



**Анализ налогового потенциала в Российской Федерации на примере
налога на доходы физических лиц**

Коваленко Г.К., аспирант 3-го курса, ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

Научный руководитель: **Староверова О.В.**, д.ю.н., к.э.н., доцент, профессор
ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова»

Аннотация. Статья посвящена вопросу оценки налогового потенциала в Российской Федерации. В работе дана характеристика понятия «налоговый потенциал», обозначена роль налогового потенциала в налоговой политике, исследованы основные подходы к определению понятия «налоговый потенциал» в экономической научной литературе. Предложена методология оценки налогового потенциала Российской Федерации. На основе предложенной методологии проведен анализ налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц. Исходя из результатов проведенного анализа автором сформулированы предложения по применению указанной методологии при оценке налогового потенциала Российской Федерации, субъектов Российской Федерации, отраслей экономики при планировании мер налоговой политики, а также предложения по основным направлениям налогового администрирования налога на доходы физических лиц в части повышения эффективности управления налоговыми льготами.

Ключевые слова: налоговая политика, налоговый потенциал, налоговый разрыв, налог на доходы физических лиц

**Analysis of the tax potential in the Russian Federation on the example of the
personal income tax**

Kovalenko G.K., 3rd year postgraduate student

Plekhanov Russian University of Economics

Scientific supervisor: **Staroverova O.V.**, Doctor of Law, Candidate of Economics,
Associate Professor, Professor, Plekhanov Russian University of Economics

Annotation. The article is devoted to the issue of assessing the tax potential in the Russian Federation. The paper describes the concept of «tax potential», identifies the role of tax potential in tax policy, examines the main approaches to the definition of the concept of «tax potential» in the economic scientific literature. A methodology for assessing the tax potential of the Russian Federation is proposed. Based on the proposed methodology, the analysis of the tax potential for personal income tax was carried out. Based on the results of the analysis, the author formulated proposals for the application of this methodology in assessing the tax potential of the Russian Federation, the subjects of the Russian Federation, economic sectors when planning tax policy measures, as well as proposals on the main areas of tax administration of personal income tax in terms of improving the efficiency of tax benefits management.

Key words: tax policy, tax potential, tax gap, personal income tax.

1. Введение. Определение единого методологического подхода к оценке налогового потенциала и анализу факторов, определивших его формирование, является одним из ключевых вопросов современной налоговой политики.

Экономика Российской Федерации на текущий момент подвержена значительному негативному влиянию санкций со стороны недружественных стран. В актуальных научных работах, исследующих влияние санкций на политику Российской Федерации, выделяется необходимость эффективного и оперативного планирования и практической реализации мер бюджетной и налоговой политики с целью сохранения экономической и бюджетной стабильности.

Так, Буниной И.С. проведено исследование, в котором обозначены следующие риски для российской экономики: замедление экономического роста, снижение реальных доходов населения, малого и среднего бизнеса, сокращение налогооблагаемой базы и, соответственно, налоговых поступлений

в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, снижение эффективности мер бюджетной и налоговой политики [4].

Моруновой Г.В. исследуется риск снижения налоговых поступлений в федеральный бюджет, обусловленный закрытием российских компаний в результате нарушений логистики, уходом с российского рынка иностранных компаний. [6].

О необходимости адаптации к новым экономическим условиям, обеспечении бюджетной стабильности в ближайший трехлетний период заявляют и высокопоставленные государственные чиновники, например, заместитель председателя комитета Госдумы Кириянов Артем Юрьевич [12].

Одним из ключевых показателей, характеризующих эффективность налоговой политики, стабильность налоговых поступлений в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации является налоговый потенциал Российской Федерации. Осуществление качественного анализа налогового потенциала, отклонения фактических налоговых поступлений от максимально возможных налоговых поступлений, определение факторов, обуславливающих формирование указанного отклонения позволит повысить эффективность мер налоговой политики и обеспечить стабильность доходной части бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Вместе с тем, на текущий момент в рамках отечественной научной экономической литературы и законодательства о налогах и сборах Российской Федерации отсутствует единый подход к определению понятия «налогового потенциала», а также единый методологический подход к его оценке, осуществлению факторного анализа.

