

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ  
РЕСПУБЛИКИ  
АЗЕРБАЙДЖАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ**

**МАГИСТЕРСКИЙ ЦЕНТР**

*На правах рукописи*

**Асланова Кёнуль Гейдар гызы**

**Магистерская диссертация**

**на тему:**

**«НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ И МЕХАНИЗМЫ ЕГО  
ФОРМИРОВАНИЯ »**

**Шифр и название**

**специальности:**

**060403 - «Финансы»**

**Специализация:**

**«Налог и налогообложение»**

**Научный руководитель:**

**доц. А.А.Губадова**

**Руководитель магистерской**

**программы: доц. И.М.Рзаев**

**Заведующий кафедрой:**

**д.э.н. А.А.Алекперов**

**БАКУ - 2016**

## СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
<b>ВВЕДЕНИЕ.....</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА.....</b>	<b>8</b>
1.1. О понятии финансового и налогового потенциала.....	8
1.2. Роль налоговой политики в формировании налогового потенциала.....	15
1.3. Роль налогового потенциала в экономическом развитии регионов.....	24
<b>ГЛАВА II. Оценка налогового потенциала и межбюджетное выравнивание.....</b>	<b>31</b>
2.1. Анализ методов оценки налогового потенциала.....	31
2.2. Оценка налогового потенциала регионов и распределение финансовой помощи из государственного бюджета.....	43
2.3. Экономические основы межбюджетного выравнивания и обзор международного опыта.....	50
<b>ГЛАВА III. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И ЕЁ РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ.....</b>	<b>61</b>
3.1. Межбюджетное выравнивание в Азербайджанской Республике.....	61
3.2. Реформы, проводимые в направлении формирования налоговой системы Азербайджанской Республики.....	66
3.3. Налоговый потенциал регионов и их доля в формировании бюджета Азербайджанской Республики.....	75
<b>ВЫВОД И ПРЕДЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>81</b>
<b>СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ.....</b>	<b>86</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЯ.....</b>	<b>89</b>
<b>XÜLASƏ.....</b>	<b>94</b>
<b>SAMMARY.....</b>	<b>95</b>
<b>РЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ ДИССЕРТАЦИИ.....</b>	<b>96</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования** – вызвана недостаточностью изучения налогового потенциала страны, содействия различных факторов на формирование налогового потенциала регионов и их муниципалитетов и необходимостью разработки методики для оценки налогового потенциала Азербайджана.

Налоговые поступления выступают базой формирования доходной части бюджетов, в связи с чем, особый интерес вызывают вопросы таксировки этих доходов, их границ и вероятности повышения. Размер доходов от налогообложения напрямую связан с налоговым потенциалом.

Для решения основных общегосударственных задач по сбору налогов, повышению эффективности антикризисных мер и достижению стабильного и результативного экономического развития необходима объективная оценка налогового потенциала, что обуславливает существенную нужду в экстроспективной информации о состоянии налогового потенциала как всей страны в целом, так и на региональном уровне.

Именно налоговый потенциал на сегодняшний день является одним из главных объектов дискуссий о повышении социально-экономического развития регионов. В современных условиях любое государство применяет показатель налогового потенциала для исчисления возможности регионов к самофинансированию и определения необходимости в государственной поддержке, проявляемой в виде ведения политики межбюджетного выравнивания.

По сегодняшний день в Азербайджанской Республике еще не установлена единая технология оценки налогового потенциала. Трактовка самого термин «налоговый потенциал» не нашла отражения в законодательных актах.

Исходя из этого, существует потребность в детальном изучении теоретических основ, международного опыта в сфере оценки и механизмов

формирования налогового потенциала, разработки инструментов повышения этого показателя и сформирования универсального метода оценки для страны с учетом его специфических особенностей.

### **Цель и задачи магистерской работы.**

Цель магистерской диссертации заключается в исследовании налогового потенциала Азербайджанской Республики, факторов, влияющих на его формирование и в разработке рекомендаций и стратегий по его эффективному повышению.

Для достижения этой цели в диссертации решались следующие задачи:

- сформулировать концепцию налогового и финансового потенциалов, раскрывая их сущность, определить их особенности;
- классифицировать подходы к их понятиям, выявить отличительные характеристики и взаимосвязь;
- выявить существенную значимость налоговой политики в формировании налогового потенциала;
- определить экономическую роль налогового потенциала в развитии регионов;
- на основе анализа методов оценки налогового потенциала зарубежных стран, выявить наиболее универсальную модель для Азербайджана.
- дать экстропективную оценку налогового потенциала регионов, определить их долю в формировании бюджета страны
- исследовать межбюджетное выравнивание зарубежных стран и Азербайджана, и определить целенаправленность государственной помощи и др.

**Предмет исследования** магистерской диссертации являются финансовые и налоговые отношения, зарождающиеся в процессе формирования и оценки налогового потенциала.

**Объектом исследования** выступает механизм формирования налоговый потенциал страны и его регионов и совершенствование методов оценки налогового потенциала.

**Степень изученности проблемы.** В основе исследования лежат работы местных и зарубежных экономистов и налоговедов: А.А. Алекперова, Д.Багирова, М. Садыгова, А.Мусаева, И.М.Рзаев, Р.Магеррамова, Л.Майкселла, З.Самедзаде, Ricardo Fenochietto, Carola Pessino, Luky Alfirman, Hemlata Rao, Й. Шумпетер, Л.Ходова, Г.Рандалл, И.Горского, М.Девере, В.В. Рощупкиной, Р.Мусгрейва, И.Х.Озеров, И.И.Янжул, П.Кулигина, Т.Юткиной, Ф.Ф. Ханафеева, В.Садкова, Д.В. Власова, Д.Черник, М.Р. Дзагоевой, П.А. Кадочников.

**Методология и методика исследования.** Методология диссертационной работы базируется на общенаучном диалектическом методе познания, синтезе теоретического и практического материала, метода статистического исследования, сравнительного анализа, описательные методы, а также формальный логический подход к исследованию материала. В диссертации учитывается национальный и международный опыт в области повышения налогового потенциала и методов его оценки.

**Научная новизна работы.** В процессе исследования были получены следующие научные итоги:

- обобщены научно-теоретические взгляды относительно подходов к понятию и роли налогового потенциала;
- изучены и проанализированы статистические данные показателей связанных с налоговым потенциалом;
- дана оценка нынешнему состоянию налогового потенциала регионов Азербайджана и рекомендации по его повышению;
- были определены факторы, влияющие на налоговый потенциал;
- разработаны предложения по модификации и росту потенциала.

**Теоретической и методологической основой магистерской работы** явились научные работы национальных и зарубежных ученых экономистов, налоговиков, статьи в научных сборниках и периодической печати, Указы и Распоряжения Президента Азербайджанской Республики и другие материалы обращавшихся к проблемам аккумуляции налоговых доходов бюджета, формированию налогового потенциала.

**Статистическая информационная база** диссертации представлена справочными материалами Государственного Комитета Статистики Азербайджанской Республики, Министерства Финансов, Министерства Налогов Азербайджанской Республики, Закона Азербайджанской Республики «О государственном Бюджете», «Государственной программы по развитию промышленности в Азербайджанской Республике в 2015-2020 годах», указу Президента Азербайджанской Республики о «Государственной программе социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики в 2014-2018 годах» и т.д.

#### **Структура и объем диссертации.**

В первой главе работы были исследованы концептуальные подходы к определению налогового потенциала, выявлена роль налогового потенциала в экономическом развитии регионов, рассмотрена роль налоговой политики в формировании налогового потенциала.

Во второй главе был проведен анализ методов оценки налогового потенциала, были наиболее подробно изучены методы, выявлен наиболее оптимальный вариант оценки потенциала регионов, проведен обзор международного опыта межбюджетного выравнивания.

В третьей главе проанализированы направления политики Азербайджанской Республики в межбюджетном выравнивании, исследованы реформы, проведенные в направлении формирования налоговой системы страны, налоговый потенциал регионов Азербайджана и их доля в формировании бюджета.

Итоговые результаты были даны в «выводы и предложения», и были продвинуты предложения по повышению налогового потенциала.

Магистерская работа состоит из введения, трех глав, вывода и предложений, списка использованной литературы, приложения. Основная часть работы изложена на 72 страниц текста, включает 23 таблиц, 10 рисунков и 1 диаграмму.

# ГЛАВА I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ И СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОГО ПОТЕНЦИАЛА.

## 1.1. О понятии финансового и налогового потенциала.

Одним из основных условий стабильного экономического состояния страны является поступление финансовых средств, обеспечивающий покрытие его текущих расходов. Реализуя налоговую политику, государство осуществляет свою деятельности в области сбора налогов. Для решения задач, в частности, таких как наполнение бюджета, поиска резервов для повышения экономического роста, финансовым службам необходимо обладать объективной информацией, основанной на правильной оценке налогового и финансового потенциала как всей страны в целом, так и на региональном уровне.

Сам термин финансовый «потенциал» («*potentia*») имеет латинское происхождение. Его этимологическое значение «сила, мощь». Его экономическое же значение - «средства, резервы, источники, которые имеются в наличии и могут быть использованы для воплощения конкретной задачи, осуществления стратегий, решения определенной проблемы и т.д.»

В англоязычной экономической литературе термины «финансовый потенциал» с «налоговым потенциалом» зачастую отождествляются. Содержание термина «финансовый потенциал» до нынешнего времени достаточно неопределенно, он нередко применяется и как синоним «налогового потенциала».

Примером стран, в которых эти понятия синонимичны, можно отнести США, Австралия, Швеция, Канада, Швейцария и т.д. В нашей стране, как и во множестве стран СНГ эти понятия дифференцируются. Главной отличительной чертой является то, что финансовый потенциал формируется из всех финансовых ресурсов, в свою очередь, когда налоговый является только определенной частью этой совокупности. Понятие финансового и налогового потенциалов обозначают принципиально различные



экономические явления и для целей межрегиональных сопоставлений и построения системы межбюджетных расчётов требуют дифференциации.

Для оценки налогового и финансового потенциала рационально учитывать возможности трактовки этих понятий, как в широком, так и в узком смысле. Для формирования полной картины про финансовый и налоговый потенциал, рассмотрим эти понятия по отдельности.

В обширном значении «налоговый потенциал» - это комплекс налогооблагаемых ресурсов определенной территории. В наиболее узком, утилитарном, понятии «налоговый потенциал» представляет собой максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, исчисленных в рамках действующего законодательства о налогах.

Существует ряд интерпретаций, раскрывающих экономическую сущность налогового потенциала. Наиболее подробную характеристику налоговому потенциалу можно найти в трудах Христенко В., Вачунов И.В., Кузьменко В.В., Саранова С.Н., Архипцева Л.Н. и т.д. Рассмотрим некую часть определений налогового потенциала на таблице 1:

<b>Автор</b>	<b>Определение</b>	<b>Источник</b>
Архипцева Л.Н.	Налоговый потенциал – это совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории с учетом макроэкономических показателей развития региона, собираемости налогов и сборов, средних транзакционных налоговых издержек. Это та часть доходов территории, которая изымается посредством налогов в бюджет в соответствии с действующим налоговым законодательством.	Архипцева Л.М. <b>Налоговый потенциал: теоретические и практические аспекты использования в планировании налоговых поступлений</b> // «Налоги и налогообложение», 2008, №7
Кузьменко В.В.	Налоговый потенциал, так или иначе, корреспондирует с налоговым бременем.	Кузьменко В.В., <u>Ефимец Е.А.</u> <b>Институциональный подход к исследованию налогового потенциала и налогового бремени</b> // Сборник научных трудов <u>СевКавГТУ</u> . Серия «Экономика», 2005, №1

Таблица 1. Подходы к определению понятия «налоговый потенциал».

В само понятие «**налоговый потенциал**», или дословно «налогоспособности» (tax capacity), включается максимально возможное количество налогооблагаемых ресурсов исследуемой местности, он в большей степени характеризует потенциальные возможности по созданию налоговых доходов, а в меньшей показателю. Налоговый потенциал больше зависит от налоговой политики страны, от применяемых льгот, налоговых ставок, от налогооблагаемой базы и других показателей. Определяя показатель налогового потенциала регионов, мы можем провести сравнительный анализ, в целях определения экономической мощи регионов, обеспеченности налогооблагаемыми ресурсами и определения дальнейшую политику стимулирования или сдерживания. С помощью данного показателя можно создать объективную картину бюджетного положения регионов. Так же следует выделить отдельно понятие налоговый потенциал региона. **Налоговый потенциал региона** – это потенциальный объем налоговых поступлений за установленный период времени (отчетный год) с учетом наличных ресурсов, тенденций экономического роста региона, осуществляемой налоговой политикой в регионе и других факторов. Суть изучения налогового потенциала регионов заключается в более детальном усвоении проблем теории и практики региональной экономики, разработки мероприятий по увеличению региональной индустрии, повышению инвестиционной привлекательности регионов и т.д.

Установив коэффициент налогового потенциала регионов, мы можем сопоставить финансовые возможности регионов, в целях определения их самодостаточности, обеспеченности налогооблагаемыми ресурсами и определения дальнейшей налоговой политики для региона.

Налоговый потенциал региона возможно интерпретировать с различных точек зрения. Часть трактовок была представлена на таблице 2.

Автор	Налоговый потенциал - ...
А.Л. Коломиец, А.Д. Мельник <sup>1</sup>	совокупность максимально возможных налоговых поступлений в бюджет, рассчитанных исходя из налогооблагаемых баз, которые могут быть получены в рамках региона по действующим налоговым ставкам с учетом установленного порядка их начисления
Н.М. Сабитова <sup>2</sup>	1) в узком смысле - это финансовые ресурсы, поступающие в бюджет через налоговые платежи, согласно существующей в государстве системе налогообложения. 2) в широком смысле - это совокупность финансовых ресурсов, которая может быть эффективно мобилизована через налогообложение в системе «население - хозяйство – территория», внутри которой протекают ключевые процессы жизнедеятельности общества на территории региона.
Л. Х. Джусоева <sup>3</sup>	способность региональной экономики генерировать бюджетные доходы в процессе реализации функции бюджета в соответствии с целями и задачами территориального развития.
Н. С. Ерко <sup>4</sup>	объем максимально возможных налоговых поступлений в бюджет, рассчитанных из налогооблагаемых баз, которые могут быть получены на территории региона по настоящим (или прогнозным) налоговым ставкам с учетом установленного порядка их начисления в существующих на данный момент условиях хозяйствования региона.
А.Е. Суглобов <sup>5</sup>	оценка ожидаемого объема доходов, который может быть реально собран на его территории
И.Л. Игонина <sup>6</sup>	1) в широком смысле - общий объем финансовых ресурсов, который возможно мобилизовать через систему налогообложения, и представляет собой максимальную сумму налоговых поступлений, которые может получить территория в идеальных условиях; 2) в узком смысле - это финансовые ресурсы, поступающие в бюджет посредством использования налоговой системы и в соответствии с действующим законодательством
Т.Ф. Юткина <sup>7</sup>	объективный экономический термин, то есть обобщающий (интегральный) показатель определенных процессов, не утрачиваемых своей объективности независимо от ряда различий (языковых, порядка их формализации на практике)

Таблица 2. Информационная таблица о взглядах ученых на понятие налоговый потенциал региона.

Для сопоставления финансовых возможностей разных регионов, полноценной оценки эффективности региональных финансов, их самообеспеченности, самодостаточности помимо показателя налогового потенциала, используется показатель финансового потенциала.

**Финансовый потенциал** является одним из основных и важных элементов финансовой стратегии экономических систем. Финансовый потенциал охватывает все текущие финансовые возможности определенной территории и состоит из множества элементов. Его том числе как налоговый потенциал, можно рассмотреть как в узком, так и в широком смысле слова.

В широком значении финансовый потенциал составляет совокупность экономических активов, которые имеют стоимостную оценку и возможность становления источником финансовых средств в итоге их реализации, включая в себя как основные фонды, так и природные ресурсы, и прочие элементы материального богатства, сосредоточенного в пределы региона.

Если рассмотреть финансовый потенциал в узком понятии, то это комплекс имеющихся денежных (финансовых) средств государства, которые в дальнейшем могут быть применены для решения определенной цели, проблемы, а также и средства приобретенные путем перераспределения материальных благ, доходов, финансовых ресурсов или других ценностей.

Исходя из различных подходов, экономическую сущность финансового потенциала можно раскрыть в трудах различных авторов и нужно отметить, что их мнения могут кардинально отличаться друг от друга (таблица 3).

Подходы	Авторы	Содержание определения
1. Ресурсный подход	Колесникова Н.А.	финансовые ресурсы шести основных субъектов экономики
	Коломиец А. Л. Мельник А. Д.	совокупность всех финансовых ресурсов того или иного региона
	Лексин, В. Н. Швецова А. Н.	совокупный потенциал собственных финансовых ресурсов региона

2. Результативный подход	Боровикова Е.В.	потенциальные величины доходов, с учетом параметров неиспользуемых резервов, неучтенных поступлений и потерь в результате влияния различных рискообразующих факторов
	Сабитова Н. М.	способность имеющихся ресурсов региона приносить доходы различным экономическим субъектам в определенный период времени
	Мерзликина Г. С., Шаховская Л.С.	результат рыночной оценки потенциальных доходов, факторов производства в денежной форме, возможных к получению

3. Ресурсно-целевой подход	Булатова Ю.И.	это совокупность накопленных, привлекаемых и образующихся в результате хозяйственной деятельности финансовых ресурсов, поступающих в распоряжение экономических агентов, обуславливающих достижение стратегических целей социально-экономического развития региона
	Зенченко С. В.	совокупность имеющихся на территории финансовых и денежных ресурсов, необходимых для поддержания устойчивости экономической деятельности региона
	Тишутина О. И.	совокупность финансовых ресурсов, мобилизуемых внутри региона, средств, привлеченных на коммерческой основе извне, региональных резервов, а также потенциальный доход от их использования, обуславливающие социально-экономическое развитие конкретной территории
	Каменева Е.В.	общая сумма финансовых ресурсов, имеющихся в распоряжении субфедеральных органов власти и управления, которые объективно могут быть использованы ими для выполнения функций, возложенных на данный уровень власти
4. Процессно-ресурсный подход	Исаев Э.А.	способность финансовой системы и механизма регулирования формированию совокупного потенциала финансовых ресурсов
	Атаева А.Г.	совокупные финансовые возможности, которые преобразуются в финансовые ресурсы

Таблица 3. Взгляды ученых к определению понятия «финансовый потенциал»

По данным таблицы 3, главным фактором в определении трактовки понятия «финансовый потенциал» авторы считают финансовые ресурсы, что связано с тем, что результатом реализации финансового потенциала являются финансовые ресурсы. Но идентифицировать эти понятия финансовые ресурсы и финансовый потенциал недопустимо. К первому относятся лишь те денежные средства, которые фактически используются, а ко второму второй - преобразование доходов в финансовые ресурсы, включая все виды источников, а также неиспользованные либо упущенные.

