

НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ МУНИЦИПАЛЬНЫХ ОБРАЗОВАНИЙ: СУЩНОСТЬ И ФАКТОРЫ*Гришанова Ольга Алексеевна (olga.grishanova@gmail.com)**ФГБОУ ВО «Ивановский государственный политехнический университет»*

Современные экономические условия требуют повышения финансовой обеспеченности муниципальных образований путем развития налогового потенциала и выявления факторов, влияющих на его формирование. Это вызывает необходимость выявления сущности понятия «налоговый потенциал». В статье анализируется с критической точки зрения современная трактовка сущности налогового потенциала, предлагается авторское определение и факторы, которыми следует управлять.

Ключевые слова: налоговый потенциал, межбюджетный подход, муниципальные образования, классификация факторов.

Социально-экономическое развитие муниципальных образований предполагает обеспеченность территории финансовыми ресурсами и главное место в них занимают бюджетные средства. В этой связи органам власти необходимо располагать данными о потенциальном объеме финансовых ресурсов, которые могут быть мобилизованы для финансирования оказываемых государственных и муниципальных услуг.

Большая часть доходов бюджетов в любом государстве формируется за счет налоговых доходов, которые зависят от налогового потенциала территории. Исследование налогового потенциала муниципальных образований требует определения экономической сущности этого понятия. В литературе до настоящего времени нет однозначного определения понятия «потенциал». В словарях русского языка термин «потенциал» определяется однотипно: как совокупность средств и возможностей, необходимых для чего-либо [1], или в качестве средств, запасов, источников, которые могут быть мобилизованы, приведены в действие, использованы для достижения определённой цели [2]. Вышесказанное позволяет нам утверждать, что «потенциал» это оценочная, вероятностная категория и, следовательно, не может быть определена количественно достоверно точно.

Налоговый потенциал имеет двоякое значение. С одной стороны, он обусловлен экономическим положением субъекта и характеризуется обеспеченностью налогооблагаемыми ресурсами, признаваемыми налоговыми объектами. С другой стороны, налоговый потенциал является материальной основой налоговых поступлений, которая служит базой для формирования доходной части бюджетов разного уровня. Таким образом, следует говорить о налоговом потенциале как о «налоговой возможности», т.е. о возможно достижимой сумме налоговых поступлений (платежей). В зарубежной практике используется термин – *tax capacity*, который означает «налоговая способность», или «способность налогообложения».

Понятие «налоговый потенциал» получило широкое применение в бюджетных отношениях

при распределении финансовых ресурсов дотационным регионам. Изучению сущности понятия «налоговый потенциал» в исследованиях российских экономистов уделяется большое внимание, но до сих пор не выработано единого определения этого понятия. Теоретические исследования сущности налогового потенциала территории берут начало в 2000-х годах, когда Министерство финансов РФ разработало Методику расчета бюджетной обеспеченности регионов для предоставления дотаций. Но поскольку в Методике представлен только расчет налогового потенциала, то экономисты – исследователи стали предлагать свое видение сущности этого понятия. Существует множество различных трактовок понятия «налоговый потенциал». В начале исследований в 2000-х годах одни авторы увязывали его с налоговыми поступлениями в бюджет, другие - с суммой начислений налогов и сборов в условиях действующего законодательства. Современные трактовки понятия налогового потенциала российскими экономистами представлены в таблице 1.

Представленные определения свидетельствуют, что в подходах к определению сущности налогового потенциала нет единообразия.

Кроме различного толкования понятия авторы предлагают и различные показатели для оценки. Так Власова Е.В. предлагает учитывать при расчете показателя налогового потенциала ресурсы теневой экономики, с чем можно согласиться т.к. они могут способствовать существенному росту налоговых доходов при их легализации. В настоящее время актуальной проблемой является вывод из тени заработной платы – «в конвертах». Однако сложным моментом является определение масштабов теневой экономики, поскольку точно оценить ее трудно.

Двойственное определение налогового потенциала И.А. Коростелкиной, по нашему мнению, имеет абстрактный характер. При этом первое не раскрывает сути понятия «налоговый потенциал» - он не может определять долю налоговых изъятий в бюджет.