Вопрос о необходимости разработки такого подхода также поднимается отечественными авторами. Так, Бубновым В.А. утверждается, что учитывая проблемы формирования налогового потенциала и особенности субъектов РФ, следует совершенствовать уже действующее российское налоговое законодательство в целях повышения саморазвития регионов страны, кроме того необходимо совершенствовать информационную базу по оценке

налогового потенциала региона в целях максимально точного прогнозирования налогового потенциала и своевременного оказания помощи со стороны государства отстающим в развитии субъектам Федерации [3].

Казовой З.М. обуславливается особая роль определения понятия «налогового потенциала» и утверждение единой методологии его оценки в рамках теоретического и практического развития налогообложения, обусловленного необходимостью модификации налоговой политики как в поисках дополнительных источников финансирования бюджетов различных уровней, так и в эффективном управлении налоговым потенциалом уже имеющихся источников налоговых поступлений [5].

Анализ налогового потенциала подразумевает также анализ налогового разрыва – разницы между налоговым потенциалом и фактическими налоговыми поступлениями, то есть недополученными в связи с различными факторами налоговыми доходами бюджетов бюджетной системы.

Налоговый разрыв может возникнуть из-за различных факторов, таких как несовершенство налоговой системы, коррупция, уклонение от уплаты налогов или просто неэффективное управление налоговыми органами. Налоговый разрыв может привести к снижению налоговых доходов государства. Чтобы предотвратить возникновение налогового разрыва, необходимо проводить реформы налоговой системы, улучшать качество налогового администрирования и бороться с уклонением от уплаты налогов.

Таким образом, в современных условиях экономической политики Российской Федерации, подверженной негативному влиянию санкций, обуславливающих повышенные требования к обеспечению стабильности формирования доходов бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, задача по формированию единого подхода к оценке налогового потенциала является одной из ключевых теоретических и практических задач в области налогового администрирования, что, в свою очередь, обуславливает актуальность представленной темы исследования.

2. Методы исследования. Эмпирическую базу исследования составляют данные Министерства финансов Российской Федерации, Федеральной налоговой службы Российской Федерации. Работа проведена на основании сбора и обобщения (метод синтеза), систематизации (системный метод) и сравнительного анализа (комплексный и сравнительно-аналитический методы) материалов, полученных из официальных информационных ресурсов, иных источников информации, в том числе нормативных правовых актов (формально-юридический метод).

3. Результаты. С целью определения понятия «налоговый потенциал» проведен анализ определений, представленных в рамках современной экономической литературы.

Согласно Султангаджиеву Ш.М. налоговый потенциал можно определить как совокупную и дифференцированную по отраслям возможность и способность хозяйствующих субъектов уплачивать в бюджет, установленный налоговым законодательством объем налоговых изъятий [9].

По мнению Поповой Г.В. налоговый потенциал – это максимальный уровень налоговых поступлений, который достигается при наиболее полной реализации потенциалов социально-экономического и экологического развития территории и обеспечении эффективного функционирования налоговой системы в рамках действующего законодательства о налогах и сборах [8].

По мнению Шалюхиной М.Н. в широком смысле налоговый потенциал стоит оценивать, как совокупный объем облагаемых налогом территориальных ресурсов, а в узком смысле, как максимум возможных поступлений сборов и налогов [10].

Таким образом, можно сказать, что понятие «налоговый потенциал» может рассматриваться в двух смыслах: широком и узком. В широком смысле это совокупность всех факторов, которые определяют максимальный уровень налоговых поступлений, определяемых экономическими, социальными и экологическим факторами. Если рассматривать налоговый потенциал в узком понимании, то наиболее значимыми для достижения максимального уровня

поступлений будут меры налоговой политики, направленные на снижение налоговых рисков и повышение собираемости налогов за счет улучшения налогового контроля, повышения качества оценки эффективности налоговых льгот и регулирования налоговых расходов.

На основе указанных определений предлагается следующее определение: налоговый потенциал – это максимально возможный уровень налоговых поступлений, обусловленный исключительно эффективностью налоговой политики без учета влияния экономических, социальных, экологических факторов.