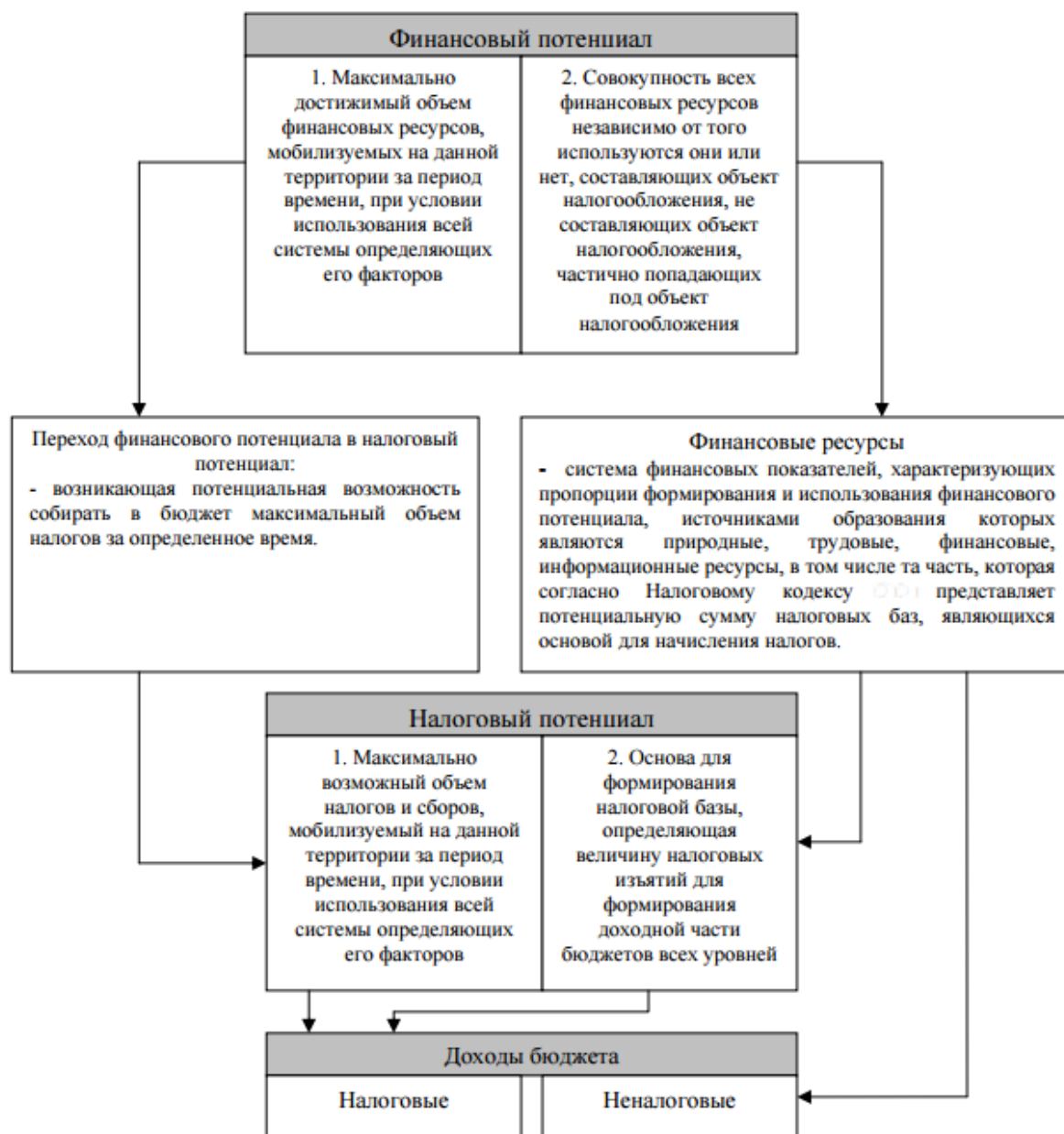


Таблица 4. Взаимосвязь налогового и финансового потенциалов и бюджетных ресурсов.

В отличие от налогового потенциала в состав финансового потенциала в том числе и входят ресурсы, которые не являются объектом налогообложения. Но следует так же отметить взаимосвязь, которая существует между данными понятиями, которую можно проследить на таблице 4.

В целом финансовый и налоговый потенциал формируют доходную часть бюджета, следовательно, чем эти показатели будут выше, тем лучше для экономического состояния страны. Налоговый потенциал это способность налогов приносить доход в государственный или местный бюджет определенный момент времени, «финансовый потенциал» же способность имеющихся всех финансовых ресурсов (возможностей) приносить доходы в бюджет. Они сами в свою очередь напрямую зависят от бюджетно-налоговой политики, которую ведет страна. В большинстве случаев эта политика направлена на формирование регионального бюджета, способности регионов на самофинансирование при помощи выявления внутренних ресурсов (резервов). Определив финансовый и налоговый потенциал, возможно, количественно оценить финансовую самостоятельность региона.

## **1.2. Роль налоговой политики в формировании налогового потенциала.**

Исследуя определения к понятию налоговый потенциал, порекомендованных разными учеными, необходимо заметить, что оценка налогового потенциала рассматривает и фактор налоговой политики как неразделимый компонент структуры налоговых взаимоотношений, воздействующий на объем налогового потенциала.

Эффективное и результативное регулирование экономики, обеспечение его прогрессивного развития, формирование благоприятных условий для

инвестиционной деятельности, малого и среднего бизнеса в большей степени зависит от грамотно построенной налоговой политики, от налогового регулирования. Реализуя налоговую политику, государство осуществляет свою деятельность в области сбора налогов. Однако направленность налоговой политики не должна истекать лишь из функции – расширение доходной части госбюджета, а больше приклоняться к функции основного финансового механизма стимулирования и регулирования производства, предоставления социальных гарантий. Осуществление налоговой политики ориентированно на разрешение социально-экономических вопросов, тем не менее, при его осуществлении результаты могут быть как положительными, так и отрицательными.

Источником формирования налогового потенциала служат существующие ресурсы территории (региона). При этом, разумеется, аккумуляция большей части источников налоговых сборов и платежей происходит собственно в мегаполисах, городах. Налоговая политика является неотъемлемым элементом, оказывающая большое влияние на объем налогового потенциала. Она включается в число внешних факторов, влияющих на формирование и развитие налогового потенциала. С помощью

Налоговая политика это комплекс тактических и стратегических финансовых, экономических и правовых мер страны по организации налоговых систем государства для обеспечения материальных потребностей страны, отдельных социальных групп общества, в том числе экономического роста государства с помощью распределения и перераспределения финансовых ресурсов. Она нацелена на стимулирование накоплений и рационального использования национального богатства государства, соответствия интересов общества и государства, обеспечения социально-экономического развития.

Иные подходы к понятию налоговой политики можно рассмотреть на рис 1.



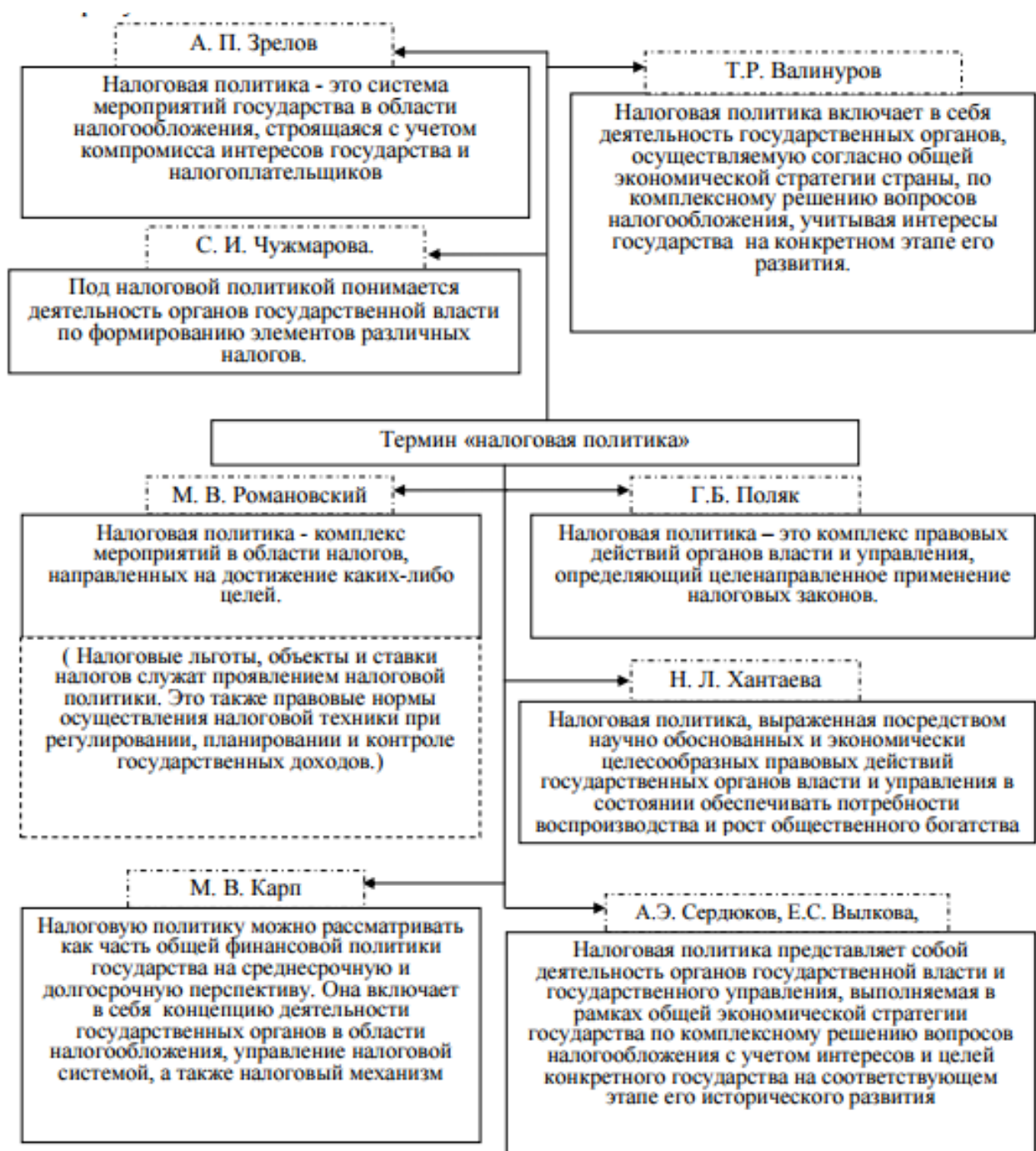


Рисунок 1 - Система определений термина «налоговая политика»

Каждое государство, исходя из особенностей и специфических отличий состояния своей экономики, географического положения, национальных различий и ряда других факторов, имеет оригинальную и неповторимую налоговую политику. Она предназначена не для осуществления предписанных законов, а в первую очередь для их совершенствования. Соответственно, цели стоящие перед государствами существенно различаются. Классифицируя цели налоговой политики, можно выделить

наиболее важные: фискальная, экономическая, международная, экологическая, социальная и другие. Их содержание приведено на таблице 5.



Таблица 5. Информационная таблица о целях государственной налоговой политики.

Существуют 3 вида налоговой политики.

- I. Политика максимальных налогов. На основе этого типа заложен принцип «брать все, что можно». Но в данном случае государства ожидает «налоговая ловушка», так как увеличение ставки налога не приводит к приросту доходов в бюджет, возможно увеличение теневой экономики. Предельной ставкой для этого типа, ученые определяют 50%.
- II. Политика разумных налогов. Она содействует эффективному развитию предпринимательской деятельности, увеличению её конкурентоспособности, создает благоприятные условия для малого и среднего бизнеса, росту микропредприятий и индивидуальных предпринимателей, происходит расширение воспроизводства, растет инвестиционная привлекательность. Отрицательной чертой этой политики является уменьшение

социальных программ, в силу уменьшения доходов в государственный бюджет.

- III. Политика с высоким уровнем налогового обложения при высокой степени социальной защиты. При такой политике основная часть доходов поступивших в государственный бюджет направляется на рост социальных фондов.

Для стран с сильной экономикой возможно сочетаний всех трех видов политик. В Азербайджане в нынешнее время применяется второй тип налоговой политики. С применением различных сочетаний или же конкретного типа налоговой политики и размер налогового потенциала вместе с формой его оценки различается.

Основываясь на практику развитых стран, очевидно, что увеличение налогового потенциала определенной территории (региона) возможно не путем повышения налогового бремени, а расширением налогооблагаемой базы. Рост количества новых предприятий, актуализация отстающих секторов экономики, проведение экспортноориентированной политики увеличивают темпы роста налоговых поступлений и способствуют повышению финансовой самостоятельности регионов. Повышение налогового потенциала ведет к дальнейшему динамическому развитию социально-экономического состояния как регионов по-отдельности, так и страны в целом.

Подробно рассматривая формирование налогового потенциала, по рисунку 2 видим, что налоговое законодательство, рационально построенная налоговая политика, являясь базисным условием формирования налогового потенциала, выступает самым важным в совокупности воздействующих факторов. Следовательно, налоговая политика должна быть построена таким образом, чтобы она не только содействовала формированию налогового потенциала, но и привела к дальнейшей реализации налогового потенциала в виде налоговых поступлений в бюджет.



Рисунок 2. Процесс формирования и реализации налогового потенциала.

Учитывая нынешнее состояние экономики в Азербайджане, спад цены на нефть в 4 раза, падения курса национальной валюты, проводятся антикризисные меры и на налоговую политику возложены большие обязательства. В связи со сложившейся ситуацией Правительство Азербайджанской Республики за последнее время принимают ряд нормативных актов, Президент АР подписывает указы, в которых отражены концепции развития налогового потенциала как страны в целом, так и регионов.

Проводимая политика направлена на поиск новых ресурсов пополнения доходной части бюджета и использование налогового потенциала в полной мере, в частности:

1. улучшение и совершенствование бизнес-климата. Следует увеличить число встреч представителей Министерства Налогов с предпринимателями, информируя их о мероприятиях государственной

поддержки предпринимательской деятельности, о способах государственной регистрации, методах проведения налогового учета и т.д. В целях повышения местного производства и улучшения бизнес среды, налоговые проверки с 2016 года, проводимые в сфере предпринимательства, были приостановлены на 2 года. Количество видов предпринимательской деятельности требующих специального разрешения уменьшилось от 59 до 37 и процедуры по их выдаче были упрощены.

2. развитие ненефтяного сектора в стране – один из основных приоритетов при формировании налогового потенциала регионов. Нефть не является целью, это средство, посредством него были привлечены инвестиции сначала в нефтяной сектор, а сейчас в ненефтяной.
3. интеграция национальной экономики в мировую. Выбор уровня интеграции зависит от ситуации, сложившейся в стране и мировой экономической системе. Для этого Азербайджан сотрудничает с:
  - a. международными и региональными финансово-кредитными институтами, с такими как Международный Валютный Фонд, Всемирный Банк, Исламский Банк Развития, Европейский банк реконструкции и развития, коммерческие банки различных стран и т.д
  - b. региональными экономическими объединениями, с такими как Содружество Независимых Государств, Европейский Союз, Объединенная энергетическая система, ГУАМ и т.д.
  - c. международными экономическими организациями, на первом
4. уменьшение экономической сосредоточенности в регионе Баку-Абшерон, повышение самофинансирования остальных регионов, увеличение их налогового потенциала. Особое внимание должно уделяться социальному и инфраструктурному обеспечению в регионах, открытию новых предприятий, организаций и рабочих мест, и, как

итог, повышению занятости населения и понижению уровня бедности. В том числе следует отметить, что в целях направления экономической сосредоточенности в регионы, ставки по налогам в регионах страны должны быть пересмотрены.

5. выход на новые рынки сбыта помимо существующих, увеличение экспортного потенциала, его объема и ассортимента. Поощряя экспорт ненефтяных продуктов произведенных 2016-2020 годах в Азербайджане, предпринимателям из госбюджета будут выплачены 3 % таможенной стоимости экспортируемой продукции. Стоит отметить, за последние года предприниматели больше предпочитают выход на рынки стран СНГ, но можно найти и альтернативные варианты, где ту же самую продукцию возможно реализовать за более высокую цену.
6. защита местного рынка в целях его формирования. Для стимулирования внешней торговли задействованы механизмы протекционизма и поощрения экспортеров. С этой целью должны проводиться антидемпинговые, компенсационные и защитные мероприятия, ориентированный на протекционизм местного производителя от демпингового или субсидированного импорта.
7. проведение мероприятий в целях борьбы с налоговыми нарушениями, рассмотрение объема недополученных платежей, выяснение причин. В первом квартале 2016-го года было возбуждено 135 уголовных дел в связи с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности и уклонений от уплаты налогов. Было обеспечено выплаты в государственный бюджет суммы на 4 миллиона 618 тысяч манат. [27]
8. создание благоприятных условий для привлечения новых инвестиций. На данный момент в Азербайджане функционируют выше 7000 компаний и организаций с иностранными инвестициями. В целом в экономику за 2015 год было инвестировано 20 млрд \$. Подписываются международные соглашения во избежание двойного налогообложения,

в числе которых можно отметить: Австрия (дата вступления в силу 23.02.2001), Финляндия (29.11.2006), Эстония (27.11.2008), Объединенные Арабские Эмираты (25.07.2007), Македония (11.08.2013), Сербия (01.12.2010), Япония (11.04.2008) и др. [28]

9. повышение информированности населения в области налогообложения, формирование налоговой культуры, налоговая пропаганда, что в дальнейшем ведет к увеличению собираемости налоговых поступлений. К примеру, при поддержке Министерства Налогов на телеканале АТВ была открыта передача «Экономическая зона». Необходимо поощрять мероприятия такого рода.
10. Формирование оптимальных ставок, способствующих удовлетворению интересов, как налогоплательщиков, так и государства
11. формирование или улучшение менее развитых отраслей. Особое внимание обращается строительному сектору, в котором задействовано большое количество трудовых ресурсов; страхованию, одним из важных событий были внедрение единой системы ущерба AUDATEX, вступление в мае 2015 года в международную систему Green Card (фактическое применение было начато с 2016 года), сельскому хозяйству и другим отраслям.
12. выравнивание налоговой нагрузки между резидентами и нерезидентами АР
13. расширение прав налогоплательщиков
14. совершенствование налогового администрирования в стране, автоматизация, увеличение числа предлагаемых электронных услуг, оказываемых налогоплательщикам для регистрации бизнес процедур.

Таким образом, налоговая политика является главным инструментом государства, с помощью которого страна формирует, развивает налоговый потенциал и при ее эффективном использовании, возможно достичь больших высот. Она должна быть построена с учетом высокой степени

удовлетворения интересов и потребностей страны в ресурсах для осуществления своих главных функций, при этом побуждая социально-экономическое развитие отдельных секторов экономики.

### **Глава 1.3. Роль налогового потенциала в экономическом развитии регионов.**

**Стратегия экономического развития регионов** — это комплекс мероприятий, направленных на осуществление долгосрочных задач социально-экономического развития страны с учетом рационального вклада регионов в решение этих задач, определяемого реальными предпосылками и ограничениями их развития. Экономический рост страны напрямую зависит от социально-экономического развития регионов. Развитие регионов реализуется посредством ряда конкретных операций:

- расширяется налоговая база;
- открываются новые рабочие места;
- создаются благоприятные условия для предпринимательской деятельности;
- стимулируется сельское хозяйство.

Экономическое развитие регионов – это универсальный процесс, учитывающий большое количество критериев. Она становится особенно актуальной во время кризиса. Стратегии развития регионов зачастую могут иметь сильные различия. Эти различия обуславливаются не только состоянием степени развития, но и отличительными чертами регионов, их финансовым, налоговым, экономическим, бюджетным потенциалом, специализацией в определенных секторах, историко-географическим расположением и т.д. В случае нехватки или отсутствия региональных ресурсов экономическое развитие достигается путем поощрения производства.



В качестве целей экономического развития регионов выступают следующие:

- повышение доходов регионов
- уменьшение степени нищеты
- выравнивание возможностей регионов
- уменьшение уровня безработицы, повышение занятости
- создание и модернизация инфраструктуры
- усовершенствование здравоохранения, улучшение образования

С целью достижения стабильного экономического развития регионов, государство использует всевозможные инструменты: межбюджетное выравнивание, налоговое регулирование, денежное регулирование и т.д., при этом учитывая ряд социальных, инфраструктурных, демографических и других факторов (рисунок 3).