Таблица 1

Определения сущности налогового потенциала [3, 4, 5, 6, 7]

Авторы	Определения
Шалюхина М. Н	<i>в широком смысле слова</i> - совокупный объем налогооблагаемых ресурсов территории <i>в узком смысле слова</i> - максимально возможную сумму поступлений налогов и сборов, рассчитанных на основе действующего законодательства
Власова Е.В.	Расчетная величина, определяющая качественную характеристику состояния экономики территории и изменяющаяся в результате осуществления конкретной налоговой политики в условиях существующего налогообложения к источникам и объектам, взаимодействующим в рамках экономического комплекса
Коростелкина И.А.	1. Финансовый индикатор состояния экономики, определяющий конечный источник налогообложения и долю налоговых изъятий в бюджет 2. Структурный параметр реализации действующей налоговой политики в условиях существующего налогообложения, применяемый к определенным объектам при более полном использовании имеющихся ресурсов на конкретной территории
Волков А.А	Количественно выраженный объем налоговых доходов государства, который может быть получен на основе оптимального использования ресурсной базы территории в условиях существующей или перспективной системы налогообложения.
Осипова Е.А	Система связанных различных видов качественного содержания и количественных значений налоговых потенциалов, которые используются для оценки реализации бюджетных и налоговых отношений.

Некоторые авторы налоговый потенциал трактуют слишком широко, включая в него и неналоговые доходы, что является ошибочным, т.к. неналоговые доходы имеют совершенно иную экономическую природу. Не только в теоретических исследованиях, но и на практике в методиках расчета налогового потенциала муниципальных образований (поселений) [8], учитываются и налоговые и неналоговые доходы бюджета поселения. При этом в налоговых доходах учитываются только местные налоги, единый сельскохозяйственный налог и НДФЛ, что по нашему мнению является неверным подходом, т.к. любая территория генерирует все налоговые доходы, которые поступают в бюджеты бюджетной системы.

Современные исследования налогового потенциала носят более углубленный характер. Авторами предлагаются не только определения налогового потенциала, но и его разновидности. Рассмотрим авторские трактовки, представленные в диссертационных исследованиях последних лет, с точки зрения критического анализа на предмет выявления единого подхода в понятии «налоговый потенциал» (табл. 2).

На наш взгляд эти определения не бесспорны. Из определения Э. С. Восканян не ясно, как оценивается стратегический налоговый потенциал, имеет ли он количественную оценку и не совсем уместно слово «снабдить», сама по себе система налогообложения не может «снабжать» налоговыми доходами бюджеты.

Из определений видов налогового потенциала региона, предложенных О.В. Толстой, не понятно, зачем выделять безусловный налоговый потенциал, если он не связан с регионом, и почему уровень инфляции должен учитываться

только в действительном налоговом потенциале.

Большая часть современных научных исследований посвящена региональному налоговому потенциалу (М.П. Малолеткина, П.О. Магомедов, В.В. Рощупкина, Д.Э. Кусраева, О.В. Толстая, Ф.Ф. Ханафеев и др.) Рассмотрим некоторые формулировки регионального налогового потенциала, поскольку они могут способствовать впоследствии выработке понятия «налоговый потенциал муниципального образования» (табл. 3).

Из определения В.В. Рощупкиной не совсем понятно, что значит воспроизводство налоговых поступлений: в неизменном объеме или с увеличением и почему налоговый потенциал увязывается с финансовыми, а не с налогооблагаемыми возможностями? Кроме того, автор выделяет следующие виды налогового потенциала: предельный, целевой, реализованный и скрытый потенциалы, которые можно признать не бесспорными. Выделенные В.В. Рощупкиной системные элементы налогового потенциала региона также являются дискуссионными, т.к. автор включила в них и налоговую нагрузку, которая, по нашему мнению, является самостоятельной научной категорией и характеризует не потенциал, а степень налогового бремени налогоплательщика.

Ограничение налогового потенциала только налоговыми доходами бюджета субъекта РФ в определении Д. Э. Кусраевой, по нашему мнению, является необоснованным, т.к. на территории формируются и налоговые доходы бюджета Российской Федерации, что, в конечном счете, ведет к увеличению доходов субъектов РФ в виде безвозмездных поступлений. При этом Д.Э. Кусраева рассматривает налоговый

потенциал широко - как возможный объем мобилизации налоговых ресурсов в налоговые доходы бюджета территории и узко – как практическую реализацию этих возможностей через налоговый механизм. Таким образом, автор

признает идентичными понятия налоговый потенциал и налоговый механизм, что является неверным, т.к. налоговый механизм включает в себя инструменты налогообложения.