В 2021 году ФНС России совместно с Минфином России реализован программный продукт «Налоговые расходы», включающий в себя подробный перечень налоговых льгот, суммы выпадающих налоговых доходов бюджетов бюджетной системы (налоговых расходов) в разрезе субъектов Российской Федерации, отраслей экономики, налогоплательщиков [16].

В рамках мероприятий налогового контроля ФНС России осуществляет анализ налогоплательщиков, подразумевающий анализ бухгалтерской и налоговой отчетности налогоплательщиков, финансовый анализ, оценку добросовестности контрагентов, анализ информации, полученной от иных органов государственной власти, например, МВД, ГИБДД, Росреестра и т.д. Если налоговыми органами в ходе мероприятия налогового контроля выявляются нарушения порядка начисления и уплаты налога, налогоплательщик доначисляет и уплачивает в бюджет налоги, штрафы и пени, которые не уплатил в результате несоблюдения законодательства о налогах и сборах.

Информация, применяемая в рамках мероприятий налогового контроля, в том числе данные о налоговых поступлениях, обеспечиваемых контрольной работой налоговых органов, агрегируется в рамках программных продуктов ФНС России, таких как прикладная подсистема «ППА-Отбор» АИС «Налог-3» (далее – ПП «ППА-Отбор») [14], ПК «АСК НДС-2», ФИРов «Таможня», «Одnodневки», «Банк России» и иных информационных ресурсов [7].

Таким образом, на текущий момент ФНС России обладает данными о налоговых расходах, налоговых поступлений по контрольной работе как в Российской Федерации в целом, так и в разрезе налогоплательщиков, а, следовательно, и в разрезе субъектов Российской Федерации, отраслей экономики и территориальных налоговых органов.

Вместе с тем, необходимо отметить, что каждый налог обладает уникальными особенностями исчисления и уплаты. Так, например, налог на добавленную стоимость является косвенным налогом – исчисление суммы налога производится продавцом при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) покупателю. Сумма налога к уплате в общем случае рассчитывается как разница между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг) и суммой налоговых вычетов, выставленных счетами-фактурами по приобретенным товарам (работам, услугам). Налоговой базой по НДС выступает выручка от реализации с учетом акцизов.

В свою очередь, налог на прибыль организаций – прямой налог, рассчитываемый исходя из разницы между доходами без учета НДС и акцизов и расходами налогоплательщика. Налоговой базой по налогу на прибыль организаций выступает прибыль, что исключает из макроэкономического анализа налогоплательщиков, отражающих убытки в рамках налоговой отчетности.

Налог на доходы физических лиц является основным налогом для региональных и местных бюджетов и исчисляется в процентах от совокупного дохода физических лиц за вычетом документально подтверждённых расходов, в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах [15]. Налоговой базой по налогу на доходы физических лиц являются такие доходы физических лиц, как заработная плата, выплаты по дивидендам, выигрыши и т.д.

На основании вышеизложенного налоговый потенциал Российской Федерации предлагается рассчитывать, как сумму налоговых потенциалов по каждому налогу в отдельности по следующей формуле:

$$НП = \sum НП_1 + НП_2 + \dots + НП_n \quad (1)$$

где НП – налоговый потенциал Российской Федерации; $НП_n$ – налоговый потенциал Российской Федерации по конкретному налогу.

Ключевыми факторами, определяющими объем налоговых поступлений, без учета макроэкономических, социальных и экологических факторов являются объемы налоговых расходов (налоговые льготы), некорректное начисление и уплата налогов со стороны налогоплательщиков, а также динамика налоговой базы, как ключевого налогового показателя, определяющего сумму налога к уплате.

Также в целях оценки налогового потенциала предлагается учитывать собираемость налогов и сборов за счет индикатора DTI (debt-to-income), характеризующего отношение задолженности к поступлениям и поступления по контрольной работе, в свою очередь, снижающие влияние фактора некорректного начисления и уплаты налогов. Данный индикатор рассчитывается и публикуется ФНС России в рамках аналитического портала ФНС России.