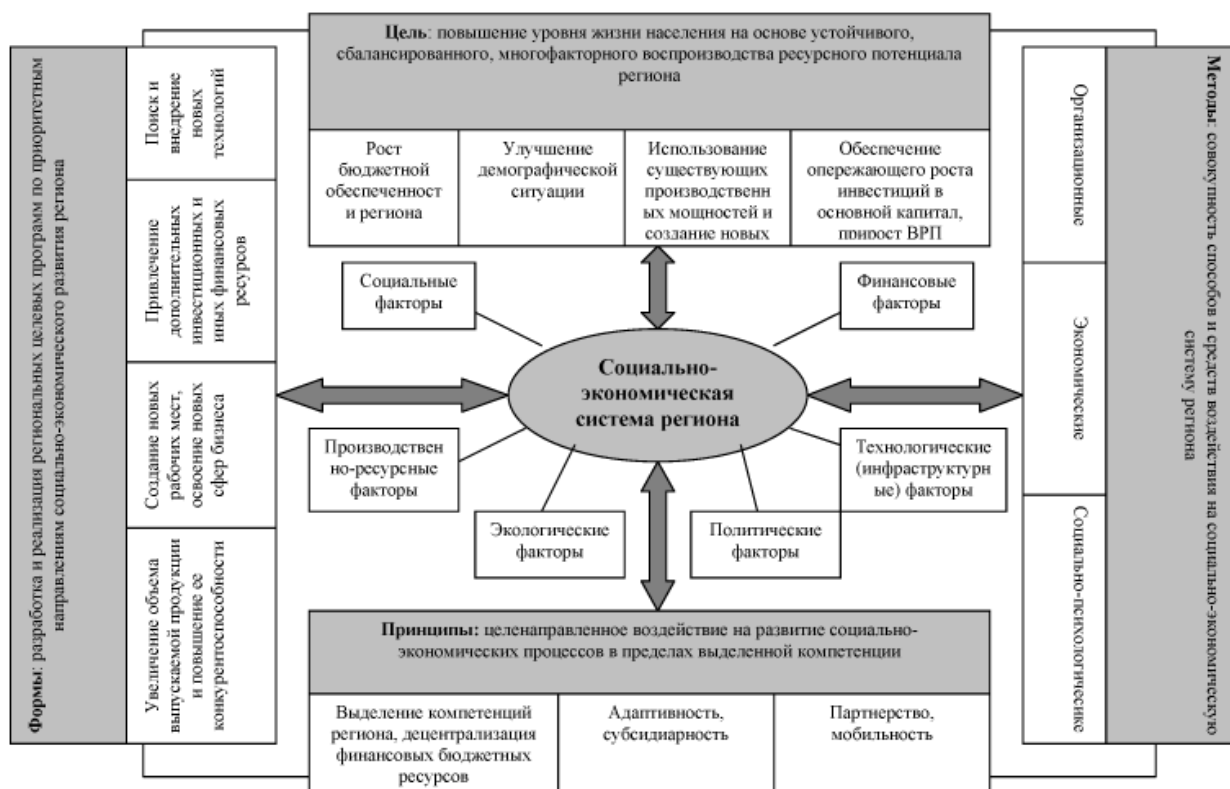


Рисунок 3. Механизм совокупного социально-экономического развития региона.

Повышая налоговый потенциал регионов, государство стимулирует его социально-экономический рост, а именно, увеличивается самостоятельность и самообеспеченность регионов. Нынешняя налоговая политика Азербайджанской Республики направлена на стимулирование и динамичное развитие ненефтяного сектора экономики регионов, выявление ранее неиспользованных ресурсов. Развитие регионов Азербайджана в настоящий момент на передовом месте. Не секрет что основная часть налогового потенциала государства сосредоточена в столице и в её окрестностях. Большинство предприятий, находившихся в регионах Верхний Карабах, Кяльбаджер-Лачын, Нагорный Ширван и других не функционируют. Из всего объема налоговых поступлений на территории всей страны 93% приходится на город Баку, а лишь 7% на все остальные регионы.

Исследуя налоговый потенциал Азербайджанской Республики, можно прийти к выводу, что в стране имеется большой объем нереализованного налогового потенциала. Для ее реализации требуется повышение количества безналичных расчётов, уменьшение случаев уклонения от уплаты налогов. Одним из основных средств для реализации налогового потенциала регионов являются государственные проекты, стратегии, программы, планы, которые, в свою очередь, положительно воздействуют на социально-экономическое развитие. Посредством этих программ государство осуществляет крупномасштабные инвестиционные и научно-технические проекты, направленные на решение проблем, связанных с самофинансированием, самообеспеченностью регионов, привлекая трудовые ресурсы в регионы, уменьшает безработицу. Осуществление этих программ дает большой импульс формированию, укреплению и развитию ненефтяного сектора.

К числу таких программ можно отнести «Государственную программу социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики в 2014-2018 годах». "В регионах должны реализовываться инфраструктурные

проекты, создаваться рабочие места, предприятия социального назначения, чтобы развитие страны было всесторонним и устойчивым", - отметил Президент Азербайджанской Республики Ильхам Алиев.

На развитие регионов в 2015 году были направлены средства в объеме 3,6 млрд. AZN. За счет этих средств обновлены инфраструктуры в дорожно-транспортной сфере, улучшено водоснабжение, обеспечении электроэнергией, газом, сданы в эксплуатацию новые центры «ASAN xidmət», было открыто 270 промышленных предприятий, заводов по производству технического оборудования, бетонных изделий, металлических конструкций, текстильные фабрики и т.д. Производство выросло на 2,4% , а нефтегазовая промышленность на 8,4 %. [4,28]

Учитывая факт, что 2015-ый год был объявлен «Годом сельского хозяйства», этой сфере уделялось особое внимание. Сельское хозяйство, обеспечивающее большую часть нефтегазового экспорта, выросло на 6,6 %. Для развития этой отрасли осуществлялись крупные мелиорационные проекты. Были построены водохранилища Тахтакерпю и Шамкирчай, реализован проект реконструкции Самур-Абшеронского канала. На северо-западном регионе, в частности в Сиязаньском, Шабранском, Хызинском, Шамкирском и прилегающие к ним районах в ближайшее время должны быть созданы новые фермерские хозяйства. Ввоз (импорт) и продажа пшеницы, производство и продажа пшеничной муки и хлеба освобождены от НДС, вследствие чего снижена оптовая цена муки, розничная продажная цена на муку и хлеб сохранена на прежнем уровне. Также рассматриваются новые предложения по развитию животноводства.

Для возрождения экономики регионов, улучшения их налогового потенциала немаловажно и привлечение инвестиций. Конечно же, инвесторов привлекают отрасли с большим коэффициентом прибыльности и меньшим коэффициентом риска, что нельзя с уверенностью сказать о состоянии регионов. Для этого следует создавать наиболее благоприятные

налоговые условия, увеличить количество льготы в области налогообложения для наиболее отдаленных и малоразвитых регионов.

Ниже приведены примеры региональных предприятий, которые играют важную роль в росте налогового потенциала страны.

За последнее время одним из функционирующих региональных предприятий, созданная Масаллинском районе, стало **ООО «Embawood»**. Предприятие занимается производством различной офисной и бытовой мебели, в том числе и полуфабрикатов. Объем налоговых выплат и социальных платежей в госбюджет за последние 3 года компанией составило 25 млн AZN. На данный момент в предприятии работают до 2000 человек. Компания осуществляет экспорт в такие страны как Грузия, Россия, Казахстан, Туркменистан и т.д.

Другим функционирующим региональным предприятием, является ОАО «**Шеки- Ипек**». За счет работы данной компании в Шеки-Загатальском регионе около 20.000 местных жителей привлекаются к сезонным работам. Продукция организации является конкурентоспособной и в основном назначена для экспорта.

Среди предприятий в области промышленности строительных материалов особое место занимает компании «**Матанат-А**», в состав которого входит 7 заводов. На данный момент в организации обеспечены работой более 800 человек. В связи со строительством новых заводов еще планируется открытие 1500 новых рабочих мест.

В 2000 году состоялось открытие фирмы «**НЕОН**», на нынешнее время являвшимся одним из крупных предприятий региона по производству муки и мучных изделий. Компания экспортирует свою продукцию в Грузию, Иран, в том числе и с 2016 года в Туркменистан и некоторые страны СНГ. Количество работающих более 150 человек. Проводимые в налоговом кодексе изменения, в частности освобождение от НДС импорта и продажи пшеницы, производства и продажи пшеничной муки и хлеба, стимулировало деятельность таких организаций.

Среди успешно действующих предприятий Габалинского района стоит отметить агропромышленный комплекс «**Gilan Holding**», площадь которого составляет 26 гектаров. В его состав входят крупные производственные площади, такие как: консервный завод, хлебный завод, завод по переработке фундука, предприятия по производству строительных материалов, асфальтный завод, песчано-гравийный завод и др. В комплексе на данный момент обеспечены работой более 130 человек.

С 2002 года начало свою деятельность в Нахичеванской Автономной Республике Объединения коммерческих компаний «**Cahan Holding**». Холдинг принимает участие в крупномасштабных мероприятиях, таких как: проект «Молодежный город», проект «Парк-Кафе», проект «остров развлечений», проведение ремонтно-восстановительных работ моста Нахичеванчай. Компания является крупным экспортером продовольственной продукции и строительных материалов. В холдинге 1455 человек обеспечены постоянной работой.

Однозначно, что перечисление примеров этих предприятий можно продолжать. Стимулирование деятельности таких предприятий, предоставление государственной помощи, поощрение их деятельности с помощью изменений в налоговой системе может принести большую выгоду для страны.

При осуществлении политики регионального экономического развития Азербайджану следует руководствоваться и опытом зарубежных стран. К примеру, в Париже осуществлялась политика стимулирования бизнеса за пределами столицы и перемещение предприятий за пределы Парижа, используется дифференцированное налогообложение. В большинстве стран Европейского Союза стимулирование регионов реализуется путем финансовой поддержки, в частности предоставление дотаций, субсидий, государственных кредитов для малого и среднего бизнеса. В Италии и Греции созданы Структурные и Интеграционные фонды.

В условиях продолжающегося кризиса, в Азербайджане есть необходимость проведения радикальных экономических реформ за 2016-ый год, опирающихся на практику стран с развитой и сильной экономикой. Акцент целенаправленно сделать на прирост местного производства, создание конкурентоспособной продукции для экспорта, охрану местного рынка, уменьшение монополия и т.д. Нужно осуществлять крупные проекты в сфере регионального развития. Все это должно содействовать оживлению ненефтяного сектора экономики регионов, появлению новой экспортной продукции, повышению налогового потенциала регионов. На передний план выходит не наличие или отсутствие ресурсов, а их целенаправленное использование.

Глава Азербайджанской Республики распорядился о формировании Концепции развития «Азербайджан-2020: взгляд в будущее», в соответствии с которой ожидается оптимизация налоговых ставок, развитие налоговой системы, что способствует формированию благоприятного делового климата для предпринимателей и на рост налоговых поступлений в бюджет.

## **ГЛАВА II. Оценка налогового потенциала и межбюджетное выравнивание.**

### **2.1. Анализ методов оценки налогового потенциала.**

Создание пакета методического обеспечения расчётов налогового потенциала является одной из главных задач науки, «налоговедения» и ее раздела «государственной налоговой менеджмент».

Для решения основных общегосударственных задач по сбору налогов, повышения эффективности антикризисных мер и достижения стабильного и результативного экономического развития необходима объективная оценка налогового потенциала. Целью оценки налогового потенциала выступает объективное распределение, перераспределение налогов и повышение их эффективности. В зависимости от поставленных целей и задач, объектов, подлежащих оценке, метод оценки налогового потенциала может различаться. Методика оценки налогового потенциала должна быть доступной и несложной. Тем не менее, на данный момент имеются затруднения с его расчётом, это обусловлено с отсутствием официальной статистики, включающей нужные показатели для вычислений. Есть только комплексные данные, которые дают в неполное представление о налоговом бремени и налоговом потенциале.

Наиболее правильную оценку налогового потенциала возможно добиться путем использования показателей экономического дохода, которые могут дать достоверную информацию, затрачивая на процесс оценки незначительное время и средства. Подробную характеристику этих показателей, их положительные и отрицательные стороны можно разглядеть на таблице 6.

Таблица 6.

**Достоинства и недостатки показателей экономического дохода, используемых при оценке налогового потенциала**

Наименование показателя	Понятие	Возможность использования данных	Расчет	Достоинства	Недостатки
Среднедушевые доходы населения	Показатель, отражающий сумму денежных доходов на одного жителя региона	Личные налоги (налог на доходы физических лиц, налог на имущество физических лиц и т. д.)	Совокупные доходы населения / Численность населения	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Наиболее простая мера оценки налогового потенциала;</li> <li>• отражает реальную зависимость состояния бюджетов органов власти от уровня доходов проживающего здесь населения;</li> <li>• может быть использован для оценки налогового потенциала местных бюджетов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Может быть использован лишь на территории, где НДФЛ составляет подавляющую часть налоговых поступлений;</li> <li>• учитывает налогооблагаемые ресурсы не в полном объеме</li> </ul>
Относительные налоговые доходы	Налоговые поступления, рассчитанные на основе репрезентативной налоговой системы	Налог на прибыль, НДФЛ, акцизы, НДС, (для местных бюджетов – бюджетобразующие налоги)	(Средняя ставка налогообложения) × (Налогооблагаемая база)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Достоверность оценки налогового потенциала;</li> <li>• учитывает все особенности налоговой базы для различных видов доходов</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Требуется большой объем информации;</li> <li>• трудоемкость расчетов</li> </ul>
Фактические налоговые поступления	Сумма собранных в регионе налогов за текущий год	Все налоги	Налоговые платежи × Индекс цен × Индекс изменения налогового законодательства	Легкость в получении данных (информация ФНС)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Ослабляет заинтересованность местных органов власти в собираемости налогов;</li> <li>• возможность субъективного подхода</li> </ul>
Произведенный доход	Сумма первичных доходов всех секторов экономики, полученных в качестве валового регионального продукта, то есть совокупность товаров и услуг, произведенных в регионе за счет использования его экономических ресурсов	Облагается всеми видами налогов	(Выпуск продукции) – (Промежуточное потребление)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Охватывает основной объем налогооблагаемых ресурсов территории;</li> <li>• является наиболее полным показателем оценки налогового потенциала</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не ведется статистика на уровне ниже регионального;</li> <li>• не учитывает поступления из других регионов</li> </ul>
Полученный (располагаемый) доход	Совокупность доходов, полученных всеми секторами хозяйства региона	Облагается налогами на совокупный доход физических лиц, налогами на дивиденды, проценты и т. д.	(Валовой региональный продукт) + (Доходы от деятельности из других регионов) + (Средства вышестоящего бюджета)	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Отражает более широкий круг потенциальных налогооблагаемых ресурсов, чем предыдущий показатель</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Не учитывает доходы, получаемые нерезидентами на данной территории;</li> <li>• оценивает не весь выпуск, а только объем реализованной продукции</li> </ul>

На сегодняшний день все применяемые способы оценки налогового потенциала возможно схематично продемонстрировать последующим способом (рисунок 4). На рисунке отображено систематизация методов оценки налогового потенциала по показателям, заложенных в основу оценки, которые в свою очередь могут быть как фактическими, так и прогнозными.





Рисунок 4. Классификация методов оценки налогового потенциала.

Прямые методы базируются на показателях формирования налоговых поступлений и включают в вычисление налогового потенциала факторы, определяющих его реализацию. А при использовании косвенных методов важное место занимает применение производной от какого-либо показателя, отображающего развитие выбранной территории.

Анализируя экономическую литературу, можно выделить следующие методы оценки налогового потенциала, используемых в мировой практике:

1. Метод репрезентативной налоговой системы (РНС)
2. Метод регрессионного анализа
3. Метод, базирующийся на аддитивном качестве налогового потенциала.
4. Фактический метод
5. Упрощенный метод
6. Метод оценки налогового потенциала через валовой местный продукт (ВМП)

7. Метод на основе среднедушевых доходов населения

8. Метод прямого счёта

1. **Метод репрезентативной налоговой системы (РНС)** – включающаяся в состав прямых методов оценки налогового потенциала, была разработана американской экспортной комиссией по межбюджетным отношениям. Метод РНС широко применяется в практике таких стран как: Швейцария, ФРГ, Канада, США и т.д. Он базируется на применение детальными данными по налоговым базам отдельно взятых налогов при средних налоговых ставках, прогнозируя среднесрочные и долгосрочные потенциально возможные поступления в государственный и местный бюджет. При использовании данного способа оценки, нужно обладать информацией по всем отдельно взятым регионам. Хотя и метод РНС является сложным и трудоемким из-за применения значительного количества сведений, но именно он дает возможность для точной и объективной оценки налогового потенциала.

Налоговый потенциал при использовании метода репрезентативной налоговой системы рассчитывается по следующей формуле:

$$НП = \sum_{i=1}^n НБ_i \times t_i / 100, \quad (1)$$

Где **n** - количество налогов, шт.;

**НБ<sub>i</sub>** – налоговая база *i*-го налога, AZN;

**t<sub>i</sub>** - репрезентативная ставка (предельная) налога *i*-го налога, %.

Данная формула была приведена в универсальном виде. Её с легкостью можно трансформировать в формулу для оценки налогового потенциала региона.

В том числе следует учитывать влияние «теневого оборота» на объективность и правильности оценки НП. При использовании в формуле данного фактора, она видоизменится в следующем направлении:

$$НП_i = \frac{\sum_{k=1}^i НБ_k \times НС_k \times K_{to}}{100\%} \quad (2)$$

Где *K<sub>to</sub>* – *корректирующий коэффициент теневого оборота в i-той территории.*

Поскольку данный метод был разработан в США, рассмотрим налоговые компоненты и налоговые базы, используемые в РНС США (таблица 7).

Таблица 7.

**Налоговые компоненты и налоговые базы,  
используемые в репрезентативной налоговой системе США**

<b>Налоговый компонент</b>	<b>Налоговая база</b>
Налоги с валовых продаж и валовых поступлений от реализации	Объем оборота розничной торговли и поступления от реализации по некоторым категориям предприятий сферы обслуживания
Некоторые налоги с оборота тотализаторов	Обороты букмекерских контор на собачьих бегах, ипподромах, стадионах, где принимаются ставки
Некоторые налоги с продаж моторного топлива	Потребление бензина в галлонах
Некоторые налоги на страховые учреждения	Страховые премии по страхованию жизни, здоровья, имущества, гражданской ответственности
Некоторые налоги с продаж табачных изделий	Объем потребления сигарет (в пачках)
Некоторые налоги на оборот культурно-зрелищных учреждений	Оборот культурно-зрелищных учреждений
Платежи за некоторые коммунальные услуги	Доходы предприятий электроснабжения, газоснабжения, телефонных компаний
Некоторые налоги с продаж крепких алкогольных напитков	Объем потребления крепких алкогольных напитков (в галлонах)
Некоторые налоги на реализацию пива	Объем потребления пива в баррелях
Некоторые налоги на реализацию вин	Объем потребления вина в галлонах

Сборы на выдачу прав на управление транспортными средствами	Количество выданных прав
Сборы за регистрацию предприятий	Количество предприятий
Сборы на выдачу лицензий на охоту и рыбалку	Количество выданных лицензий
Сборы за выдачу лицензий на торговлю крепкими алкогольными напитками	Количество выданных лицензий
Сборы за регистрацию легкового автотранспорта	Количество регистраций легковых автомобилей
Сборы за регистрацию грузовых транспортных средств	Количество регистраций грузовых транспортных средств
Подходные налоги с физических лиц	Обязательства по подходным налогам, поступающим в федеральный бюджет
Налог на прибыль предприятий (доходы корпораций)	Прибыль предприятий
Имущественный налог на жилье	Рыночная стоимость жилого фонда
Имущественный налог на фермы	Рыночная собственность с.-х. недвижимости
Имущественный налог на собственность коммерческих и промышленных предприятий	Чистая балансовая стоимость материально-торговых запасов, недвижимости, промышленного оборудования
Имущественный налог с коммунальных предприятий	Чистая балансовая стоимость основных фондов предприятий электро- и газоснабжения, телефонных компаний
Налог на наследство и дарение	Поступления налогов на наследство и дарения в федеральный бюджет
Налог на добычу нефти и газа	Объем добычи нефти и газа (в тек. ценах)
Налог на добычу угля	Объем добычи угля (в тек. ценах)
Налог на добычу полезных ископаемых (не вкл. топливо)	Объем добычи полезных ископаемых (в тек. ценах)
Прочие налоги	Доходы физических лиц

Как и видим по таблице 7, в Штатах образцом второстепенных показателей, отображающих величину налоговой базы, может быть использован объем потребления в сигарет (в пачках) в определенном регионе, служащий критерием налоговой базы для компонента «некоторые налоги с продаж табачных изделий».