Таблица 2

Определения видов налогового потенциала территории [7, 9, 10]

<i>Авторы</i>	<i>Определения</i>
Осипова Е.А	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Произведённый</i> налоговый потенциал - как потенциал, формируемый хозяйствующими субъектами и физическими лицами по всем видам налогов на территории субъекта федерации; 2. <i>Вменённый</i> налоговый потенциал - как потенциал, планируемый в соответствии с действующим регламентом распределения доходов по уровням бюджетов для финансирования социально-экономических и инвестиционных программ территории; 3. <i>Реализованный</i> налоговый потенциал - фактический налоговый потенциал, определяемый по сумме налоговых доходов мобилизованных в бюджет и внебюджетные социальные фонды; 4. <i>Номинальный</i> налоговый потенциал - налоговый потенциал, формируемый при условии максимальной реализации экономических возможностей производства и положения действующего законодательства
Восканян Э. С.	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Стратегический</i> налоговый потенциал - определяет перспективно допустимую <i>способность</i> системы налогообложения <i>снабдить</i> государственный бюджет требуемой величиной налоговых доходов. 2. <i>Тактический</i> налоговый потенциал - дает оценку количественных характеристик налогового потенциала.
Толстая О.В.	<ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Действительный</i> налоговый потенциал — это налоговый потенциал, при определении которого учитываются уровень инфляции, проводимая региональная налоговая политика и иные особенности региона. 2. <i>Безусловный</i> налоговый потенциал - налоговый потенциал, при определении которого конкретные особенности региона учитываться не будут. 3. <i>Ретроспективный</i> налоговый потенциал выделен в рамках классификации по временному признаку, помимо общепринятых текущего и перспективного налогового потенциала, и представляет собой налоговый потенциал, фактически рассчитанный за предшествующий период

Таблица 3

Определения регионального налогового потенциала [11,12,13]

<i>Авторы</i>	<i>Определения</i>
Рощупкина В. В.	Финансовые возможности региона по воспроизводству налоговых поступлений в бюджетную систему без отрицательного воздействия на хозяйствующие субъекты территории
Курсаева Д.Э	Экономическая категория, выражающая совокупность финансовых отношений, складывающихся по поводу трансформации налоговых ресурсов субъекта РФ в налоговые доходы бюджета, эффективность которой определяется степенью паритетности, фискальной и регулирующей функций налогообложения в условиях достигнутого уровня развития экономической системы и ее институциональной организации
Магомедов П. О	<ol style="list-style-type: none"> 1. Максимально возможная сумма налоговых платежей на данной территории; 2. Потенциальный бюджетный доход на душу населения, который может быть получен исходя из реализуемых межбюджетных отношений 3. Ресурсы, подлежащие аккумуляции в бюджет через налоговые платежи

В отличие от российских экономистов, зарубежные автор под налоговым потенциалом понимают возможность налогооблагаемой базы, *находящейся в пределах компетенции определенной территории*, приносить доходы в виде налоговых поступлений. Исходя из такой трактовки, предложения многих экономистов увеличить количество налогов, для перераспределения в пользу местных бюджетов целях стимулирования органов местного самоуправления к

наращиванию экономического потенциала и повышению налогового потенциала территории, не будет иметь результата до тех пор, пока не будет развита экономика муниципальных образований, которая формирует налоговую базу. Более того, муниципальные образования в регионе различаются по отраслевой специфике и достаточно трудно найти компромиссный вариант по перечню налогов для перераспределения. Так в Ивановской области муници-

палитеты разделены на промышленно-сельскохозяйственные районы, сельскохозяйственно-промышленные районы и сельскохозяйственные районы. [14] Таким образом экономика муниципальных образований имеет различную отраслевую направленность и структура налоговых доходов местных бюджетов будет различается как и в зависимости от типовой принадлежности - городской округ или сельское поселение.

В экономической литературе различные определения категории «налоговый потенциал» группируются в трех направлениях:

- ресурсный или налоговый потенциал в широком смысле;
- фискальный или налоговый потенциал в узком смысле;
- межбюджетный.