Таким образом, налоговый потенциал по конкретному налогу предлагается рассчитывать, исходя из показателя налоговой базы по налогу, данных о налоговых расходах за анализируемый период и данных о налоговых поступлениях по контрольной работе:

$$НП_n = ФПпп * ТемпНБ / 100 (1 + DTI/100) + НРсх - КР \quad (2)$$

где $НП_n$ – налоговый потенциал Российской Федерации по анализируемому налогу; ФПпп – поступления по анализируемому налогу в аналогичном периоде прошлого года; ТемпНБ – темп роста налоговой базы по анализируемому налогу по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, %; DTI – показатель, характеризующий отношение задолженности к поступлениям), НРсх – налоговые расходы по анализируемому налогу; КР – поступления по контрольной работе по анализируемому налогу.

Исходя из предложенного алгоритма оценки налогового потенциала предлагается провести анализ налогового потенциала по налогу на доходы

физических лиц в Российской Федерации в 2020-2022 году, проанализировать основные факторы формирования налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц и определить дальнейшие направления налоговой политики в области администрирования налога на доходы физических лиц.

Данные, на основе которых проведен расчет налогового потенциала по налогу на доходы физических лиц в Российской Федерации в 2020-2022 гг. представлены в табл. 1.

Таблица 1

Данные для расчета налогового потенциала по НДФЛ в 2020-2022 году

Наименование показателя	Код показателя	2020 год	2021 год	2022 год	Источник данных
Поступления в анализируемом периоде, млрд рублей	ФП	4 251,9	4 882,6	5 727,9	Форма статистической налоговой отчетности "1-НМ" [15]
Поступления в аналогичном периоде прошлого года, млрд рублей	ФП _{пп}	3 955,2	4 251,9	4 882,6	Форма статистической налоговой отчетности "1-НМ" [15]
Темп роста налоговой базы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года, %	ТемпНБ	108,4	113,1	112,9	Расчет
<i>Налоговая база в текущем периоде, млрд рублей</i>	НБ _{тп}	32 443,7	36 696,8	41 429,2	Форма статистической налоговой отчетности "5-НДФЛ" [15]
<i>Налоговая база в аналогичном периоде прошлого года, млрд рублей</i>	НБ _{пп}	29 930,2	32 443,7	36 696,8	Форма статистической налоговой отчетности "5-НДФЛ" [15]
Налоговые расходы, млрд рублей	НРсх	591,1	762,4	921,4	Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и плановый период 2025-2026 гг. [2]
ДТИ, %	ДТИ	6,6	5,5	6,1	Аналитический портал ФНС России [11]
Поступления по контрольной работе, млрд рублей	КР	55,7	54,3	74,9	Экспертный метод на основе данных ФНС России

Составлено автором на основе данных ФНС России

Поступления по контрольной работе по НДФЛ в 2020 году рассчитаны исходя из следующих данных: налоговые поступления в консолидированный

бюджет Российской Федерации в 2020 году в целом составили 22 377,1 млрд рублей, налоговые поступления по НДС в 2020 году составили 4 251,9 млрд рублей, поступления по контрольной работе в целом в 2020 году составили 293,0 млрд рублей, соответственно, доля налоговых поступлений по НДС в налоговых поступлениях в консолидированный бюджет в целом составила 19,0%, поступления по контрольной работе по НДС составили 55,7 млрд рублей.

Поступления по контрольной работе по НДС в 2021 году рассчитаны исходя из следующих данных: налоговые поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2021 году в целом составили 30 053,1 млрд рублей, налоговые поступления по НДС в 2021 году составили 4 882,6 млрд рублей, поступления по контрольной работе в целом в 2021 году составили 334,0 млрд рублей, соответственно, доля налоговых поступлений по НДС в налоговых поступлениях в консолидированный бюджет в целом составила 16,2%, поступления по контрольной работе по НДС составили 54,3 млрд рублей.

Поступления по контрольной работе по НДС в 2022 году рассчитаны исходя из следующих данных: налоговые поступления в консолидированный бюджет Российской Федерации в 2022 году в целом составили 33 582,3 млрд рублей, налоговые поступления по НДС в 2022 году составили 5 727,9 млрд рублей, поступления по контрольной работе в целом в 2022 году составили 439,0 млрд рублей, соответственно, доля налоговых поступлений по НДС в налоговых поступлениях в консолидированный бюджет в целом составила 17,1%, поступления по контрольной работе по НДС составили 74,9 млрд рублей.