Согласно данным Министерства Налогов Азербайджанской Республики, рассмотрим статистику налоговых поступлений за последние года (таблица 8) и вычислим налоговый потенциал по методу РНС.

Информация о поступлении в государственный бюджет налогов и иных платежей					
Налоги и прочие платежи	Поступления (тыс. АЗН)				
	2010	2011	2012	2013	2014
НДС	1 271 462,7	1 387 662,7	1 483 585,3	1 723 917,5	2 048 656,7
Акцизы	452 027,4	417 394,4	454 642,4	511 976,6	740 292,9
Налог на прибыль (доходы)	1 429 824,9	2 133 993,3	2 252 223,2	2 374 791,6	2 302 887,7
Промысловый налог	130 074,4	129 770,0	125 782,7	121 480,2	116 162,3
Налог на землю	35 311,2	35 321,0	30 596,1	33 113,2	35 398,1
Налог на имущество	101 811,5	103 867,1	105 087,4	125 147,6	141 275,5
Налоги на доходы физических лиц	590 235,1	715 656,2	812 958,4	859 656,6	980 233,3
Государственная пошлина	89 519,1	104 804,8	103 186,3	123 229,5	111 082,3
Дорожный налог	15 168,8	28 095,4	28 655,3	24 383,5	22 313,9
Налог по упрощенной системе	65 525,0	100 425,7	111 423,2	119 526,3	153 396,7
Прочие поступления	111 839,9	318 071,4	517 226,2	646 410,8	461 923,0
<b>Итого</b>	<b>4 292 800,0</b>	<b>5 475 062,0</b>	<b>6 025 366,5</b>	<b>6 663 633,4</b>	<b>7 113 622,4</b>

Таблица 8. Показатели налоговых поступлений за 2010 – 2014 гг.

Отметим, что на 2015 год общие налоговые поступления составили 7 118 196,7 тыс. азн., а за январь-март 2016 года 1 542 401,2 тыс. азн.

Если рассчитать налоговый потенциал по 2-ым видам налогов НДС и налог на прибыль, то получим следующие данные:

$$\begin{aligned}
 \text{НП} &= (\text{НБ(НДС)} + \text{НБ(НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)}) \times \text{НС(НДС, НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)} \\
 & / 100 = (2048656,7 + 2302887,7) \times ((18+20)/2) / 100 = 4351544,4 \times 19 / 100 = 826793
 \end{aligned}$$

2. **Метод регрессивного анализа** – дает возможность показать взаимосвязь изучаемой (зависимой) переменной и другими независимыми показателями. Например, зная показатели налоговых поступлений определенной территории, налоговую базу и численность населения, можно выявить связь факторов, влияющих на налоговые поступления в бюджет.

Этот метод рассчитывается по следующей формуле:

$$Y_j = (X_{1j} \times B_1 + X_{2j} \times B_2 + \dots + X_{mj} \times B_m) \times K_{\text{тс}} + E_j \quad (3)$$

$$Y_j = X_{1j} \times B_1 + X_{2j} \times B_2 + \dots + X_{mj} \times B_m + E_j,$$

Где

$Y_j$  - фактически аккумулированные платежи в бюджет

$j = 1, 2, \dots, n$  – количество рассматриваемых территорий

$X_{mj}$  – показатели налоговой базы  $i$ -ой территории

$B_m$  – случайные факторы

$E_j$  – случайные ошибки

Если учитывать коэффициент теневого оборота, то формула приобретёт следующий вид:

$$Y_j = (X_{1j} \times B_1 + X_{2j} \times B_2 + \dots + X_{mj} \times B_m) \times K_{\text{тс}} + E_j \quad (4)$$

Где  $K_{\text{тс}}$  – корректирующий коэффициент теневого оборота в  $i$ -той территории.

3. Метод, базирующийся на аддитивном качестве налогового потенциала – включает расчетный метод РНС и регрессивный метод РНС. Исчисление с помощью аддитивного метода производится с помощью следующей формулы:

$$НП = \sum (НБ_i \times НС_i) \times S_1 \times S_2 \times \dots \times S_n \quad (5)$$

Где  $n$  - количество налогов, шт.;

НП – налоговый потенциал;

$НБ_i$  – налоговая база  $i$ -го налога, AZN;

$НС_i$  – налоговая ставка  $i$ -го налога, %;

$S_1 \times S_2 \times \dots \times S_n$  - коэффициенты, определяющие установленные условия.

При использовании корректирующего коэффициента теневого оборота (*K<sub>то</sub>*) формула приобретает следующий вид:

$$НП = \sum (НБ_i \times НС_i) \times K_{то} \times S_1 \times S_2 \times \dots \times S_n \quad (6)$$

4. **Фактический метод.** Налоговый потенциал рассчитывается с помощью фактических показателей налоговых сумм, при этом учитывая льготы и недоимки. Формула налогового потенциала при этом методе выглядит следующим образом:

$$НП = Н_{\phi} + З + Л \quad (7)$$

При этом

**Н(ф)** – сумма фактических налоговых поступлений за отчетный период;

**З** – прирост задолженности за отчетный период, *AZN.*;

**Л** – сумма налоговых льгот, приходящих на определенную территорию, *AZN.*

Отличительными чертами данного метода является: простота вычислений, доступность сведений, недостаток – низкий уровень правильности и достоверности итоговых результатов, не принимается во внимание различия налоговых ставок.

5. **Упрощенный метод.** При нехватке информации для расчёта налогового потенциала по методу РНС, зачастую используется упрощенный метод оценки. Он подразумевает применение сведений по всем видам налогов. Тем не менее, данный метод невозможно употребить для вычисления налогового потенциала муниципалитетов, в силу того, что в состав местного бюджета не включаются большинство государственных (налог на добавленную стоимость, дорожный налог и др.). Исходя из первой главы 4, 6, 7, 8 статей Налогового Кодекса Азербайджанской Республики, в стране установлены и взимаются 9 видов государственных налогов (подходный налог с физических лиц, НДС, акцизы, земельный налог с

юридических лиц и др.), 9 видов налогов автономной республики (состав идентичен с государственными) и 4 местных (муниципальных) налогов (промысловый налог на строительные материалы местного значения, налог на прибыль предприятий и организаций, находящихся в муниципальной собственности и др.).

**6. Метод оценки налогового потенциала с помощью валового местного продукта (ВМП).** Сам валовый местный продукт отображает вновь созданную стоимость продукции (поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг), произведенных территории муниципалитета, при помощи применения собственных ресурсов за определенный период времени. ВМП определяется по формуле:

$$\text{ВМП} = \text{ВП} - \text{ПП} \quad (8)$$

Где, **ВП** – выпуск продукции;

**ПП** – промежуточное потребление.

Однако применение данного метода нецелесообразно, из-за сложности с получением информации, и при его использовании могут возникнуть искажения, так как Государственный комитет статистики Азербайджана не рассчитывает валовый продукт ниже регионального уровня. Для вычисления налогового потенциала по этому методу необходимо обладать информацией, располагаемой у региональных налоговых структур.

**7. Метод на основе среднедушевых доходов населения** основывается на учёте доходов, проживающих на определенной территории налогоплательщиков. Налоговый потенциал по данному методу вычисляется по следующей формуле:

$$\text{НПи} = \sum (\text{УПи}j / \text{УП}j * \text{ПП}j / \text{Ncp}), \quad (9)$$

где **НПи** – среднедушевой налоговый доход;



$У\Pi ij$  – *среднедушевые поступления в контингенте  $i$ -ой территории по  $j$ -му виду дохода;*

$У\Pi j$  – *среднедушевые поступления в контингенте всех территорий по  $j$ -му виду дохода;*

$\Pi\Pi j$  – *прогноз поступлений по  $j$ -му виду дохода, аккумулируемых с территории в бюджет региона;*

$Нср$  – *средний арифметический показатель численности населения территории на 1 января текущего года.*

Данный метод применяется в основном для территорий с высокой степенью подоходного налога.

**8. Метод прямого счёта** – налоговый потенциал рассчитывается с помощью показателей налоговой базы, налоговой ставки, собираемость налогов, предоставления льгот и т.д. Оценка налогового потенциала осуществляется по формуле:

$$Н\Pi i = НБi * Стi * Ксоби * НОi + НКпоги - НКпри - Ли - Vi - Е\Pi i \quad (10)$$

где  $Н\Pi i$  – *налоговый потенциал субъекта  $i$ -го налога;*

$НБi$  – *налоговая база субъекта  $i$ -го налога;*

$Стi$  – *налоговая ставка  $i$ -го налога;*

$Ксоби$  – *средний коэффициент собираемости  $i$ -го налога в последнем отчётном году;*

$НОi$  – *норматив отчислений от  $i$ -го налога в бюджет ;*

$НКпоги$  – *ожидаемые поступления сумм  $i$ -го налога в части погашения налоговых кредитов;*

$НКпри$  – *ожидаемые выпадающие доходы бюджета от  $i$ -го налога за счёт предоставления налоговых кредитов;*

$Ли$  – *вычтенные доходы бюджета за счёт предоставленных льгот по  $i$ -му налогу;*

$Vi$  – *ожидаемые вычитаемые доходы бюджета от  $i$ -го налога в части возмещения ранее уплаченных сумм;*

*ЕП<sub>і</sub>* – ожидаемые поступления сумм *i*-го налога, носящие разовый, случайный характер.

Отметим применяемые методы оценки налогового потенциала в некоторых индустриально развитых странах.

Во Франции в нынешнее время насчитывается больше сорока местных налогов, при этом налоговый потенциал вычисляется по налоговым базам 3-х основных местных налогов. Для оценки налогового потенциала налоговая база по каждому виду налога умножается на среднюю ставку этого налога по всему государству, планируя абсолютную аккумуляцию налогов.

В Англии оценка налогового потенциала практически проводится лишь по одному налогу на жилье. Расчёт налогового потенциала делается согласно налоговой базе этого налога, учитывая единую ставку и собираемость. Следовательно, процесс вычисления нетрудоемкий и для его произведения не нужно много сведений.

Для Швеции ключевой основой местных бюджетов выступает налог на доходы физических лиц. Налоговый потенциал оценивается собственно согласно данному налогу и применяется для перераспределения выравнивающего трансферта. Вычисление НП происходит путем умножения базы налогообложения этого налога на среднюю ставку налога и среднюю собираемость. Процесс оценивания также несложный. Схожий процесс оценки налогового потенциала и межбюджетное выравнивание применяется, в том числе и в Дании.

Анализируя положительные и отрицательные характеристики методов оценки налогового потенциала, можно отметить, что чаще всего на практике используется первый метод РНС из-за его точности и объективности, но второй метод регрессивного анализа по сравнению с первым является менее трудоемким и простым в расчётах. При этом регрессивный анализ дает такую

же точную информацию как РНС, и из-за легкого доступа к статистическим данным время работы уменьшается, следовательно, его применение будет наиболее рациональным.

## **Глава 2.2. Оценка налогового потенциала регионов и распределение финансовой помощи из государственного бюджета.**

На сегодняшний день показатель налогового потенциала применяются в целях бюджетирования, определения существующих недостатков в налоговой политике страны или регионов, распределения финансовой помощи (межбюджетных трансфертов, субсидий, субвенций, дотаций и т.д.) для социально-экономического развития регионов и т.д.

Оценка налогового потенциала регионов проводится по методам, указанных в первой части второй главы.

Имея общее понятие о методах оценки налогового потенциала, сопоставим их, выделив их положительные и отрицательные стороны (таблица 9)

Метод	Достоинства	Недостатки
Репрезентативная налоговая система	1) оценка налоговой базы с учётом особенностей взимания каждого налога и налоговых ставок; 2) расчёт налоговых ресурсов региона исходя из их реальных возможностей	1) трудоёмок, вследствие применения чрезвычайно большого объёма данных; 2) не достаточная объективность выходящих данных из-за отсутствия достоверности статистических данных о величине налоговых баз; 3) невозможность расчёта в следствии ограниченности, а иногда и отсутствия статистических данных о налоговых базах; 4) используется только на основе фактических показателей, не учитывая незадействованные ресурсы территории региона, которые при условии их использования способны образовывать налоговую базу; 5) не учитываются потери от дополнительных налоговых льгот, предоставленных представительными органами поселений.
Фактический метод	1) простота сбора данных; 2) доступность данных	1) локальность расчётов вследствие использования ограниченного количества параметров; 2) сложность планирования показателя, так как не учитывается налоговая база; 3) не учитывается потенциальная способность региона генерировать бюджетные доходы

Регрессионный анализ	1) включение большого числа переменных повышает точность оценки за счёт более эффективного анализа данных; 2) позволяет осуществить отбор экономических характеристик, максимально влияющих на налоговые поступления	1) сложность расчётов; 2) использование неодинакового набора экономических характеристик, максимально влияющих на налоговые поступления; 3) требует особой квалификации специалистов, занимающихся налоговым планированием
Оценка на основе среднедушевых доходов населения	1) простота сбора данных; 2) доступность данных о среднедушевых доходах населения по регионам, ежегодно публикуемых Росстатом	1) применим только в регионе, где НДФЛ составляет большую часть налоговых доходов; 2) не учитывается полный объём налогооблагаемых ресурсов; 3) влияние теневой экономики на статистику среднедушевых доходов.
Метод прямого счёта	1) возможность согласованного бюджетного планирования экономическими, финансовыми и налоговыми службами в части определения налоговых доходов муниципальных образований с учётом особенностей и приоритетов экономической политики региона; 2) возможность определения тех потерь, которые влияют на объём налогового потенциала	1) не достаточная объективность выходных сведений из-за отсутствия достоверности статистической информации о величине налоговых баз; 2) трудоёмкость, поскольку расчёт показателя предполагает сбор большого объёма данных
Метод на основе фактических показателей в отчётном году	простота сбора данных; доступность данных	1) не учитываются не задействованные ресурсы территории региона, которые при условии их эффективного использования способны образовывать налоговую базу; 2) местные органы власти не заинтересованы в повышении собираемости налогов на своей территории; 3) отсутствие дооценки налогового потенциала теневых сектора экономики

Таблица 9. Сравнение методов оценки налогового потенциала.

Следует также модифицировать некоторые формулы оценки налогового потенциала применительно к регионам.

Модифицированная формула налогового потенциала по методу репрезентативной налоговой системы выглядит следующим образом:

$$НПР_i = \frac{\sum_{k=1}^n НБН_k \times R_k}{100\%} \quad (11)$$

где  $НПР_i$  – налоговый потенциал  $i$ -го региона;

$НБН_k$  — налоговая база  $k$ -го налога;

$R_k$  – предельная ставка  $k$ -го налога;

$k$  – количество налогов.

При использовании же корректирующего коэффициента теневого оборота (*Kto*) формула преобразуется в следующем порядке:

$$НПР_i = \frac{\sum_{k=1}^n НБН_k \times R_k \times K_{kz}}{100\%} \quad (12)$$

В целом алгоритм оценки налогового потенциала регионов выглядит следующим образом (таблица 10):

Таблица 10.

Алгоритм оценки налогового потенциала региона

№	Характеристика этапа оценки налогового потенциала региона
1	2
1.	Установление элементов репрезентативной налоговой системы. Определение перечня основных налогов и их налоговых баз.
2.	Расчет средней репрезентативной ставки для основных налогов: $PC^o = \frac{\sum HCl^o}{\sum HBi^o}$ <p>где <math>PC^o</math> — средняя репрезентативная налоговая ставка по данному налогу,  <math>HCl^o</math> — исчисленные налоговые поступления по данному налогу в регионе,  <math>HBi^o</math> — налоговая база данного налога.</p>
1	2
3.	Определение налогового потенциала региона по основным видам налогов $НП_i = \sum HBi^o \times PC^o$ <p>где <math>НП_i</math> — налоговый потенциал поступления по данному налогу</p>
4.	Расчет суммы налоговых потенциалов основных и прочих налогов: $\sum НП_i = \sum НП_i^o + НП_{пр.}$ <p>где <math>НП_{пр.}</math> — налоговый потенциал региона по прочим налогам,  <math display="block">НП_{пр.} = HCl_{пр.} \cdot Tu</math> <p><math>HCl_{пр.}</math> — ожидаемые налоговые сборы по прочим налогам,  <math>Tu</math> — темпы изменения.</p> </p>
5.	Определение общего налогового потенциала региона с учетом изменения задолженности в данном налоговом периоде $НП_i = \sum НП_i + \Delta Z$ <p>где <math>\Delta Z</math> — изменение задолженности по налогам в регионе в данном налоговом периоде.</p>

Еще один метод оценки налогового потенциала, который следует трансформировать для оценки конкретного региона это метод регрессивного анализа. Модифицированное уравнение приобретает следующий вид:

$$Y_j = X_{1j} * T_1 + X_{2j} T_2 + X_{mj} * T_m + e_j \quad (13)$$

$Y_j$  - фактически аккумулированные платежи в бюджет;

$j = 1, 2, \dots, n$  – количество рассматриваемых регионов;

$X_{mj}$  – показатели налоговой базы  $j$ -го региона;

$T_m$  – временной интервал (отчетный год);

$E_j$  – случайные ошибки

Исследуя методы оценки, можно прийти к выводу, что анализируемые методы не дают полную достоверную информацию о реальном состоянии налогового потенциала. При вычислениях могут не учитываться особенности территориальной единицы или определенные показатели. Оценка налогового потенциала должна проводиться на основе универсального метода для регионов, охватывающего большое количество факторов, предусматривая специфические качества, социально-экономическое развитие, отличительные черты региона. Однако на уровне законодательства в Азербайджане не имеется ни одного зафиксированного способа оценки налогового потенциала, что обуславливает усложнение его вычисления. В основном оценка проводится региональными органами власти по самостоятельно выбранным методам.

Осуществление оценки налогового потенциала регионов в первую очередь производится в целях дальнейшего распределения финансовой помощи из государственного бюджета. Исходя из этого, Азербайджану необходимо разработать свою методику вычисления НП, учитывая специфические особенности как страны в целом, так и его регионов, чтобы в будущем обладать точной информацией о состоянии налогового потенциала регионов по отдельности и провести правильную политику межбюджетного выравнивания.

В целом по-своему уровню развития, регионы Азербайджана, можно разделить на 4 категории (таблица 11):

Таблица 11. Классификация регионов Азербайджана по их социально-экономическому развитию.

<b>Классификация регионов Азербайджанской Республики по уровню развития</b>	
1-я категория	развитые регионы, как по уровню промышленного, так и сельскохозяйственного производства (Абшеронский, Аранский, Гянджа-Газахский экономические районы);
2-я категория	регионы, находящиеся на стадии развития (Нахичеванский и Куба-Хачмазский экономические районы);
3-я категория	слабые регионы в своем развитии (Ленкоранский, Шеки-Закавказский и Нагорно-Ширванский экономические районы);
4-я категория	депрессивные регионы (Верхне-Карабахский и Кельбаджар-Лачинский экономические районы).

Неравномерное развитие регионов усиливает необходимость в государственной поддержке. Анализируя регионы Азербайджана по отдельности, можно выделить источники формирования налогового потенциала:

- Большим количеством неиспользованного налогового потенциала обладает Сумгаит и Мингячевир. В силу нахождения энергоносителей неподалеку, тут можно развить множество экономической деятельности.
- Наиболее благоприятным для расположения инфраструктуры и транспортировки сырья и готовой продукции является Гянджа.
- в Лянкяране и Астаре можно развить деятельность переработочных предприятий.
- Большое количество заброшенных исторических памятников (в частности албанские церкви) находится в Шеки-Загатавском регионе, следовательно, туристический потенциал этого региона можно развить и в этом направлении.