Первые два подхода рассматриваются большинством экономистов, а межбюджетный подход встречается в исследованиях реже.

Межбюджетный подход к исследованию сущности налогового потенциала территории обосновывается с позиции формирования доходной части бюджета и выравнивания бюджетной обеспеченности. Одними из первых авторов, чьи работы были посвящены оценке налогового потенциала в увязке с межбюджетными отношениями, являются П. Кадочников, И. Трунин, С. Синельников - Мурылев, О. Луговой. Их последователем является и В.Б. Христенко.[15] Налоговый потенциал характеризуется им как возможности территории с учетом уровня и структуры экономического развития генерировать налоговые доходы. По нашему мнению, это лаконичное определение раскрывает полностью сущность налогового потенциала, если добавить слова - «в бюджеты бюджетной системы», поскольку многие российские экономисты при оценке налогового потенциала территории ограничиваются налогами, подлежащими зачислению в доходы одного какого-либо бюджета.

Современные исследования налогового потенциала с точки зрения межбюджетного подхода развивают ранние исследования, но не все бесспорны. Так, в частности, проведенный анализ группировок понятий *межбюджетного* налогового потенциала, представленный Э. С. Восканян,[9] является упрощенным и дискуссионным. Автор рассматривает межбюджетный налоговый потенциал в контексте формирования доходной части бюджета и выравнивания межрегиональных диспропорций. Фискальный налоговый потенциал обозначается как наибольшая сумма налогов и сборов с определенной территории. Мы считаем, что межбюджетного налогового потенциала не может быть в принципе, поскольку он никак не связан с генерированием налогов. Межбюджетные отношения характеризуются распределением налого-

вых доходов между бюджетами, а не с формированием налоговой базы.

Как уже говорилось ранее, в практике бюджетных отношений налоговый потенциал используется в качестве расчетного показателя при распределении дотаций бюджетам субъектов Федерации и муниципальным образованиям. В Бюджетном кодексе РФ (ст. ст. 131, 138, 142.1 БК РФ) при расчете уровня расчетной бюджетной обеспеченности субъекта Российской Федерации или муниципального образования понятие *налоговой базы и налогового потенциала используются как одно порядковые*, которые определяются исходя из уровня развития и структуры экономики. Однако Налоговым кодексом РФ в ст. 53 четко определяется понятие налоговой базы – «представляет собой стоимостную, физическую или иные характеристики объекта налогообложения». [16] Таким образом, приравнивание двух различных понятий в бюджетном законодательстве некорректно. Бесспорно, что в основу расчета налогового потенциала положена налоговая база, но не стоимостная оценка налоговой базы характеризует налоговый потенциал, а способность извлекать из нее доход.

В определении, предложенном М.П.Малолеткиной, налоговый потенциал увязан с межбюджетными отношениями: «налоговый потенциал региона - показатель, позволяющий определить собственные возможности регионов и *их потребность в межбюджетном выравнивании* и отражающий максимальную величину налоговых ресурсов, которые, через существующий механизм налогового изъятия, могут быть мобилизованы с данной территории *во все уровни бюджетов* за определенный промежуток времени». [17] Положительным моментом определения является признание, что налоговый потенциал региона формирует доходы бюджетов всех уровней, что можно перенести и на налоговый потенциал муниципального образования. Однако трудно согласиться, что на основе показателя налогового потенциала можно определить *потребность в межбюджетном выравнивании региона*.

Критический анализ существующих в экономических исследованиях сущности понятия «налоговый потенциал», показал, что некоторые авторы используют различные терминологические выражения для идентификации одной категории. При этом введение некорректных синонимов при раскрытии содержательной основы категории «налоговый потенциал» и формирования понятийного аппарата снижает определенность и логику данной категории.

Неоднозначность и дискуссионность подходов к определению понятия «налоговый потенциал», предлагаемых российскими экономистами, позволили уточнить определение категории «налоговый потенциал», которое имеет

универсальную характеристику, независимо о налоговом потенциале какой территории идет речь – Российской Федерации, субъекте Российской Федерации или муниципальном образовании. В этой связи категория «налоговый потенциал» определяется нами как *потенциально достигаемый уровень формирования максимально возможных налоговых доходов бюджетов при использовании имеющихся ресурсов за счет соответствующего определенных условий и задач государственного и муниципального финансового менеджмента*. Ключевым моментом в данном определении является финансовый менеджмент, т.к. не достаточно иметь ресурсы, которые могут обеспечить налоговые поступления, надо ими грамотно управлять.

