

М.С. Шемякина

**Методическое обеспечение
прогнозирования налогового потенциала
по налогу на доходы физических лиц
(на материалах Республики Марий Эл)**

Монография

Москва • 2013

УДК 336.22
ББК 65
Ш 46

Рецензенты:

А. В. Бурков, д-р. экон. наук, профессор
кафедры моделирования экономических процессов
ФГБОУ ВПО «Марийский государственный университет»,

Т. В. Яляшева, канд. экон. наук, доцент кафедры управления
и права ФГБОУ ВПО «Поволжский государственный
технологический университет»,

А. М. Гундырев, главный государственный налоговый инспектор
отдела налогообложения УФНС России по Республике Марий Эл

Ш 46 Шемякина М.С. Методическое обеспечение прогнозирования
налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц
(на материалах Республики Марий Эл): монография [текст] /
М.С. Шемякина. – М.: Издательство «Перо», 2013. – 142 с.

ISBN 978-5-91940-584-9

В данной работе рассмотрена история становления, сущность и принципы подоходного налогообложения, исследованы различные методы прогнозирования налоговых поступлений в бюджетную систему, приведены рекомендации по совершенствованию процедуры прогнозирования налогового потенциала по НДФЛ, представлена авторская трактовка категории «поведенческая модель налогоплательщика», разработана методика ее оценки применительно к налогу на доходы физических лиц.

Для специалистов в области налогообложения, научных работников, аспирантов.

ISBN 978-5-91940-584-9

УДК 336.22
ББК 65

© М.С. Шемякина, 2013

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ

ГЛАВА 1. Становление системы налогообложения доходов физических лиц.

§1.1 Сущность и принципы подоходного налогообложения.

§1.2 История развития подоходного налога.

§1.3 Место НДФЛ в налоговой системе России.

ГЛАВА 2. Методические подходы и теоретические аспекты прогнозирования налогового потенциала.

§2.1 Определение категории «налоговый потенциал».

§2.2. Характеристика и анализ методик расчета налогового потенциала.

ГЛАВА 3. Совершенствование методического инструментария прогнозирования налогового потенциала по НДФЛ.

§3.1 Анализ поведенческой модели налогоплательщика: ретроспективный анализ.

§3.2 Моделирование налогового потенциала по НДФЛ в Республике Марий Эл.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

БИБЛИОГРАФИЯ

ПРИЛОЖЕНИЯ

ВВЕДЕНИЕ

Налоговая система оказывает существенное воздействие на экономику. Экономическое и финансовое благополучие не только регионов, но и государства, и общества в целом зависит от величины налоговых поступлений, которые являются основой формирования доходной части бюджета.

Вопросы налогообложения, и в том числе налогообложения доходов физических лиц, а также прогнозирования налогового потенциала получили современное осмысление и обоснование в многочисленных научных трудах. Однако, несмотря на большое количество публикаций и исследований, недостаточно изучено влияние налоговых реформ на доходы физического лица и поступление налога в бюджет, что необходимо для эффективного применения данного налога в условиях российской действительности, а также планирования бюджета.

Необходимо отметить, что в РФ не существует единой методики оценки величины налогового потенциала. При этом региональные институты власти оценивают и прогнозируют его размер с учетом территориальных особенностей и уровня обеспеченности информационными и технологическими ресурсами, не опираясь на накопленную научную базу.

В связи с этим, уточнение теоретических основ и обоснование конкретных практических рекомендаций по разработке методики оценки налогового потенциала в целом и по каждому налогу в отдельности в современных условиях являются важными задачами экономических исследований.

В данной работе приведены рекомендации по совершенствованию процедуры прогнозирования налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц, исследована категория «пове-

денческая модель налогоплательщика», разработана методика ее оценки применительно к налогу на доходы физических лиц.

Непосредственное практическое значение будут иметь представленные в исследовании алгоритм анализа налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц, позволяющий получить объективные индикаторы в условиях сложившегося социально – экономического положения региона, и модель расчета уровня потенциальных поступлений по изучаемому налогу в Республике Марий Эл. Данные результаты могут использоваться региональными органами власти при осуществлении бюджетного планирования.

ГЛАВА 1.

СТАНОВЛЕНИЕ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДОХОДОВ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

§1.1 Сущность и принципы подоходного налогообложения

В экономической литературе рассматриваются различные уровни теоретизации научных знаний о налогах. Практически каждый автор старается уточнить понятие налога, состав его функций, принципы налогообложения. Так, имеется около десятка определений категории «налог», существует огромный спектр мнений относительно его функций. Налогам отводится безграничное пространство действий, перечень их функций расширяется с каждым новым автором, вступающим в дискуссию по данной проблеме.¹

С одной стороны, расширительная трактовка функций налогов приводит к завышенным ожиданиям результатов действия налогов. Соответственно, с другой стороны, слишком узкая трактовка функций налогов не позволяет использовать весь заложенный в этой категории потенциал в практике налогообложения.²

Рассмотрим отдельные функции налога на примере налогообложения доходов физических лиц.

Налог на доходы физических лиц носит обязательный и принудительный характер, не предусматривает специального экви-

¹ *Лыкова Л.Н.* Налоговая система России: общая и особенная / Ин-т экономики РАН. М., 2005. С. 5 (экономическая теория и стратегия развития).

² *Гущина И.В.* Реализация функций налога в налогообложении доходов физических лиц // Известия ИГЭА. 2007. № 4. С. 12-14.