В условиях экономического кризиса правительство Азербайджана считает нерациональным непосредственное выделение финансовой помощи из государственного бюджета муниципальным организациям. Налоговая

политика направлена на формирование лучших условий для получения муниципалитетов доходов. С этой целью были внесены изменения в Налоговый Кодекс АР, что значительно улучшит финансовую обеспеченность муниципалитетов. При этом согласно Закону Азербайджанской Республики «О государственном бюджете Азербайджанской Республики на 2016 год» размер выделенных дотаций местным бюджетам (муниципалитетам) составил 5.200.000,0 AZN, бюджету Нахчыванской Автономной Республики 282.350.000,0 AZN, сумма, выделенная на поддержку предпринимательству - 66.000.000,0 AZN, ипотеке - 50.000.000,0 AZN, другим сферам экономики 138.000.000,0 AZN.

Следует также отметить, что в целях регионального развития, для оказания государственной помощи регионам, финансированию региональных проектов, инвестиционных программ, повышения деловой активности населения в Азербайджане был создан Национальный Фонд Поддержки Предпринимательству. Филиалы фонда расположены в различных регионах Азербайджана, а в перспективе ожидается открытие новых, что приведет, в том числе и к созданию новых рабочих мест. В рамках «Государственной программы социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики в 2014-2018 годах» были проведены бизнес форумы, кредитные ярмарки в экономических регионах Шеки-Загатала, Губа-Хачмаз, Ленкорань, Гянджа-Газах, Центральный Аран, Нахичевань, на которых обсуждались комплексы мер для реализации поставленных целей и будущее направление средств фонда.

Таблица 13.1

По экономическим отраслям						Тыс. манат
№	Отрасли экономики	Количество во проектов	Удельный вес (%)	Сумма кредит а	Удельный вес (%)	Число новых созданных рабочих мест (человек)



<b>1</b>	Производство и переработка различных промышленных товаров	138	2.6	35444.2	14.3	2053
<b>2</b>	переработка сельскохозяйственной продукции	9	0.2	12291.0	5.0	192
<b>3</b>	Производство сельскохозяйственной продукции	5080	96.9	158145.2	63.6	9838
<b>4</b>	Развитие услуг (инфраструктуры)	16	0.3	42605.0	17.1	504
	<b>Итого:</b>	<b>5243</b>	<b>100.0</b>	<b>248485.4</b>	<b>100.0</b>	<b>12587</b>

Таблица 13.2

<b>По видам кредитов</b>						
<b>№</b>	<b>Виды кредитов</b>	<b>Количество проектов</b>	<b>Удельный вес (%)</b>	<b>Сумма кредитов</b>	<b>Удельный вес (%)</b>	<b>Число новых созданных рабочих мест (человек)</b>
1	Малые кредиты	5157	98.3	55464.4	22.3	8612
2	Средние кредиты	29	0.6	6083.0	2.4	503
3	Крупные кредиты	57	1.1	186938.0	75.3	3472
	<b>Итого</b>	<b>5243</b>	<b>100.0</b>	<b>248485.4</b>	<b>100.0</b>	<b>12587</b>

Таблицы 13.1 и 13.2. Информация об использовании средств Национальным фондом Поддержки Предпринимательству за 2015 год.

Реализация проектов при поддержке фонда ведет к росту потока инвестиций в регион, более эффективному размещению средств по регионам, рациональному использованию налогового и экономического потенциала регионов, созданию справедливых отношений между предпринимателями и уполномоченными кредитными организациями, формированию новых рабочих мест и т.д.

### **Глава 2.3. Обзор международного опыта межбюджетного выравнивания.**

Существенные географические, экономические, природно-климатические отличия, особенности инфраструктуры и ресурсного потенциала ведут к весовым расхождениям в степени бюджетной обеспеченности разных территорий (регионов) и пробуждают нужду в межбюджетном выравнивании. Среди инструментов межбюджетного выравнивания государство в большой степени руководствуется бюджетно-налоговой политикой, с помощью которой определяется направление развития регионов.

**Межбюджетное выравнивание** – это процедура, реализуемая органами государственной власти, для уменьшения расхождений в степенях социально-экономического развития отдельных территорий, балансируя бюджеты всех уровней и обеспечивая одинаковые способности реализации социальных гарантий на территории всей страны.

Одно из центральных мест в усовершенствовании межбюджетного выравнивания занимает налоговый потенциал. При точной и достоверной оценке налогового потенциала отдельных территорий (регионов) увеличивается правильность степени реальной потребности регионов в помощи, возможна объективная оценка нужды регионов в предоставлении трансфертов, льгот, смене налоговых ставок и т.д.

В международной практике формируются и применяются различные инструменты межбюджетного выравнивания. Часть их указана на таблице 15.

Группы инструментов	Составляющие	Цель использования	Страны
Налоговые	Распределение налоговых и неналоговых доходов между уровнями бюджетной системы	Вертикальное выравнивание	США, Австралия, Западная Европа, Россия
Межбюджетной поддержки	Трансферты (дотации, субвенции, субсидии)	Горизонтальное выравнивание	США, Австралия, Западная Европа, Россия
Долевого участия	Различные механизмы долевого участия в налоговых доходах	Вертикальное и горизонтальное выравнивание	Страны Латинской Америки, Азии, Африки

Таблица 15. Инструменты межбюджетного выравнивания.

Как и видим по таблице, во многих развитых странах долевого участия в межбюджетном выравнивании играют незначительную роль, нежели межбюджетные трансферты.

Различают 2 вида межбюджетного выравнивания (рисунок 6):

1. горизонтальное;
2. вертикальное.



Рисунок 6. Виды межбюджетного выравнивания, их цели и задачи.

На основе формирования механизма горизонтального и вертикального межбюджетного выравнивания лежит законодательное разграничение полномочий государственных органов, несущих ответственность за ведение бюджета. Рассмотрим эти виды более детально.

**Горизонтальное выравнивание** (сбалансированность) – это общее соответствие доходов расходам бюджетов различных уровней, распределение налогов среди субъектов государства в пропорциональных объемах. Его цель заключается в ликвидации или уменьшении неравенства в области налогообложения среди разных регионов или муниципалитетов, обеспечивая равномерное потребление государственных услуг с помощью распределения государственной помощи. Она учитывает следующие факторы:

- социальную защиту населения;
- дифференциацию *населения* по степени доходов;
- территориальные отличия в прожиточном минимуме;
- потребность в государственной помощи и т.д.

Ключевым показателем, применяемым при горизонтальном выравнивании, является **уровень расчетной бюджетной обеспеченности** субъектов страны, который вычисляется по следующей формуле:

$$BO_i = \frac{ИНП_i}{ИБР_i}, \quad (14)$$

Где,  $BO_i$  — уровень расчетной бюджетной обеспеченности субъекта страны до распределения дотаций;

**ИНП<sub>i</sub>** — индекс налогового потенциала субъекта страны;

**ИБР<sub>i</sub>** — индекс бюджетных расходов субъекта страны.

**ИНП<sub>i</sub>** используется в целях сравнения уровней расчетной бюджетной обеспеченности субъектов страны, при этом не прогнозирует оценку налоговых доходов на душу населения или в абсолютном выражении. **ИБР<sub>i</sub>** в том числе используется в целях сравнения уровней расчетной бюджетной обеспеченности субъектов страны, при этом не прогнозирует оценку налоговых расходов на душу населения или в абсолютном выражении. Эти индексы применяются при вычислении объема дотаций.

**Вертикальное выравнивание (сбалансированность)** – процедура ликвидации расхождения среди размеров обязательств отдельных уровней правительства по расходам с доходными возможностями бюджетов всех уровней, т.е. выравнивание возможностей и обязательств бюджета. Правительство распределяет государственную помощь местным органам власти таким образом, чтобы доходы дошли предначертанной степени.

Целью этого вида выступает предоставление финансовой основы для осуществления бюджетных возможностей разных уровней правительства, при этом распределяя налоговый потенциал государства. Достижение консенсуса при применении вертикального выравнивания значительно легче, потому превалирующее количество стран предпочитают его применение.

При вертикальном выравнивании государство руководствуется следующими методами:

- нормативно-подушевой метод;
- квотирование налоговых доходов;
- присоединение налоговых ставок и т.д.

Инструменты вертикального выравнивания показаны на таблице 16.

Таблица 16.

Вертикальное выравнивание происходит за счет:			
Дотации	Субсидии	Субвенции	Бюджетный кредит
Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня бюджетной системы на безвозмездной и безвозвратной основах на покрытие расчетных минимально необходимых текущих расходов без определения конкретных направлений расходов по их видам, при недостаточности у них собственных доходов и отчислений от регулирующих налогов.	Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня на условиях долевого финансирования целевых расходов. По сравнению с дотациями субсидии являются более гибкой формой и могут использоваться в регулировании инвестиционной бюджетной деятельности местных органов власти.	Бюджетные средства, предоставляемые бюджету другого уровня на безвозмездной и безвозвратной основах с указанием конкретной цели и на определенный срок. В случае не израсходования ее в установленный срок или расходования не по назначению соответствующие средства субвенции подлежат возврату в бюджет, из которого они были получены. Если же субвенция выделяется с указанием и других условий, то она называется обусловленной субвенцией.	сумма денежных средств, выделяемых бюджету другого уровня на возвратной и возмездной основах; используется значительно реже, чем другие формы.

Для полного обеспечения межбюджетного выравнивания, необходимо использовать сочетание обоих видов сбалансирования.

Межбюджетное выравнивание, в том числе и реализуется с помощью предоставления регионам специального экономического режима. В международной практике выделяют 3 главных подходов центра к условиям о применении специального режима (таблица 17).

Таблица 17.

<b>Основные подходы центра к требованиям регионов о предоставлении особого экономического режима.</b>		
1. индивидуально-договорной подход, когда центр договаривается с каждым регионом в отдельности о распределении налоговых поступлений или других условиях. Этот подход распространен в некоторых странах, например в Китае.	2. создание специальных бюджетных режимов, в рамках которых отдельным регионам предоставляются особые права в вопросах налогов и расходов. Официально такие режимы для отдельных территорий существуют лишь в нескольких странах — на Филиппинах, в Австралии, Малайзии.	3. применение нормативно-расчетной формулы субсидий с целью частичного выравнивания бюджетных условий регионов. Его использует большинство стран для решения проблем вертикального и горизонтального выравнивания между регионами.

К примеру, в Германии межбюджетное выравнивание реализуется с помощью распределения средств между территориальными единицами. Территориям, у которых налоговый потенциал меньше чем средний НП, выдается выравнивающий грант за счет других территорий, у которых показатель налогового потенциала больше среднего. Однако не всегда можно реализовывать достижение средней степени налогового потенциала на всех территориях, но налоговый потенциал всей территории вместе взято дойдет 95% от среднего по всему государству.

Хотя и в Соединенных Штатах Америки большой нужды в межбюджетном выравнивании и нет, но из федерального бюджета страны оказывается существенная поддержка отдельным штатам, муниципалитетам в форме трансфертов. В целях получения помощи (трансфертов), реципиентам необходимо предъявить детальные предложения по применению будущих полученных средств, где отмечены эффективность их использования, способы решения имеющихся проблем и итоги после совершаемых действий.

Межбюджетное выравнивание в Канаде реализуется с помощью нецелевых грантов выделяемых провинциям, у которых показатель налогового потенциала меньше зафиксированного стандартного уровня, что в свою очередь помогает финансированию общественных услуг.

Получение сбалансированности бюджета с помощью трансфертов применяется, в том числе и в Австрии. Но эти трансферты носят чисто целевой характер.

Во многих странах оценка доходных способностей воспроизводится с помощью показателя налогового потенциала, но, к примеру, в Австралии оценка учитывает как налоговые, так и неналоговые поступления. В этой стране функционирует специальная комиссия для распределения финансовых трансфертов, которые разрабатывают и усовершенствуют технологии распределения налоговых поступлений по штатам. За основу межбюджетного выравнивания берется горизонтальный метод, и трансферты носят нецелевой характер.

Для Индии характерно применение концепции государственной поддержки регионам, в основе которой лежит оказание адресной помощи определенным штатам с низким уровнем социально-экономического развития. Трансферты в Индии реализуются в трех направлениях:

- в целях предоставления субсидий для финансирования существующих расходов
- финансирование госинвестиций
- с целью социально-важных мероприятий.

В Швейцарии используется смешанная концепция межбюджетного выравнивания. Государственная поддержка оказывается за счет финансовых ресурсов, аккумулируемых с территорий с уровнем налогового потенциала выше 100%. Государственная помощь осуществляется при определении показателя налогового потенциала меньше чем 70% и если налоговая



нагрузка на душу населения будет выше среднего уровня (Закон о финансовом выравнивании).

В Португалии функционируют специальные фонды помощи муниципальным образованиям, куда каждый год государством перечисляются средства. 40% перечисленных сумм перераспределяются исходя из численности населения на территориях муниципалитетов. Остальная часть перераспределяется в разных направлениях в целях межбюджетного сбалансирования:

- 15% финансовой помощи перераспределяется в одинаковом размере всем муниципальным образованиям;
- 15% перераспределяется исходя из территориальных различий в размерах;
- 10% с учетом отдаленности территории;
- 5% , муниципалитеты, в чьи доли попадает меньшая налоговая база;
- Остальные % распределяются в других направлениях.

Межправительственные помощи формируются с целью результативного взаимодействия бизнеса и государства на международном уровне и являются важным инструментом для решения особо важных проблем. Их основная задача заключается в формировании благополучных среды для роста внешнеэкономических отношений страны, проявляя поддержку местным предпринимателям в сотрудничестве с зарубежными партнерами.

Ниже в таблице дадим классификацию межправительственной помощи, применяемых в большинстве стран (таблица 18) и их предназначение (таблица 19).

Вид межправительственной финансовой помощи	Категориальные гранты	Блочные гранты	Система разделенных налогов
Цель использования выделенных средств	Стимулирование субнациональных расходов для создания общественных товаров и услуг, контроль поведения реципиентов	Улучшение управления программами реципиентов	Увеличение денежных доходов реципиентов без изменения относительных цен в данном регионе
Условия использования фондов реципиентами	Строго в рамках программ и по направлениям, определенным донором	В рамках программ, определенных донором	По усмотрению реципиента
Степень участия донора в программе	Донор полностью определяет и контролирует проведение программы	Частичный надзор	Только выделяет фонды
Метод распределения фондов	Формула (с последующим строгим административным контролем). На конкурсной основе	Формула (с последующим административным контролем)	Формула (без последующего административного контроля)
Экономический эффект	Эффект дохода и цен	Эффект дохода и цен	Эффект дохода
Время первого использования	1940–1950, Рузвельт	1960–1970, Никсон	1972, Никсон

Таблица 18. Информационная таблица классификации межправительственной помощи.

Проблема	Вид гранта
Фискальный разрыв на субнациональном уровне	Снижение субнационального налогового бремени
Фискальный диспаритет на субнациональном уровне	Использование системы разделения налогов Общие недолевые трансферты Долевые гранты с открытым сроком финансирования Установление долевых ставок в зависимости от издержек и выгод данного гранта региона
Внешние эффекты на субнациональном уровне	Обусловленные недолевые блочные гранты Долевые трансферты с открытым сроком финансирования Долевая ставка, зависящая от фискальных возможностей региона
Обеспечение национальных минимальных стандартов жизни, влияние на местные приоритеты в тех сферах, где существует национальный интерес, но отсутствует заинтересованность на субнациональном уровне, макроэкономическая стабилизация	Целевые капитальные гранты

Таблица 19. Информационная таблица **предназначения грантов.**

С целью решения проблем связанных с межбюджетным выравниванием, в большинстве стран функционируют государственные и негосударственные институты. Отметим некоторые:

- Австралия - независимая Комиссия по трансфертам штатов, комиссии в штатах по трансфертам местным бюджетам;
- Швейцария – Фонд выравнивания;
- Франция - Комитет по финансированию органов местного самоуправления;
- Швеция - специальная парламентская комиссия;

- Дания - структурное подразделение Министерства внутренних дел.

В целом зарубежный опыт межбюджетного выравнивания показывает построение государственными органами такого распределения и перераспределения бюджетных средств среди уровней бюджетной системы, которое обеспечивало бы рациональное и результативное применение этих ресурсов. Межбюджетное выравнивание следует общенациональным интересам и усиливает страну.

Для улучшения политики межбюджетного выравнивания целенаправленно:

- оценивать расходные потребности регионов на основе существующих целевых трансфертов, такой метод применяется при недостаточности статистических информации
- применять единый норматив бюджетных расходов для всех субнациональных образований государства
- оценивать расходные потребности регионов на основе фактических расходов региональных бюджетов
- оценивать расходные потребности на регионов на основе факторного анализа (можно использовать опыт метода, применяемый в Австралии)

## ГЛАВА III. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА И ЕЁ РОЛЬ В ФОРМИРОВАНИИ БЮДЖЕТА АЗЕРБАЙДЖАНСКОЙ РЕСПУБЛИКИ.

### Глава 3.1. Межбюджетное выравнивание в Азербайджане.

Бюджет Азербайджанской Республики представляет собой многосторонний детальный план аккумуляции и использования финансовых ресурсов за конкретный период времени, охватывая при этом интересы всех граждан в рамках системы государственного управления.

Бюджет, бюджетная политика представляют огромную значимость в распределении ВВП, содействует межбюджетному выравниванию и повышению социально-экономического развития.

Согласно закону «О бюджетной системе» Азербайджанской Республики схематично бюджетную систему АР можно представить в следующем виде (таблица 20):



Таблица 20. Информационная таблица о бюджетной системе Азербайджанской республики.

Бюджетная система АР базируется на принципах единства (целостности), сбалансированности, гласности и независимости.

Целью бюджетной политики Азербайджана выступает разрешение финансово-валютных, социально-экономических и иных стратегических проблем и проектов, обеспечивая собираемость и дальнейшее применение финансовых средств для исполнения государственных функций.

В условиях перехода к рыночной экономике, бюджет является одним из основных стабилизаторов государственного управления. Межбюджетное выравнивание выступает одним из значительных условий сохранения устойчивости экономики и является одним из центральных проблем межбюджетных отношений. Неправильно построенная стратегия межбюджетного выравнивания может послужить причиной финансового кризиса, разбалансирующего экономику в целом.

Модернизацию системы межбюджетных отношений стоит начать с отображения алгоритма, описывающего процесс взаимоотношений и разделяющего его на последовательные операции (рисунок 7).