Применительно к муниципальному образованию, налоговый потенциал автором рассматривается с двух позиций - совокупный и собственный. *Совокупный налоговый потенциал* - это потенциально достигаемый уровень формирования максимально возможных налоговых доходов консолидированного бюджета региона при рациональном использовании имеющихся ресурсов. *Собственный налоговый потенциал* – это потенциально достигаемый уровень формирования максимально возможных налоговых доходов местного бюджета на основе имеющихся налоговых полномочий у муниципальных органов власти при рациональном использовании имеющихся ресурсов. Такой подход к определению налогового потенциала муниципального образования позволяет выработать меры для стимулирования местных органов власти в его повышении, с учетом *факторов*, воздействующих на налоговый потенциал.

Исследование различных факторов, влияющих на формирование налогового потенциала и их классификация, представлены в работах выше названных экономистов - П.О. Магомедова, О.В.Толстой, Д.Э. Кусраевой, В.В. Рошупкиной, А.А. Волкова и др. Однако разнообразие предлагаемых авторами факторов и критериев их классификации не внесло окончательной ясности – какие из них являются главными, а какие второстепенными. Особенно это важно для органов власти муниципальных образований, возможности воздействия которых на многие факторы ограничены из-за дефицита финансовых ресурсов.

Нами предлагаются факторы, воздействующие не вообще на налоговый потенциал, а применительно к муниципальному образованию. Это объясняется тем, что предлагаемая большинством экономистов классификация на объективные и субъективные, внутренние и внешние факторы, конечно же, необходима, но, по нашему мнению, для муниципального образования более актуальной является классификация факторов на *общие и частные, главные*

и второстепенные, которая не рассматривается в экономических публикациях и исследованиях. Поскольку показатель налогового потенциала является изменяющимся во времени, то в разные периоды главные и второстепенные факторы могут меняться. Но, не смотря на этот динамизм, предлагаемая некоторыми экономистами [10] классификация факторов на первоначальные (неизменные); исторически сложившиеся и будущие является дискуссионной и неконкретной.

Автором предлагается классификация факторов, влияющих на формирование налогового потенциала муниципального образования *на основе выявления и систематизации факторов, в большей мере управляемых местными органами власти: общие и частные (в зависимости от приоритетности воздействия); главные и второстепенные (в зависимости от степени влияния на них органами местного самоуправления)*.

Классификация факторов на *общие и частные* позволяет выявить те, которые влияют на налоговый потенциал любой территории и на налоговый потенциал муниципального образования и увязываются с определением первоочередности воздействия. Классификация факторов на *главные и второстепенные* позволяет выявить те, на которые необходимо воздействовать в первую очередь или обязательно учитывать органам муниципальной власти при разработке мероприятий, направленных на повышение налогового потенциала.

К *общим факторам* следует отнести: законодательные механизмы (налогообложение и нормативное распределение налогов по бюджетам); географическое положение; экономическое развитие муниципального образования; трудовой потенциал; инфляция; теневая экономика.

Среди *общих факторов*, значимые и которые в *большей мере требуют воздействия местных органов власти*, являются: законодательный механизм в пределах полномочий, экономическое развитие муниципального образования и теневая экономика.

Законодательный фактор определяется налоговым законодательством. Изменение налогового законодательства может привести как к увеличению, так и к уменьшению налогового потенциала. Так в частности ожидается, что введением Главы 32 НК РФ о налоге на имущество физических лиц с 2016 произойдет существенный рост налоговых доходов местных бюджетов. Одними из первоочередных механизмов воздействия данного фактора являются налоговые ставки и налоговые льготы.

Закрепленные Бюджетным кодексом РФ нормативы распределения налоговых платежей во все уровни бюджетной системы формируют *налоговые доходы* и оказывают незначитель-

ное воздействие на *общий* налоговый потенциал муниципального образования. Поэтому предложения экономистов об увеличении, как нормативов, так и перечня налогов, закрепляемых за местными бюджетами, выглядят многообещающе: эти меры действительно приведут к росту налоговых доходов, но не повысит общий налоговый потенциал, который связан с налоговыми базами, а не с нормативами распределения налогов.