Рост поступлений по контрольной работе по НДС обусловлен, в первую очередь, развитием аналитического инструментария ФНС России в области налогового контроля. В 2021 году ФНС России был введен в промышленную эксплуатацию программный продукт – аналитическая система «Доходы физических лиц» (далее – АСК ДФЛ).

Как и многие другие автоматизированные системы контроля Федеральной налоговой службы (ФНС), система АСК ДФЛ классифицирует всех налогоплательщиков на основе определенных признаков и критериев, присваивая им соответствующий уровень риска. Цель системы – выявить теневою заработную плату и сократить налоговые разрывы по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) и страховым взносам [13].

Исходя из представленных данных налоговый потенциал по НДФЛ в 2020 году составил 5 103,6 млрд рублей, в 2021 году – 5 782,0 млрд рублей, в 2022 году – 6 695,0 млрд рублей, налоговый разрыв по НДФЛ в 2020 году составил 851,7 млрд рублей, в 2021 году – 899,4 млрд рублей, в 2022 году – 967,1 млрд рублей. (табл. 2).

Таблица 2

Налоговый потенциал Российской Федерации по НДФЛ в 2020-2022 гг.

Наименование показателя	2020 год	2021 год	2022 год	2020 - 2022 гг.
Налоговый потенциал по НДФЛ, млрд рублей	5 103,6	5 782,0	6 695,0	5 860,2
Налоговые поступления по НДФЛ, млрд рублей	4 251,9	4 882,6	5 727,9	4 954,1
Налоговый разрыв по НДФЛ, млрд рублей	851,7	899,4	967,1	906,1
<i>Доля налогового разрыва в налоговом потенциале по НДФЛ, %</i>	16,7	15,6	14,4	15,5
Справочно: налоговые расходы по НДФЛ, млрд рублей	591,1	762,4	921,4	758,3

Составлено автором

На основании анализа рассчитанных показателей налогового потенциала и налогового разрыва по НДФЛ в Российской Федерации в 2020-2022 гг. можно выделить следующие тенденции.

Налоговый потенциал по НДФЛ в Российской Федерации в 2020-2022 гг. стабильно увеличивается, в 2021 году относительно 2020 года – на 678,3 млрд рублей, в 2022 году относительно 2020 года – на 913,1 млрд рублей.

Одновременно с налоговым потенциалом увеличивается и налоговый разрыв: в 2021 году относительно 2020 года – на 630,7 млрд рублей, в 2022 году относительно 2020 года – на 845,3 млрд рублей.

Одновременный рост налогового потенциала и налогового разрыва по НДС в 2020-2022 году может быть обусловлен ростом среднемесячной номинальной заработной платы населения Российской Федерации, в свою очередь, обусловленной ростом инфляции, а также законодательным фактором – введением в 2021 году налоговой ставки по НДС в размере 15% по доходам более 5 млн рублей [1].

Необходимо отметить, что несмотря на рост абсолютных значений налогового потенциала и налогового разрыва по НДС в Российской Федерации в 2020-2022 гг. доля налогового разрыва в налоговом потенциале неуклонно снижается: в 2020 году она составила 16,7%, в 2021 году – 15,6%, в 2022 году – 14,4%. Постепенное снижение доли налогового разрыва в налоговом потенциале по НДС обусловлено повышением качества налогового администрирования, в том числе за счет внедрения аналитического цифрового инструмента АСК ДФЛ.

Вместе с тем, налоговый разрыв по НДС в среднем за 2020-2022 гг. составляет 906,1 млрд рублей, налоговые расходы по НДС – 758,3 млрд рублей, в 2022 году налоговый разрыв составил 967,1 млрд рублей, налоговые расходы – 921,4 млрд рублей. Таким образом, значительная доля налогового разрыва по НДС в Российской Федерации формируется за счет налоговых расходов, что обуславливает необходимость повышения качества налогового регулирования, на оценку эффективности налоговых расходов по НДС, отмену неэффективных налоговых льгот, повышение качества налогового контроля с целью исключения выпадающих налоговых поступлений вследствие нарушений законодательства о налогах и сборах.