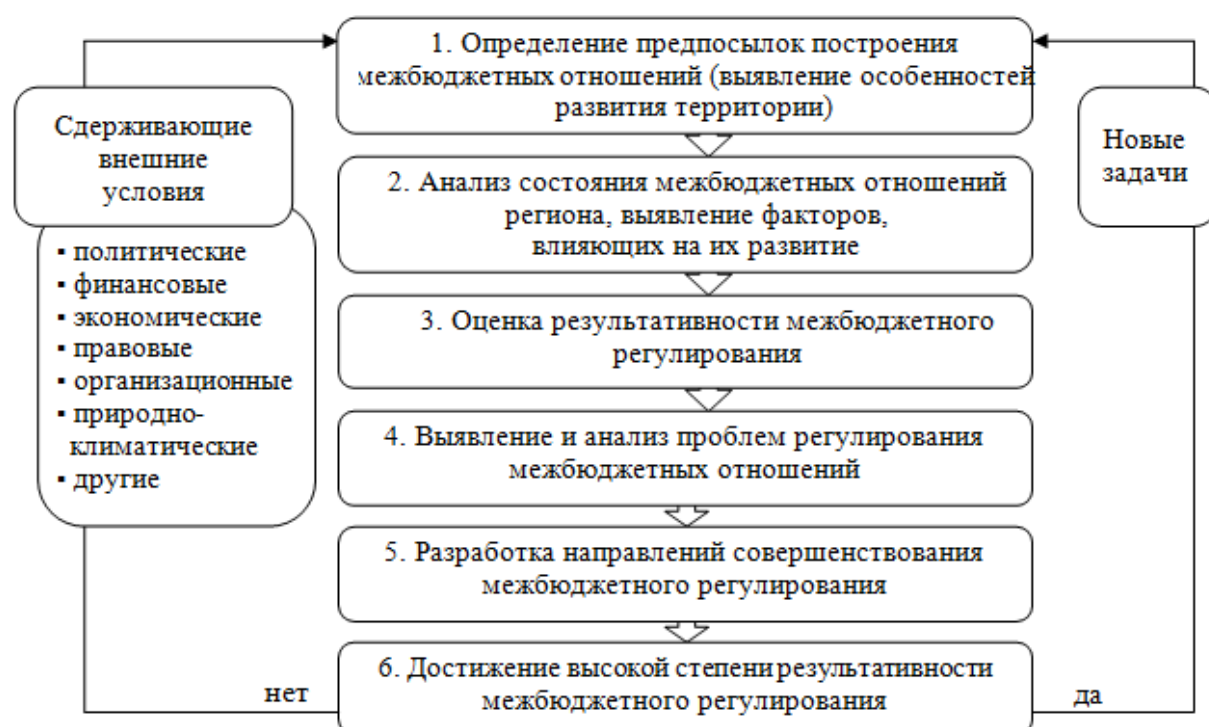


Рисунок 7. Алгоритм описывающего процесс межбюджетных отношений.

Межбюджетные отношения Азербайджана базируются на нижеперечисленных принципах:

- распределение, перераспределение и закрепление расходов бюджетов по отдельным уровням бюджетной системы АР;
- дифференциация стабилизирующих доходов по отдельным уровням бюджетной системы АР;
- межбюджетное выравнивание по степени минимальной бюджетной обеспеченности всех бюджетов и муниципалитетов;
- равенство всех бюджетов Азербайджанской Республики во взаимоотношениях между собой.

Исходя из оценки налогового потенциала регионов Азербайджанской Республики, можно прийти к выводу, что межбюджетное выравнивание, особенно в период кризиса, играет значимую роль для развития, как налогового потенциала, так и страны и его регионов в целом.

В основе межбюджетного выравнивания Азербайджана лежит проблема неравномерного поступления финансовых средств по регионам в доходную часть бюджета страны. Существуют регионы-доноры, что занимает незначительную часть в общей сумме, и регионы дотационные – основная часть. На данный момент лишь 6 городов (Баку, Сумгаит, Мингячевир, Ширван, Нахичевань, Нафталан) и 2 района (Абшерон, Имишли) не получают дотации из государственного бюджета. Все остальные города и районные центры получают свою долю дотаций, субсидий, межбюджетных трансфертов. Очевидна горизонтальная несбалансированность поступлений в доходную часть бюджета. В отличие от ФРГ, где регионы-доноры материально поддерживают малоразвитые регионы, противоположная ситуация происходит в Азербайджане, межбюджетное выравнивание осуществляется по вертикали. Только за 2016 год из государственного бюджета выделены дотации в размере около 1

млрд. AZN, что свидетельствует о больших расходах государства для межбюджетного выравнивания (таблица 21).

№	Направления расходов	Сумма (в AZN)
1.	дотация местным (муниципальным) бюджетам	5.200.000,0
2.	дотация бюджету Нахичеванской Автономной Республики	282.350.000,0
3.	сумма, выделенная на поддержку предпринимательству	136.000.000,0
4.	поддержка ипотеки	50.000.000,0
5.	другие сферы экономической деятельности	174.000.000,0
6.	отчисления (трансферт) из государственного бюджета в Государственный фонд социальной защиты Азербайджанской Республики	1.246.000.000,0
7.	Социальная защита и социальное обеспечение	2.698.760.194,0
8.	государственные капиталовложения (инвестиционные расходы)	6.260.000.000,0

Таблица 21. Некоторые статьи расходов государственного бюджета Азербайджанской Республики на 2016 год.

Тем не менее, нынешняя бюджетная политика Азербайджана направлена на уменьшение государственной помощи (дотаций), формирование, укрепление, развитие налогового, финансового, промышленного потенциала региона путем развития инфраструктуры, поощряя предпринимательскую деятельность с помощью льготирования, уменьшения ставок, осуществление антимонопольных мер и т.д. В предыдущие года в силу возрастающих доходов бюджета, возможность выдачи дотаций, субсидий была велика. Однако в существующей кризисной ситуации их следует постепенно уменьшить, так как постоянное предоставление помощи может привести к привыканию и уменьшению региональной активности. В этом направлении было реализовано ряд мер, но практика показывает их недостаточность. В среднем численность населения регионов не так и велика, с экономической точки зрения, если регионы будут



эффективно работать, то смогут покрыть свои расходы путем самофинансирования.

Ряд азербайджанских экономистов предлагают пути решения возникшей проблемы, связанной с межбюджетной сбалансированностью. Одни предлагают формирование и развитие туристического, промышленного, сельскохозяйственного потенциала, другие считают целесообразным привлечение иностранных инвестиций. В любом случае, потенциал есть, остается лишь найти пути его эффективного и правильного использования. Государственная поддержка не должна нести характер ежегодной помощи регионам в виде дотаций, а должна служить стимулом для дальнейшего самофинансирования регионов.

Исходя из применяемых правительством страны, в том числе зарубежных методов межбюджетного выравнивания, было бы эффективнее использование оптимального метода выравнивания, которое будет в себе сочетать все методологии, но при этом учитывая особенности страны. При этом нельзя полностью подражать методам межбюджетного выравнивания, используемых в развитых странах, так как эти методы могут быть результативными лишь при высоком уровне развития экономики, кредитного рынка, рынка ценных бумаг, валютного рынка, при отработанной и высококачественно организованной системе налогового контроля и т.д. А для стран с развивающейся или переходной экономикой они могут привести к кардинально отличающимся результатам. Да и невозможно полностью интегрировать опыт какой-то одной страны в местную без учета специфических качеств обеих стран.

С учетом выше изложенного, очевидно межбюджетное выравнивание в Азербайджане должно проводиться в следующем направлении:

1. ориентация финансирования на формирование и развитие местной производственной базы, в целях получения будущих доходов;
2. Повышение благосостояния малоразвитых городов и сёл;

3. Контроль за целесообразностью использования выделенных сум из государственного бюджета в целях государственной помощи;
4. Усовершенствование выдачи дотаций, субсидий, субвенций;
5. Использование и интеграция зарубежного опыта межбюджетного выравнивания;
6. Формирование наиболее рационального механизма исправления диспропорций бюджета;
7. Обеспечение прозрачности использования дотаций, субсидий, субвенций.
8. Уменьшение зависимости регионов от государственной помощи;
9. Ликвидация бытующего монополия;
10. Рационализация структуры расходов бюджета;
11. Внедрение менеджмента качества и защиты;
12. Разработка высокотехнологичной инновационной продукции, как для внутреннего рынка, так и на экспорт;
13. Нарастивание налогового потенциала, как движущей силы социально-экономического развития;
14. Наиболее точное разделение полномочий среди разных уровней и т.д.

### **3.2. Реформы, проводимые в направлении формирования налоговой системы Азербайджанской Республики.**

Для формирования благоприятных условий динамичного и результативного развития реального сектора экономики, стимулирования экономического роста, уменьшения числа налогов, упрощения налоговой системы, уменьшения налоговой бремени, формирования оптимальных налоговых ставок и т.д. государство проводит преобразования, реформы в налоговой системе страны.

Его суть заключается в ликвидации прежних, утверждении новых, модификации ранее имеющих налогов, при этом, не забывая про главную

цель страны – пополнение доходной части бюджета страны. Разумеется, налоговые реформы должны реализовываться таким образом, чтобы имеющаяся концепция комплекса налогов, технология их зачисления, методика контроля не изменились в значительной мере. Схематично алгоритм проведения налоговых реформ выглядит следующим образом (рисунок 8)

Рисунок 8



Следует упомянуть, что проведенные реформы должны нести эволюционный характер.

В экономической литературе довольно много мнений по классификации реформ в области налогообложения согласно различным характерным особенностям. Экономист В.Г. Пансков выдвинул такую классификацию согласно 3-м главным особенностям (таблица 22):

Таблица 22.



В ходе осуществления налоговых реформ обеспечивается динамичный прогресс налоговой системы, преобразуя её, государство старается ликвидировать низкодоходные и сложно администрируемые налоги.

На сегодняшний день посреди экономистов нет единственного общего подхода про оптимальное количество налогов, про объем налоговой бремени и ставки налогов. Но очевидно, они соглашаются с мнением, что помимо своей функции пополнения бюджета страны, налоги не должны останавливать или задерживать развитие бизнес среды, экономического роста. В этих целях государство применяет различные реформы в целях усовершенствования системы налогообложения в поисках оптимальных налоговых ставок, приемлемого количества налогов, которые бы не затормаживали экономический рост, а привлекали еще больше инвестиций в экономику, возрождали национальную экономику.

Впоследствии приобретения независимости, перехода к рыночной экономике, необходимость проведения крупных реформ в налоговой системе Азербайджанской Республики возросла. База существующей налоговой системы АР была заложена принятием Закона «О государственной налоговой службе» (июль 1992 г.) и законов по отдельным видам налогов. Фундамент же реформ в области формирования налоговой системы Азербайджана был заложен общенациональным лидером Гейдар Алиевым, реализация которых по сегодняшний день продолжает президентом Азербайджанской Республики. Вследствие существующих пробелов и недоработанности в налоговой системе под конец 1990-х годов, она стала служить сдерживающим фактором развития экономики. Это было обусловлено большим размером налогового бремени, множеством нецелесообразных льгот, значительным количеством лазеек для скрытия доходов и все это сформулировало обстановку отсутствия справедливой конкурентной среды и увеличило объем теневой экономики.

По поручению Гейдара Алиева, принятый 11 июля 2000 года Налоговый Кодекс Азербайджанской Республики стал значимым продвижением в модернизации государственного регулирования налоговой системы. Удалось существенно систематизировать правовые нормы, контролирующиеся налоговые взаимоотношения, уменьшить

неопределенности и несоответствия, стабилизировать бытующий налоговый режим и т.д. При утверждении Налогового Кодекса государство не нацеливалось на радикальное изменение налоговой системы 1992-го года, были лишь ликвидированы, обнаруженные изъяны и несовершенства, при этом сохраняя значимые налоги. В соответствии с Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики, налоговая система страны выглядит следующим образом (рисунок 9):



Рисунок 9. Налоговая система Азербайджанской Республики

В ходе проведенных реформ за 2003-2006 года, ставка налога на прибыль была снижена с 27% до 22%, а в дальнейшем с 2010 года до 20%, НДС снизился с 20% до 18%, что создает благополучную обстановку для привлечения инвестиций, уменьшению налоговой нагрузки

Другим направлением усовершенствования налоговой системы является увеличение сферы оказываемых электронных услуг налогоплательщикам. С 2002 года начал функционировать сайт Министерства Налогов [www.taxes.gov.az](http://www.taxes.gov.az). В 2003 году была создана бесплатная информационная телефонная служба «195».

В 2006 году была сформулирована AVİS (Avtomatlaşdırılmış Vergi İnformasiya Sistemi). Его основная цель заключается в составлении эффективной информационной обеспеченности для своевременного и полном формировании доходной части бюджета, быстрого и эффективного осуществления налогового администрирования и т.д.

Начиная с 2007-го года через сайт [www.e-taxes.gov.az](http://www.e-taxes.gov.az) был начат обмен электронной документацией, в частности получение электронных налоговых деклараций.

Начиная с 2008 года, в стране используется концепция государственной регистрации хозяйствующих субъектов по принципу "единое окно". Введение данного принципа побудило оживлению малого и среднего бизнеса, только за 3 года после его использования в Министерстве Налогов было зарегистрировано более 140000 хозяйствующих субъектов. Совершенствование данного принципа продолжается и по сей день, с 2011 года физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью, с 2012 года юридические лица могут пройти государственную регистрацию в электронной форме.

С 2010 года начато ведение видео конференций с налогоплательщиками, применение электронных счетов фактур, совершенно автоматизирована система перемещения документов по счет-фактурам НДС. С 2012-го года уплата налогов и пошлин стала доступной через интернет, это было обусловлено с поощрением безналичной формы расчетов для формирования более прозрачного финансового рынка.

С 2013 года выигрыши физических лиц от азартных игр были освобождены от налогообложения, что привело к развитию данной области и

увеличению его налогового потенциала. После укрепления данной сферы, с 2016-го года будут применяться подоходный налог со ставкой 10%. Ожидаются налоговые поступления в сумме 25.000.000 AZN на этот год.

В 2015 году также были внесены изменения в Налоговой Кодекс Азербайджанской Республики, предполагающие упрощение налогообложения во многих областях малого среднего бизнеса, в частности в таких сферах экономики как, строительство, обрабатывающая промышленность, торговля, сельское хозяйство, легкая промышленность и т.д. В целях повышения местного производства и улучшения бизнес среды, по указу президента АР налоговые проверки, проводимые в сфере предпринимательства, были приостановлены на 2 года. Количество видов предпринимательской деятельности требующих специального разрешения уменьшилось от 59 до 37 и процедуры по их выдаче были упрощены.

Начиная с 2016 года после внесенных изменений в Налоговый Кодекс, если налогооблагаемые операции за отчетный год не превышают 200.000 AZN, то налогоплательщики ставятся в учёт как плательщик упрощённого налога, раньше эта сумма была в размере 120.000 AZN. Эта корректировка была сделана так же с целью поддержки малому и среднему предпринимательству. К тому же, помимо применяемых ставок, были внесены новые – 6% для субъектов, занятых торговой деятельностью, 8% для сектора общего питания.

В основе реформ 2015-2016 годов лежат следующие направления:

- повышение широту льготирования, что целесообразно для применения в тех областях или конкретных регионах, где налоговый потенциал незначителен;
- финансовые санкции, налоговые штрафы, пени, неустойки ужесточаются, что ведет к уменьшению уклонений и скрывания от налогообложения;



- поиск новых источников повышающих налоговые поступления и налоговый потенциал;
- уменьшение налоговой нагрузки на заработную плату;
- увеличение полномочий у налоговых органов;
- детенизация экономики;
- повышение предпринимательской активности;
- принятие мер по сохранению социальной ориентированности бюджета
- упрощение налогообложения малоразвитых секторов экономики страны.

Эти реформы сформируют и увеличат налоговый потенциал, приведут к эффективному росту количества предприятий, повышению производительности, при этом повышая доходную часть бюджета от налогообложения на 316.000.000 AZN.

На данный момент в налоговой системе Азербайджанской Республики было проведено большое количество налоговых реформ, которые были признаны мировой практикой и рекомендованы всемирным сообществом как более рациональными. В стране ведутся колоссальные реформы, направленные на улучшение налоговой системы страны. Перспективы следующие:

1. Повышение сферы и качества электронных услуг
2. Усиление внутреннего контроля
3. Усиление общественного контроля
4. Повышение налоговой культуры
5. Электронный аудит
6. Совершенствование процесса обучения
7. Укрепление международного сотрудничества в борьбе с коррупцией.

Для совершенствования и модернизации налоговой системы страны необходимо придерживаться следующих направлений, которые указаны на таблице 23.

Таблица 23

<b>№</b>	<b>Основные направления совершенствования налоговой системы Азербайджанской Республики.</b>
1.	построение стабильной налоговой системы, обеспечивающей единство, непротиворечивость и неизменность в течении финансового года всей системы налогов и платежей;
2.	повышение эффективности деятельности органов налогового контроля;
3.	оптимальное сочетание прямых и косвенных налогов;
4.	облегчение налогового бремени производителей продукции (работ, услуг) и недопущение двойного налогообложения путём чёткого определения налогооблагаемой базы;
5.	ослабление налогового прессинга путём снижения налоговых ставок, обеспечение разумного уровня налоговых изъятий;
6.	максимальное упрощение налоговой системы, изъятие из законов и инструкций норм, имеющих неоднозначное толкование;
7.	развитие принципа добровольности при уплате налогов, неотъемлемой частью которого является своевременное информирование налогоплательщиков об изменениях налогового законодательства, оказание консультационных услуг при исчислении и уплате налогов;
8.	сокращение льгот и исключение из общего режима налогообложения;
9.	максимальный учёт при налогообложении реальных издержек хозяйствующих субъектов, связанных с их производственной деятельностью;
10.	усиление роли имущественных налогов, имеющих устойчивую налогооблагаемую базу;
11.	совершенствование подоходного налогообложения физических лиц;
12.	сокращение числа налогов путём их укрупнения и отмены некоторых налогов, не приносящих значительных поступлений.

Исследуя реформы, проводимые в Азербайджанской Республики, можно прийти к выводу, что на сегодняшний день стране необходима наиболее несложная и недорогая в применении система контроля, содействующая повышению доходов, формированию благоприятной среды

для осуществления предпринимательской деятельности – налоговая система. Кроме того, следует обратить внимание на определенные налоговые режимы, формирующие атмосферу для роста и возрождения отдельных сфер. Например, на данный момент весьма существенно использование налогового режима, создающего среду для возрождения легкой промышленности.

### **Глава 3.3. Налоговый потенциал регионов и их доля в формировании бюджета Азербайджанской Республики.**

Как и было отмечено **налоговый потенциал региона** – это потенциальный объем налоговых поступлений за установленный период времени (отчетный год) с учетом наличных ресурсов, тенденций экономического роста региона, осуществляемой налоговой политикой в регионе и других факторов.

Основная суть исследования налогового потенциала регионов заключается в более детальном изучении проблем теории и практики региональной экономики, разработки мероприятий по уменьшению влияния кризиса на экономику, повышению инвестиционной привлекательности регионов и т.д.

Установив коэффициент налогового потенциала регионов, мы можем сопоставить финансовые возможности регионов, в целях определения их экономической мощи, самодостаточности, обеспеченности налогооблагаемыми ресурсами и определения дальнейшей политики стимулирования или сдерживания. С помощью данного показателя можно создать объективную картину бюджетного положения регионов.