Остановимся подробнее на влиянии на налоговый потенциал инфляционного фактора. Он оказывает сильное воздействие на экономическое положение как предприятий и организаций, так и муниципального образования. При этом данный фактор оказывает двойное влияние: с одной стороны – рост цен ведет к росту косвенных налогов, а с другой – к снижению покупательной способности населения и необходимости повышения заработной платы, что влечет рост социальных отчислений и уходу к «серым» схемам выплат. Таким образом, инфляционный фактор для муниципальных образований будет являться главным, поскольку основным налоговым доходом местных бюджетов в настоящее время является НДФЛ.

Одним из значимых факторов по объему воздействия является теневая экономика. По оценочным данным, полученным международной консалтинговой группой А. Т. Kearney доля теневой экономики в России в 2012 году составила 44% ВВП и этот процесс не сокращается, а, наоборот, расширяется [18]. Таким образом, разработка органами власти муниципальных образований мероприятий по легализации бизнеса позволит существенно повысить налоговые доходы и реализовать «скрытый» налоговый потенциал.

Частными факторами являются: отраслевая структура экономики территории и степень ее диверсификации; земельные отношения (разграничение государственной собственности на землю); инвестиционная привлекательность территории, создающая объекты налогообложения (минимум административных затрат, связанных с оформлением земельных участков, подключения к инженерным коммуникациям); налоговая конкуренция (действующая налоговая политика муниципалитета и региона, формирующая налоговую нагрузку на бизнес); структура хозяйствующих субъектов на территории (крупный, средний, малый бизнес); межмуниципальное экономическое сотрудничество.

Среди *главных факторов*, на которые местные органы власти могут оказывать влияние с целью повышения налогового потенциала муниципального образования, являются: инвестиционная привлекательность территории, создающая объекты налогообложения; трудовой потенциал муниципального образования (создание рабочих мест и привлечение

кадров); налоговая конкуренция; структура хозяйствующих субъектов на территории (в том числе наличие межмуниципальных хозяйственных обществ).

Состояние экономического развития большинства муниципальных образований России и их инвестиционная привлекательность характеризуются низким уровнем. Главными факторами, способствовавшими привлечению инвестиций на территорию, согласно опросу компании «Финансовый и организационный консалтинг», являются: обеспеченность инфраструктурой (89%); решение земельных вопросов (61%); льготный режим налогообложения (44%) [19].

В части трудового потенциала многие муниципальные образования сталкиваются с несоответствием спроса и предложения рабочей силы на рынке труда; низкой конкурентоспособностью отдельных категорий граждан (молодёжь без опыта работы, инвалиды, граждане предпенсионного возраста); дефицитом квалифицированных кадров рабочих специальностей. Удельный вес занятых от общей численности трудовых ресурсов составляет от 50 до 70%, а в некоторых муниципалитетах уровень занятости населения экономической деятельностью в возрасте 16-70 лет составляет 42% [20].

Второстепенными факторами являются: географическое положение муниципального образования; демографическое и миграционное положение муниципалитета; земельные отношения (разграничение государственной собственности на землю требует времени и финансовых ресурсов для оформления земли в собственность муниципалитета).

Предложенные автором определения сущности налогового потенциала муниципального образования и факторы, воздействующие на налоговый потенциал, являются конкретными и предметными, которыми в большей степени могут управлять органы местного самоуправления.

Литература

1. Толковый словарь русского языка в 4-х т. /URL: <http://feb-web.ru/feb/ushakov/ush-abc/16/us365206.htm>
2. Словари и энциклопедии на Академике /URL: http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/11382
3. Шалюхина М. Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективного использования / URL: <http://www.lawmix.ru/bux/143484>
4. Е.В. Власова Е.В. Налоговый потенциал как объективная экономическая категория Вектор науки ТГУ. Серия «Экономика и управление» № 1 (8), 2012 с.12- 16/ URL:

