of the regions of the Russian Federation, *Finansy i kredit*, 2016, No. 27 (699), pp. 46–60. (In Russ.).

About the author

Nikolai Z. Zotikov – PhD in Economics, Associate Professor, Department of Finance, Credit, and Economic Security, Chuvash State University, Cheboksary, Russia.
ORCID: 0000-0001-5631-9123
E-mail: Zotikovcontrol@yandex.ru