Отличия между регионами в социально-экономическом развитии приводят к различиям в размере налоговых доходов, приходящих на душу населения, которые в дальнейшем формируют доходную часть бюджета. Общая форма формирования доходной части бюджета страны выглядит следующим образом (рисунок 10)

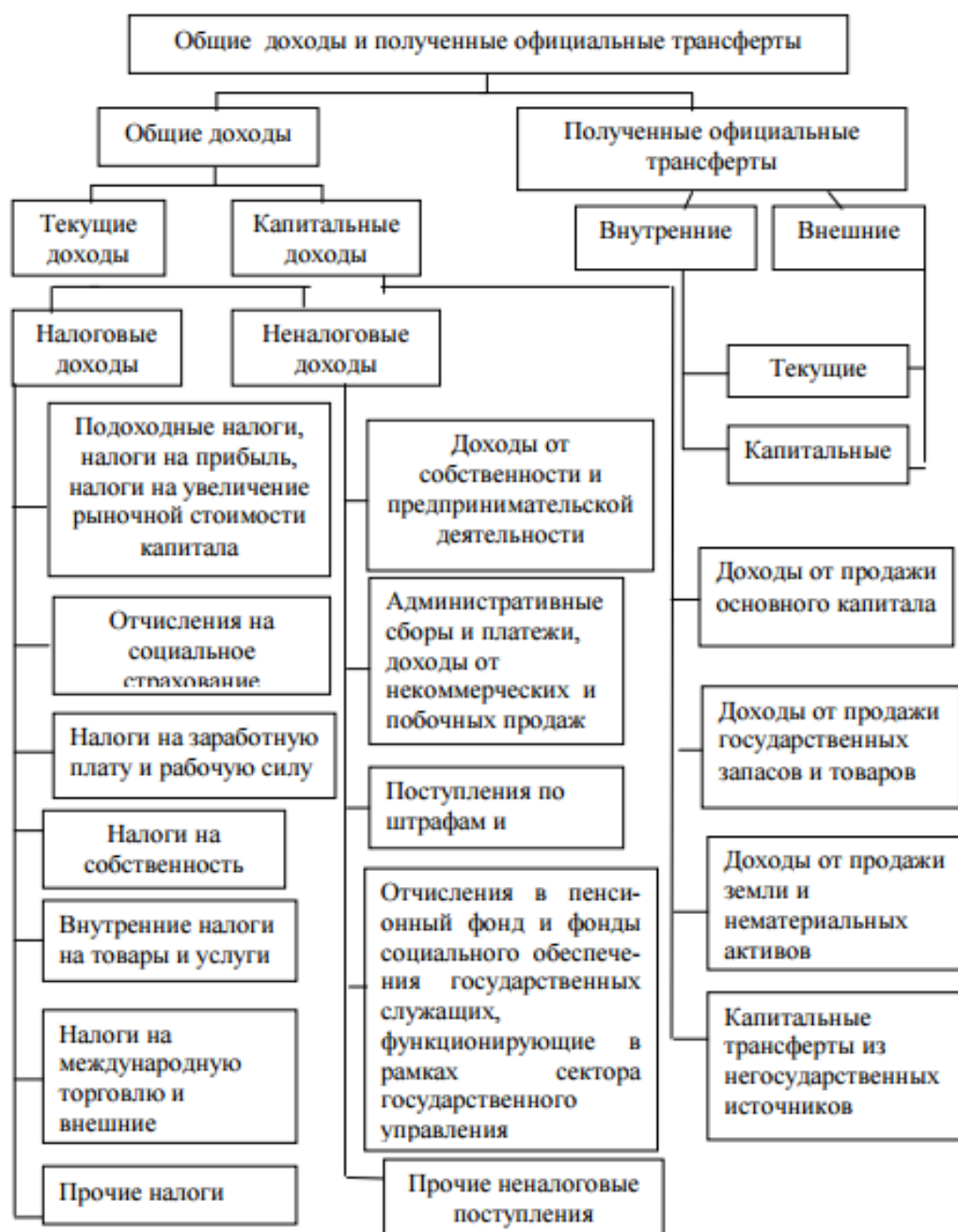


Рисунок 10. Классификация доходов государственного бюджета и полученных официально трансфертов в международной статистике государственных финансов.

Среди основных источников формирующих доходную часть бюджета Азербайджанской Республики, выступают налоговые поступления (диаграмма 1). Они являются важным элементом для осуществления деятельности страны, без которой невозможна реализация эффективного развития, учитывая интересы населения.

## Налоговые доходы государственного бюджета Азербайджанской Республики на 2016 год

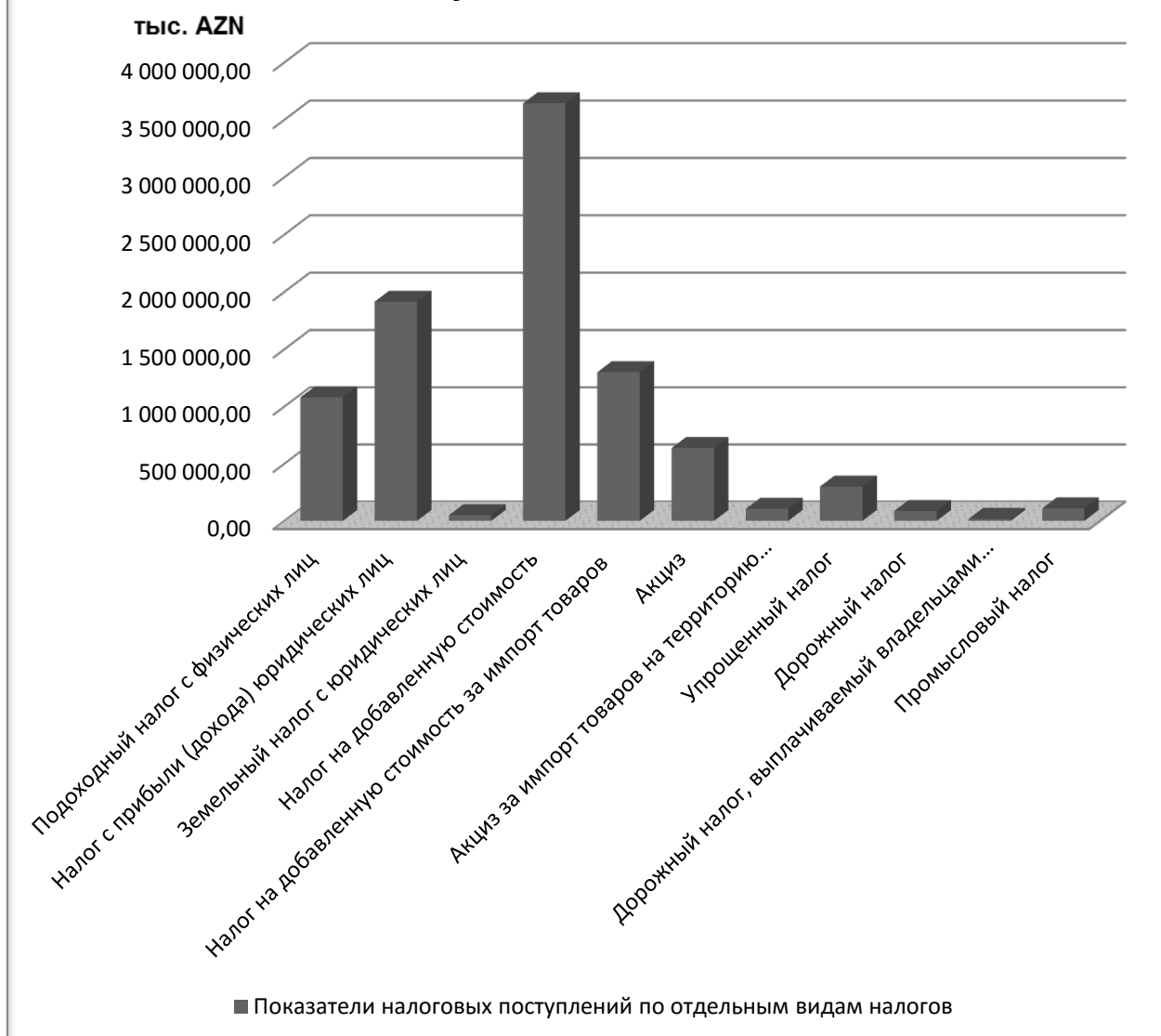


Диаграмма 1.

Рассмотрев диаграмму 1 можно прийти к выводу, что большую часть налоговых поступлений Азербайджана составляют косвенные налоги (НДС и акцизы), а также подоходный налог и налог на прибыль. Однако эти налоговые поступления в зависимости от налогового потенциала и социально-экономического развития регионов формируются неравномерно. По последним данным на 2016 год, лишь 5 городов и 2 района способны самофинансированию, только по городу Баку доходы составляют 6 015 106 000 AZN из всей суммы 6 602 000 000 AZN по всем городам и районам, а

средства, выделенные из централизованных расходов для регулирования местных доходов и расходов 774 905 457 AZN. Из этого следует, что налоговая политика страны должна направляться на повышение налогового потенциала регионов. Это позволит, как и сформировать налоговый потенциал, так и сэкономить большие средства, израсходуемые на государственную поддержку регионов.

Отметим экономические регионы Азербайджанской Республики и рассмотрим налоговый потенциал некоторых из них по отдельности:

1. Абшеронский экономический регион
2. Аран
3. Верхний Ширван
4. Гянджа- Газах
5. Губа- Хачмаз
6. Лянкяран
7. Шеки- Загатала
8. Верхний Карабах
9. Кельбаджар - Лачин
10. Нахичевань.

1. Абшеронский регион. Самый развитый среди всех остальных и обладает самым большим налоговым потенциалом, налоговые поступления максимальные. В регионе особо выделяются отрасли химической и нефтехимической промышленности, строительство, легкая и пищевая промышленность, черная и цветная металлургия, сектор услуг, транспортный сектор и т.д. Налоговый потенциал можно повысить путем развития прибрежных регионов и увеличением количества морских портов. В Сумгаите, в силу нахождения энергоносителей неподалеку, можно развить множество экономической деятельности.

2. Гянджа-Газахский регион занимает второе место по налоговым начислениям в бюджет государства, 12-13 % промышленного производства страны сосредоточено именно здесь, значительная часть которой приходит

на тяжелую промышленность. Потенциал региона нужно развивать в направлениях развития транспортировки сырья и готовой продукции, в связи с благоприятным территориальным расположением.

3. Шеки-Загатальский регион характеризуется особым развитием легкой и пищевой промышленности, туризма, транспортной сети, и сельского хозяйства. Через территорию региона проложен международный туристический маршрут в Грузию. Большое количество заброшенных исторических памятников (в частности албанские церкви) находятся именно в этом регионе, следовательно, туристический потенциал этого региона можно развить и в этом направлении.

4. Лянкяранский регион особо развита сельским хозяйством и перерабатывающей промышленностью, в будущем, в том числе следовало бы повышение потенциала сконцентрировать в этом направлении.

5. Затруднения повышение налогового потенциала Кельбаджар–Лачинского региона обусловлено с военным режимом и оккупации 20% Азербайджанских земель Арменией. Особенно ситуация затруднилась после последних событий на фронте. Немалый неиспользованный налоговый потенциал сконцентрирован в этом регионе.

6. Губа-Хачмазский экономический регион характеризуется сосредоточенностью значительных курортно-рекреационных ресурсов, отличается как зимним, так и летним туризмом, что обусловлено выгодным географическим положением. В регионе также развито сельское хозяйство и экспорт сельскохозяйственной продукции.

Детально рассмотрев регионы Азербайджана, можно прийти к выводу, что в регионах страны скрыт большой потенциал, и при правильном составлении стратегии, возможность ее вскрытия велика. На сегодняшний день происходит упорное развитие налоговой системы страны, повышение конкурентоспособности местного рынка, рационализации межбюджетных отношений. Реформирование налоговой системы, а также налоговую политику страны, следует провести с акцентом на региональное развитие.

Исследуя долю регионов в формировании бюджета мы сталкиваемся с картиной, что их объем не только не значителен в общем бюджете, но и не способен самофинансированию. Более подробную информацию про долю каждого города и района в бюджете страны на 2016-ый год можно рассмотреть в Приложении 1.



## ВЫВОД И ПРЕДЛОЖЕНИЯ

Обобщая результаты проведенных в работе научно-теоретических и прикладных исследований, сделаем следующие выводы и предложения:

1. Одним из основных условий стабильного экономического состояния страны является поступление финансовых средств, обеспечивающий покрытие его текущих расходов. Для решения задач, в частности, таких как наполнение бюджета, поиска резервов для повышения экономического роста, финансовым службам необходимо обладать объективной информацией, основанной на правильной оценке налогового потенциала как всей страны в целом, так и на региональном уровне. В само понятие «налоговый потенциал», или дословно «налогоспособности» (tax capacity), включается максимально возможное количество налогооблагаемых ресурсов исследуемой местности, он в большей степени характеризует потенциальные возможности по созданию налоговых доходов, а в меньшей показателями.

2. Налоговый потенциал больше зависит от налоговой политики страны, от применяемых льгот, налоговых ставок, от налогооблагаемой базы и других показателей. Определяя показатель налогового потенциала регионов, мы можем провести сравнительный анализ, в целях определения экономической мощи регионов, обеспеченность налогооблагаемыми ресурсами и определения дальнейшую политику стимулирования или сдерживания. С помощью данного показателя можно создать объективную картину бюджетного положения регионов.

3. Эффективное и результативное регулирование экономики, обеспечение его прогрессивного развития, формирование благоприятных условий для инвестиционной деятельности, малого и среднего бизнеса в большей степени зависит от грамотно построенной налоговой политики, от налогового регулирования. Налоговая политика является главным инструментом государства, с помощью которого страна формирует, развивает налоговый потенциал и при ее эффективном использовании, возможно достичь больших высот. Она должна быть построена с учетом высокой

степени удовлетворения интересов и потребностей страны в ресурсах для осуществления своих главных функций, при этом побуждая социально-экономическое развитие отдельных секторов экономики.

4. Особенно актуальным во время кризиса становится вопрос экономическое развитие регионов. Повышая налоговый потенциал регионов, государство стимулирует его социально-экономический рост, а именно, увеличивается самостоятельность и самообеспеченность регионов. Нынешняя налоговая политика Азербайджанской Республики направлена на стимулирование и динамичное развитие ненефтяного сектора экономики регионов, выявление ранее неиспользованных ресурсов. Развитие регионов Азербайджана в настоящий момент на передовом месте.

Большой объем неиспользованного налогового потенциала регионов обусловлено и с оккупацией 20% азербайджанских земель, в том числе и с военной ситуацией, сложившейся в стране. Не секрет, что одним из важных факторов для привлечения инвестиций – это экономическая и политическая стабильность. Военная ситуация создает преграды для развития инфраструктуры этих регионов.

5. В условиях продолжающегося кризиса, в Азербайджане есть необходимость проведения радикальных экономических реформ за 2016-ый год, опирающихся на практику стран с развитой и сильной экономикой. Акцент целенаправленно сделать на прирост местного производства, создание конкурентоспособной продукции для экспорта, охрану местного рынка, уменьшение монополия и т.д. Нужно осуществлять крупные проекты в сфере регионального развития. Все это должно содействовать оживлению ненефтяного сектора экономики регионов, появлению новой экспортной продукции, повышению налогового потенциала регионов. На передний план выходит не наличие или отсутствие ресурсов, а их целенаправленное использование.

6. Создание пакета методического обеспечения расчётов налогового потенциала является одной из главных задач науки, «налоговедения» и ее

раздела «государственной налоговой менеджмент». На данный момент имеются затруднения с его расчётом, это обусловлено с отсутствием официальной статистики, включающей нужные показатели для вычислений. Есть только комплексные данные, которые дают в неполное представление о налоговом бремени и налоговом потенциале.

Анализируя положительные и отрицательные характеристики методов оценки налогового потенциала, можно отметить, что чаще всего на практике используется метод РНС из-за его точности и объективности, но метод регрессивного анализа по сравнению с первым является менее трудоемким и простым в расчётах. При этом регрессивный анализ дает такую же точную информацию как РНС, и из-за легкого доступа к статистическим данным время работы уменьшается, следовательно, его применение будет наиболее рациональным.

Азербайджану на данном этапе своего развития, необходима разработка своей методики оценки налогового потенциала, с учетом специфических особенностей его регионов, опираясь на международный опыт.

7. Неравномерное развитие регионов усиливает необходимость в государственной поддержке. Существенные географические, экономические, природно-климатические отличия, особенности инфраструктуры и ресурсного потенциала ведут к весовым расхождениям в степени бюджетной обеспеченности разных территорий (регионов) и пробуждают нужду в межбюджетном выравнивании. При точной и достоверной оценке налогового потенциала отдельных территорий (регионов) увеличивается правильность степени реальной потребности регионов в помощи, возможна объективная оценка нужды регионов в предоставлении трансфертов, льгот, смене налоговых ставок и т.д.

8. Межбюджетное выравнивание, особенно в период кризиса, играет значимую роль для развития, как налогового потенциала, так и страны и его

регионов в целом. Международный опыт межбюджетного выравнивания показывает построение государственными органами такого распределения и перераспределения бюджетных средств среди уровней бюджетной системы, которое обеспечивало бы рациональное и результативное применение этих ресурсов. Исходя из применяемых правительством страны, в том числе зарубежных методов межбюджетного выравнивания, было бы эффективнее использование оптимального метода выравнивания, которое будет в себе сочетать все методологии, но при этом учитывая особенности страны. При этом нельзя полностью подражать методам межбюджетного выравнивания, используемых в развитых странах, так как эти методы могут быть результативными лишь при высоком уровне развития экономики, кредитного рынка, рынка ценных бумаг, валютного рынка, при отработанной и высококачественно организованной системе налогового контроля и т.д. А для стран с развивающейся или переходной экономикой они могут привести к кардинально отличающимся результатам. Да и невозможно полностью интегрировать опыт какой-то одной страны в местную без учета специфических качеств обеих стран.

Для нашей страны целесообразно разработка более модифицированного метода межбюджетного выравнивания, которая послужит росту социально-экономического развития, а не застою, так как постоянная государственная помощь (в виде дотаций, субсидий и т.д.) может привести к привыканию и уменьшению деловой активности. Азербайджану следует руководствоваться опытом зарубежных стран, детально изучить все положительные и отрицательные стороны применяемых политик, так же факторов влияющих на их благополучное применение, так как удачные реформы, используемые в развитых странах, могут и дать негативные последствия для стран с развивающейся или переходной экономикой.

9. Исследуя реформы, проводимые в Азербайджанской Республики, можно прийти к выводу, что на сегодняшний день стране необходима наиболее несложная и недорогая в применении система контроля,

содействующая повышению доходов, формированию благоприятной среды для осуществления предпринимательской деятельности – налоговая система. Кроме того, следует обратить внимание на определенные налоговые режимы, формирующие атмосферу для роста и возрождения отдельных сфер. Например, на данный момент весьма существенно использование налогового режима, создающего среду для возрождения легкой промышленности.

Главным стимулом в возрождении и усовершенствовании малоразвитых отраслей экономики может служить уменьшение налоговой бремени, что конечно в начальной стадии может привести к незначительным уменьшениям налоговых поступлений в бюджет, но поможет укреплению и повышению налогового потенциала в будущем.

10. Более подробно исследовав регионы Азербайджана, можно прийти к выводу, что в регионах страны скрыт большой потенциал, и при правильном составлении стратегии, возможность ее вскрытия велика. На сегодняшний день происходит упорное развитие налоговой системы страны, повышение конкурентоспособности местного рынка, рационализации межбюджетных отношений. Реформирование налоговой системы, а также налоговую политику страны, следует провести с акцентом на региональное развитие. Исследуя долю регионов в формировании бюджета мы сталкиваемся с картиной, что их объем не только не значителен в общем бюджете, но и не способен самофинансированию.

Очевидно, достижение за короткие сроки значительных изменений невозможно, однако Азербайджану удалось преодолеть существенные трудности на пути к экономическому развитию. Несмотря на успехи, полученные за минувшие года, в обозримой перспективе Азербайджану предстоит осуществить еще более масштабные и результативные программы по улучшению экономического состояния страны.

## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Налоговый кодекс Азербайджанской Республики.
2. Закон «О бюджетной системе» Азербайджанской Республики.
3. Законы «О государственном бюджете Азербайджанской Республики» 2014-2016.
4. Указ Президента Азербайджанской Республики о «Государственной программе социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики в 2014-2018 годах».
5. «Государственная программа по развитию промышленности в Азербайджанской Республике в 2015-2020 годах»;
6. А.А.Алекперов
7. R.M.Rzaev “Vergi ucotu və audit”
8. Ханафеев, Ф.Ф. Аналитическое обеспечение управления налоговым потенциалом региона: теория и методология. М.: Изд-во «Проспект», 2008. – 232 с.
9. Прокопенко Р.А. Понятие и роль налогового потенциала в экономическом развитии региона // Современные наукоемкие технологии. – 2007. – № 12. – С. 113-115.
10. Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение: учебник. Изд. 2-е, перераб. и доп./ Т. Ф. Юткина.- М.: ИНФРА- М.- 2001. - С.
11. Суглобов, А.Е., Слободчиков Д.Н. Налоговый потенциал в системе бюджетного регулирования: этапы развития и перспективы // Налоги и налогообложение. – 2009. – № 8.
12. Суглобов, А.Е. Экономическое содержание налогового потенциала в современных моделях экономического развития / А. Е. Суглобов, Д. Н. Слободчиков //Налоги и налогообложение. 2009. - №7. С. 24 – 37.
13. Алиев Б.Х. Налоговый потенциал региона: проблемы и перспективы роста / Б. Х. Алиев // Финансы и кредит. – 2011. - № 4.- С. 2.
14. Ш.Ш. Бадалов «Бюджетная система» уч.п. 2003.