- http://edu.tltsu.ru/sites/sites_content/site1238/html/media68604/02_vlasova.pdf
5. Коростелкина И.А. Концепция формирования структурных параметров многоуровневой налоговой политики /Автореф.дисс. на соиск. уч. степ. д. э. н. Орел – 2011/ URL:<http://test.vak.ed.gov.ru/common/img/uploaded/files/KorostelkinaIA.pdf>
 6. Волков А.А. Формирование и использование налогового потенциала в регионе. Автореф.дисс. на соиск. уч. степ. к. э. н. Саранск – 2012. /URL: <https://www.vak2.ed.gov.ru/idcUploadAutoref/renderFile/84238>
 7. Осипова Е.С. Развитие субфедерального налогового потенциала в Российской Федерации. Автореф. дисс. на соиск. уч. ст. д. э. н. Москва – 2009/ URL: <http://vak1.ed.gov.ru/ru/dissertation/subscriptions/index.php?id54=5348&from54=775>
 8. Решение «О бюджете муниципального образования «Шенкурский муниципальный район» на 2011 год» от 10 декабря 2010 г. № 78 Порядок расчета налогового потенциала поселений, удельных весов и показателей, отражающих объективные факторы и условия, влияющие на стоимость предоставления муниципальных услуг /URL: <http://www.shenkursk-region.ru/assets/files/.../Pril%2010%20metodika.doc>
 9. Восканян Э. С. Формирование и развитие субфедерального налогового потенциала. Автореф.дисс. на соиск. уч. степ. к. э. н. Орел - 2014. /URL: <http://www.gu-unpk.ru/file/council/disers/Voskanuan.pdf>
 10. Толстая О.В. Налоговый потенциал региона и его развитие. Автореф.дисс. на соиск. уч. степ. к. э. н., Москва 2010 /<http://www.dissercat.com/content/nalogovyi-potentsial-regiona-i-ego-razvitie>
 11. Рощупкина В. В. Теория и методология комплексной оценки налогового потенциала региона. Автореф.дисс. на соиск. уч. ст. д.э.н. Ставрополь – 2014, с. 25-30 / URL: http://www.ncfu.ru/uploads/doc/dissert_rozshupkina_vv.pdf
 12. Кусраева Д.Э.Эффективность реализации и факторы роста налогового потенциала субъекта Российской Федерации/ Автореф. дисс.. на соиск. уч. степ.к.э.н. Ростов на Дону – 2010// https://www.library.sfedu.ru%2Freferat%2FD212-208-02%2F08-00-10%2F20100625_D212-208-02_08-00-10_KusraevaDE.doc&ei
 13. Магомедов, П. О Формирование и методика оценки налогового потенциала региона. Автореф., дисс. на соиск. уч. степ. к. э. н. Москва 2011 /URL: <http://www.dissercat.com/content/formirovanie-i-metodika-otsenki-nalogovogo-potentsiala-regiona>
 14. Сводный доклад Ивановской области о результатах мониторинга эффективности деятельности органов местного самоуправления городских округов и муниципальных районов Ивановской области за 2012 год / URL: <http://ivanovoobl.ru/userfiles/file/municip/Svodniy-Doklad-Ivanovoobl-Munic-2012.pdf>
 15. Христенко В.Б. Межбюджетные отношения и управление региональными финансами: опыт, проблемы, перспективы. – М.: Дело, 2002. – с. 103
 16. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 29.11.2014) /URL: www.consultant.ru
 17. Малолеткина М. П. Систематизация факторов формирования и реализации налогового потенциала региона. Научный журнал КубГАУ, №73(09), 2011 года /URL: <http://ej.kubagro.ru/2011/09/pdf/13.pdf>
 18. Горячих К. Теневая экономика — 40% российского ВВП. Как этим воспользоваться инвестору? // Forbes. — 2012. — 18 июля. /URL: <http://www.forbes.ru/investitsii-column/tsennye-bumagi/84332-tenevaya-ekonomika-40-rossiiskogo-vvp-kak-etim-vospolzovatsy>
 19. Зоны на вырост/URL: <http://www.rg.ru/2013/10/01/zony.html>
 20. Трудовой потенциал: /URL: http://admin.tih.ru/city/general_information/elektronnyy_ekonomicheskii_katalog/naselenie-i-sotsialnoe-razvitie/sostoyanie-rynka-truda.php; <http://moyaransk.ru/invest/potencial/trud/>; http://www.ust-iliimsk.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=5211&Itemid=94