15. Ə.X.Nuriyev “Regional idarəetmənin əsasları”. Dərslik. Bakı, 2007.
16. О.Г.Фокина, Л.В.Давыдова. Роль налогов в формировании стратегии экономического роста//Финансы и кредит.- 2004. - №28. – С.7-9.
17. Валинуров, Т.Р.. Методика оценки налоговой политики государства: дис. канд эконом. наук / Т. Р. Валинуров; Ивановский гос.хим. – тех. унив-т. – Иваново. - 2007
18. Сабитова, Н.М. О понятии финансового потенциала региона и методологии его оценки / Н.М. Сабитова // Финансы. - 2003. - №2. - С.63 - 68.
19. Коломиец, А.Л. О понятиях налогового и финансового потенциалов региона /А. Л. Коломиец, А. Д. Мельник// Налоговый вестник. - 2000. - №1.
20. Изотова.Г.С Бюджетная обеспеченность региона: методы обеспечения / Г.С. Изотова; под ред. О.В. Гончарук., 2004. – 147 с.
21. Горский И.В. Налоговый потенциал в механизме межбюджетных отношений // Финансы. 2008. - № 6. - С. 27-30.
22. Ермо. Н.С. Методики определения налогового потенциала региона
23. Крылов Г.З. Бюджетное устройство и бюджетное выравнивание // Финансы. 2001.
24. Давыдова Л.В., Фокина О.Г. Сравнительная характеристика и выбор метода оценки налогового потенциала региона // Финансы и кредит. — 2010. — № 5(389). — С. 14.
25. Мещерякова Л.А. Оценка потенциальных возможностей региона в увеличении налоговых доходов бюджета / Региональная экономика: теория и практика. – 2008.
26. Buettner Thiess. Equalization transfers and dynamic fiscal adjustment: results for german municipalities and a US-German comparison // IFIR Work.

27. Eunace Heredia-Ortiz, Mark Rider. India's Intergovernmental Transfer System and the fiscal condition of the States
28. Federal Transfers to Provinces and Territories: Tax Transfers // Canada Department of Finance.
29. Calciu Diana-Elena, Popescu Maria Loredana. Journal of the faculty of economics – Economic. Vol. 3, Issue May 2009, «The budget of the European Union».
30. [taxes.gov.az](http://taxes.gov.az)
31. [prezident.az](http://prezident.az)
32. [www.maliyye.gov.az](http://www.maliyye.gov.az)
33. [www.stat.gov.az](http://www.stat.gov.az)
34. [www.economy.gov.az](http://www.economy.gov.az)
35. [www.anfes.gov.az](http://www.anfes.gov.az)
36. [www.ier.az](http://www.ier.az)
37. [www.fin.gc.ca](http://www.fin.gc.ca)
38. [www.worldbank.org](http://www.worldbank.org)



Приложение 1 ( к 3 главе 3 части)

(manatla)

Sıra №	Şəhər və rayonların adı	Gəlirlər		Yerli xərclər	Gəlirlərin yerli xərclərdən artıq olan və mərkəzləşdirilmiş gəlirlərə aid edilən hissəsinin aşağı həddi	Yerli gəlir və xərcləri tənzimləmək üçün mərkəzləşdirilmiş xərclərdən ayrılmasın nəzərdə tutulan vəsaitin yuxarı həddi
		cəmi	o cümlədən "Avtomobil Yolları" Məqsədli Büdcə Fonduna aid olan məbləğ			
1	2	3	4	5	6	7

	<b>Şəhərlər:</b>					
1	Bakı	6 015 106 000	88 471 000	210 395 543	5 716 239 457	0
2	Gəncə	43 195 000	1 006 000	59 268 401	0	17 079 401
3	Lənkəran	16 000 000	224 000	35 028 375	0	19 252 375
4	Mingəçevir	29 267 000	173 000	29 094 000	0	0
5	Naftalan	3 762 000	12 000	3 750 000	0	0
6	Sumqayıt	83 964 000	1 064 000	68 515 000	14 385 000	0
7	Şəki	18 640 000	278 000	36 867 254	0	18 505 254
8	Şirvan	16 210 000	579 000	15 631 000	0	0
9	Yevlax	14 360 000	428 000	23 304 309	0	9 372 309
10	Xankəndi					
	<b>Rayonlar:</b>					
11	Abşeron	34 839 000	245 000	34 594 000	0	0
12	Ağcabədi	8 200 000	175 000	24 835 872	0	16 810 872
13	Ağdam	5 110 000	115 000	38 489 542	0	33 494 542
14	Ağdaş	5 100 000	87 000	19 832 464	0	14 819 464
15	Ağstafa	4 200 000	112 000	16 743 545	0	12 655 545
16	Ağsu	3 400 000	70 000	14 606 050	0	11 276 050
17	Astara	9 246 000	4 040 000	18 709 157	0	13 503

						157
18	Balakən	4 750 000	1 488 000	16 470 032	0	13 208 032
19	Beyləqan	8 300 000	94 000	16 171 117	0	7 965 117
20	Bərdə	10 600 000	125 000	29 178 132	0	18 703 132
21	Biləsuvar	5 300 000	898 000	15 080 851	0	10 678 851
22	Cəbrayıl	1 400 000	48 000	12 999 701	0	11 647 701
23	Cəlilabad	6 883 000	128 000	31 505 957	0	24 750 957
24	Daşkəsən	2 900 000	10 000	11 605 645	0	8 715 645
25	Füzuli	6 475 000	76 000	29 091 703	0	22 692 703
26	Gədəbəy	4 560 000	46 000	24 814 943	0	20 300 943
27	Goranboy	4 650 000	60 000	23 568 763	0	18 978 763
28	Göyçay	8 600 000	105 000	20 560 171	0	12 065 171
29	Göygöl	4 400 000	41 000	14 895 905	0	10 536 905
30	Hacıqabul	5 100 000	78 000	10 775 929	0	5 753 929
31	Xaçmaz	18 668 000	147 000	30 692 438	0	12 171 438
32	Xızı	1 865 000	13 000	5 629 746	0	3 777 746
33	Xocalı	420 000	18 000	3 935 870	0	3 533 870

34	Xocavənd	748 000	32 000	5 074 908	0	4 358 908
35	İmişli	20 123 000	73 000	20 050 000	0	0
36	İsmayıllı	5 698 000	58 000	19 856 463	0	14 216 463
37	Kəlbəcər	1 400 000	26 000	21 615 151	0	20 241 151
38	Kürdəmir	7 000 000	78 000	18 202 070	0	11 280 070
39	Qax	3 500 000	54 000	16 454 555	0	13 008 555
40	Qazax	6 750 000	136 000	19 670 799	0	13 056 799
41	Qəbələ	13 019 000	78 000	19 679 976	0	6 738 976
42	Qobustan	2 900 000	58 000	8 689 985	0	5 847 985
43	Quba	12 900 000	163 000	28 820 951	0	16 083 951
44	Qubadlı	2 300 000	38 000	10 922 072	0	8 660 072
45	Qusar	5 170 000	67 000	19 176 194	0	14 073 194
46	Laçın	2 200 000	90 000	22 452 932	0	20 342 932
47	Lerik	2 188 000	20 000	16 783 468	0	14 615 468
48	Masallı	8 400 000	162 000	27 137 969	0	18 899 969
49	Neftçala	5 300 000	56 000	15 106 649	0	9 862 649
50	Oğuz	2 900 000	48 000	11 271 684	0	8 419

						684
51	Saatlı	7 981 000	48 000	18 791 762	0	10 858 762
52	Sabirabad	10 400 000	82 000	25 808 719	0	15 490 719
53	Salyan	7 800 000	90 000	22 677 232	0	14 967 232
54	Samux	2 800 000	62 000	12 960 087	0	10 222 087
55	Siyəzən	4 000 000	30 000	8 051 748	0	4 081 748
56	Şabran	4 374 000	42 000	11 226 482	0	6 894 482
57	Şamaxı	6 700 000	86 000	19 446 147	0	12 832 147
58	Şəmkir	10 960 000	206 000	39 066 037	0	28 312 037
59	Şuşa	1 280 000	14 000	7 226 837	0	5 960 837
60	Tərtər	4 600 000	52 000	15 755 791	0	11 207 791
61	Tovuz	14 350 000	5 282 000	32 931 334	0	23 863 334
62	Ucar	4 200 000	72 000	15 612 752	0	11 484 752
63	Yardımlı	2 000 000	19 000	14 069 275	0	12 088 275
64	Zaqatala	7 270 000	152 000	23 754 468	0	16 636 468
65	Zəngilan	2 200 000	40 000	9 446 025	0	7 286 025
66	Zərdab	3 119 000	32 000	13 849 063	0	10 762 063
	Yekun:	6 602 000 000	108 000 000	1 538 281 000	5 730 624 457	774 905 457

## XÜLASƏ

Magistr dissertasiya işi giriş, üç fəsil, nəticə və təkliflər və istifadə olunmuş ədəbiyyat siyahısından ibarətdir.

Birinci fəsildə vergi potensialının konseptual yanaşmaları tədqiq olunmuşdur, regionların iqtisadi inkişafında vergi potensialının rolu araşdırılıb, vergi potensialının formalaşmasında vergi siyasətinin rolu müəyyən edilmişdir.

İkinci fəsildə biz vergi potensial qiymətləndirmə metodları üsullarını daha da geniş tədqiq etdik, regionların potensialının ən optimal üsulla hesablanma bilən metodlar analiz olunmuşdur, beynəlxalq təcrübədə büdcə balansa bərabərliyi nəzərdən keçirilmişdir.

Üçüncü fəsildə büdcə tarazlaşması siyasətində Azərbaycan Respublikasının istiqamətləri təhlil edilmişdir, ölkənin vergi sisteminə həyata keçirilən islahatlar araşdırılmışdır, Azərbaycanın rayonlarında vergi potensialı müəyyənləşdirilmişdir və büdcənin formalaşmasında payı araşdırılmışdır.

Dissertasiya işində əldə edilmiş nəticələr işin sonunda "Nəticə və təkliflər" adlanan hissədə öz əksini tapmışdır.

## SAMMARY

The subject of Master's Dissertation appears: "Tax potential and mechanisms of its formation". The thesis consists of an introduction, three chapters, conclusions and suggestions, list of references and appendix.

In the first chapter were examined conceptual approaches to the determination of the tax potential, was identified the role of tax potential in the economic development of regions, was considered the role of tax policy in the formation of tax potential.

In the second chapter were analyzed the methods of tax potential assessment, the methods were investigated more circumstantially, was identified the most optimal option assessment of the potential of regions, was reviewed the international experience of budgetary alignment.

In the third chapter were analyzed the directions of the Republic of Azerbaijan in the policy of inter-budgetary equalization, were investigated the reforms that were carried out in the direction of formation of the country's tax system, tax potential of regions of Azerbaijan and their share in the formation of the budget.

Final conclusions were provided in "conclusions and offers" and were promoted the proposals to increase tax capacity.

## РЕФЕРАТ МАГИСТЕРСКОЙ ДИССЕРТАЦИИ

**Тема магистерской диссертации:** «Налоговый потенциал и механизмы его формирования».

**Автор магистерской диссертации:** Асланова Кёнуль Гейдар гызы.

**Актуальность темы исследования** – вызвана недостаточностью изучения налогового потенциала страны, содействия различных факторов на формирование налогового потенциала регионов и их муниципалитетов и необходимостью разработки методики для оценки налогового потенциала Азербайджана.

Налоговые поступления выступают базой формирования доходной части бюджетов, в связи с чем, особый интерес вызывают вопросы таксирования этих доходов, их границ и вероятности повышения. Размер доходов от налогообложения напрямую связан с налоговым потенциалом.

Для решения основных общегосударственных задач по сбору налогов, повышению эффективности антикризисных мер и достижению стабильного и результативного экономического развития необходима объективная оценка налогового потенциала, что обуславливает существенную нужду в экстроспективной информации о состоянии налогового потенциала как всей страны в целом, так и на региональном уровне.

Именно налоговый потенциал на сегодняшний день является одним из главных объектов дискуссий о повышении социально-экономического развития регионов. В современных условиях любое государство применяет показатель налогового потенциала для исчисления возможности регионов к самофинансированию и определения необходимости в государственной поддержке, проявляемой в виде ведения политики межбюджетного выравнивания.

По сегодняшний день в Азербайджанской Республике еще не установлена единая технология оценки налогового потенциала. Сам термин «налоговый термин» его трактовка не нашла отражения в законодательных актах.



Исходя из этого, существует потребность в детальном изучении теоретических основ, международного опыта в сфере оценки и механизмов формирования налогового потенциала, разработки инструментов повышения этого показателя и формирования универсального метода оценки для страны с учетом его специфических особенностей.

**Цель магистерской диссертации заключается** в исследовании налогового потенциала Азербайджанской Республики, факторов, влияющих на его формирование и в разработке рекомендаций и стратегий по его эффективному повышению.

Для достижения этой цели в диссертации решались следующие **задачи**:

- сформулировать концепцию налогового и финансового потенциалов, раскрывая их сущность, определить их особенности;
- классифицировать подходы к их понятиям, выявить отличительные характеристики и взаимосвязь;
- выявить существенную значимость налоговой политики в формировании налогового потенциала;
- определить экономическую роль налогового потенциала в развитии регионов;
- на основе анализа методов оценки налогового потенциала зарубежных стран, выявить наиболее универсальную модель для Азербайджана;
- дать экстропективную оценку налогового потенциала регионо , определить их долю в формировании бюджета страны;
- исследовать межбюджетное выравнивание зарубежных стран и Азербайджана, и определить целенаправленность государственной помощи и др.

**Предмет исследования** магистерской диссертации являются финансовые и налоговые отношения, зарождающиеся в процессе формирования и оценки налогового потенциала.

**Объектом исследования** выступает механизм формирования налоговый потенциал страны и его регионов и совершенствование методов оценки налогового потенциала.

**Степень изученности проблемы.** В основе исследования лежат работы местных и зарубежных экономистов и налоговедов: А.А. Алекперова, Д.Багирова, М. Садыгова, А.Мусаева, Р.М.Рзаев, Р.Магеррамова, Л.Майкселла, З.Самедзаде, Ricardo Fenochietto, Carola Pessino, Luky Alfirman, Nemlata Rao, Й. Шумпетер, Л.Ходова, Г.Рандалл, И.Горского, М.Девере, В.В. Рощупкиной, Р.Мусгрейва, И.Х.Озеров, И.И.Янжул, П.Кулигина, Т.Юткиной, Ф.Ф. Ханафеева, В.Садкова, Д.В. Власова, Д.Черник, М.Р. Дзагоевой, П.А. Кадочников.

**Методология и методика исследования.** Методология диссертационной работы базируется на общенаучном диалектическом методе познания, синтезе теоретического и практического материала, метода статистического исследования, сравнительного анализа, описательные методы, а также формальный логический подход к исследованию материала. В диссертации учитывается национальный и международный опыт в области повышения налогового потенциала и методов его оценки.

**Научная новизна работы.** В процессе исследования были получены последующие научные итоги:

- обобщены научно-теоретические взгляды относительно подходов к понятию и роли налогового потенциала;
- изучены и проанализированы статистические данные показателей связанных с налоговым потенциалом;
- дана оценка нынешнему состоянию налогового потенциала регионов Азербайджана и рекомендации по его повышению;

- были определены факторы, влияющие на налоговый потенциал;
- разработаны предложения по модификации и росту потенциала.

**Теоретической и методологической основой магистерской работы** явились научные работы национальных и зарубежных ученых экономистов, налоговиков, статьи в научных сборниках и периодической печати, Указы и Распоряжения Президента Азербайджанской Республики и другие материалы обращавшихся к проблемам аккумуляции налоговых доходов бюджета, формированию налогового потенциала.

**Статистическая информационная база** диссертации представлена справочными материалами Государственного Комитета Статистики Азербайджанской Республики, Министерства Финансов, Министерства Налогов Азербайджанской Республики, Закона Азербайджанской Республики «О государственном Бюджете», «Государственной программы по развитию промышленности в Азербайджанской Республике в 2015-2020 годах», указу Президента Азербайджанской Республики о «Государственной программе социально-экономического развития регионов Азербайджанской Республики в 2014-2018 годах» и т.д.

**В работе рассматриваются следующие вопросы:**

1. В первой главе работы были исследованы концептуальные подходы к определению налогового потенциала, выявлена роль налогового потенциала в экономическом развитии регионов, рассмотрена роль налоговой политики в формировании налогового потенциала.

2. Во второй главе был проведен анализ методов оценки налогового потенциала, были наиболее подробно изучены методы, выявлен наиболее оптимальный вариант оценки потенциала регионов, проведен обзор международного опыта межбюджетного выравнивания.

3. В третьей главе проанализированы направления политики Азербайджанской Республики в межбюджетном выравнивании, исследованы реформы, проведенные в направлении формирования налоговой системы

страны, налоговой потенциал регионов Азербайджана и их доля в формировании бюджета.

### **Краткое содержание выводов и предложений.**

Одним из основных условий стабильного экономического состояния страны является поступление финансовых средств, обеспечивающий покрытие его текущих расходов. Для решения задач, в частности, таких как наполнение бюджета, поиска резервов для повышения экономического роста, финансовым службам необходимо обладать объективной информацией, основанной на правильной оценке налогового потенциала как всей страны в целом, так и на региональном уровне. В само понятие «налоговый потенциал», или дословно «налогоспособности» (tax capacity), включается максимально возможное количество налогооблагаемых ресурсов исследуемой местности, он в большей степени характеризует потенциальные возможности по созданию налоговых доходов, а в меньшей показателями.

В условиях продолжающегося кризиса, в Азербайджане есть необходимость проведения радикальных экономических реформ за 2016-ый год, опирающихся на практику стран с развитой и сильной экономикой. Акцент целенаправленно сделать на прирост местного производства, создание конкурентоспособной продукции для экспорта, охрану местного рынка, уменьшение монополия и т.д. Нужно осуществлять крупные проекты в сфере регионального развития. Все это должно содействовать оживлению ненефтяного сектора экономики регионов, появлению новой экспортной продукции, повышению налогового потенциала регионов. На передний план выходит не наличие или отсутствие ресурсов, а их целенаправленное использование.

Азербайджану на данном этапе своего развития, необходима разработка своей методики оценки налогового потенциала, с учетом специфических особенностей его регионов, опираясь на международный опыт. Для нашей страны целесообразно формирование более модифицированного метода межбюджетного выравнивания, которая

послужит росту социально-экономического развития, а не застою, так как постоянная государственная помощь (в виде дотаций, субсидий и т.д.) может привести к привыканию и уменьшению деловой активности.

Главным стимулом в возрождении и усовершенствовании малоразвитых отраслей экономики может служить уменьшение налоговой бремени, что конечно в начальной стадии может привести к незначительным уменьшениям налоговых поступлений в бюджет, но поможет укреплению и повышению налогового потенциала в будущем.

Более подробно исследовав регионы Азербайджана, можно прийти к выводу, что в регионах страны скрыт большой потенциал, и при правильном составлении стратегии, возможность ее вскрытия велика. На сегодняшний день происходит упорное развитие налоговой системы страны, повышение конкурентоспособности местного рынка, рационализации межбюджетных отношений. Реформирование налоговой системы, а также налоговую политику страны, следует провести с акцентом на региональное развитие. Исследуя долю регионов в формировании бюджета мы сталкиваемся с картиной, что их объем не только не значителен в общем бюджете, но и не способен самофинансированию.

Очевидно, достижение за короткие сроки значительных изменений невозможно, однако Азербайджану удалось преодолеть существенные трудности на пути к экономическому развитию. Несмотря на успехи, полученные за минувшие года, в обозримой перспективе Азербайджану предстоит осуществить еще более масштабные и результативные программы по улучшению экономического состояния страны.