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод о том, что внедрение информационных технологий в рамках осуществления мероприятий налогового контроля по НДС обусловило повышение качества налогового

администрирования и рост собираемости налога в 2020-2022 гг. Однако с целью сокращения налогового разрыва по НДС, формирования дополнительных налоговых поступлений в региональные и местные бюджеты и повышения бюджетной устойчивости необходимо разработать меры налоговой политики, направленные на оценку эффективности налоговых расходов по НДС и отмену неэффективных налоговых льгот.

Предложенная методология оценки налогового потенциала основывается на открытых данных, опубликованных на сайте ФНС, а также стратегических документов по бюджетной и налоговой политике. В то же время программные продукты, используемые ФНС России, подразумевают более сложный аналитический функционал, который включает анализ по субъектам Российской Федерации, отраслям экономики, налоговым органам и налогоплательщикам, анализ налоговых льгот и поступлений от контрольной работы.

Однако доступ к полному набору данных, используемых ФНС России в рамках собственных аналитических программных продуктов, закрыт для внешних пользователей, а подробное описание представленного набора данных отсутствует в открытых источниках. На основе имеющейся информации рассматриваемая методология оценки налогового потенциала позволяет провести исключительно верхнеуровневый анализ налогового потенциала Российской Федерации. Проведенный анализ налогового потенциала по НДС в Российской Федерации в 2020-2022 гг. на основе представленной методологии указывает на необходимость разработки новых подходов к анализу потенциала и налогового разрыва с учетом более широких возможностей аналитического инструментария ФНС России.

Таким образом, предлагается на основе представленной методологии оценки налогового потенциала, апробированной на публичных данных ФНС России по НДС на федеральном уровне, разработать цифровой аналитический инструмент, применяемый в рамках анализа налогового потенциала, выявления факторов, обусловивших формирование налогового разрыва и обеспечивающий

сотрудников государственных органов власти данными, необходимыми для дальнейшего планирования мер налоговой политики в области сокращения налогового разрыва.

4. Обсуждение и заключение. В рамках данного исследования налоговый потенциал представляет собой максимально возможный уровень налоговых поступлений, обусловленный исключительно эффективностью налоговой политики без учета влияния экономических, социальных, экологических факторов. Ключевыми факторами, определяющими объем налоговых поступлений, без учета макроэкономических, социальных и экологических факторов являются объемы налоговых расходов (налоговые льготы), некорректное начисление и уплата налогов со стороны налогоплательщиков, а также динамика налоговой базы, как ключевого налогового показателя, определяющего сумму налога к уплате.

В целях оценки налогового потенциала также предлагается учитывать собираемость налогов и сборов за счет индикатора DTI (debt-to-income), характеризующего отношение задолженности к поступлениям и поступления по контрольной работе, в свою очередь, снижающие влияние фактора некорректного начисления и уплаты налогов.

Анализ налогового потенциала по НДФЛ в Российской Федерации в 2020-2022 гг. на основе данной методологии позволил определить необходимость разработки мер налоговой политики, направленных на оценку эффективности налоговых расходов по НДФЛ и отмену неэффективных налоговых льгот.

Предложенную методологию предлагается применять налоговым органам Российской Федерации с учетом более широких возможностей в части анализа данных в разрезе субъектов Российской Федерации, отраслей экономики, территориальных налоговых органов и отдельных налогоплательщиков.

Библиографический список:

1. Федеральный закон «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период» от 23.11.2020 № 372-ФЗ (последняя редакция) – Текст: электронный // Консультант – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368439/ – Режим доступа: по подписке (дата обращения: 03.10.2023).

2. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (утв. Минфином России) – Текст: электронный // Консультант – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_458280/ – Режим доступа: по подписке (дата обращения: 03.10.2023).

3. Бубнов В.А., Окишева Н.К. Понятийный аппарат налогового потенциала // Baikal Research Journal. – 2022. – №1. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatiynyy-apparat-nalogovogo-potentsiala> (дата обращения: 06.10.2023).

4. Букина И.С. Влияние санкций и перспективы бюджетно-налоговой политики в России. Федерализм. 2022;27(3):109-124. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://doi.org/10.21686/2073-1051-2022-3-109-124> (дата обращения 03.10.2023).

5. Казова З.М., Батова А.С., Кудаева А.К. Структура и сущность регионального налогового потенциала // Журнал прикладных исследований. 2022. №11. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/struktura-i-suschnost-regionalnogo-nalogovogo-potentsiala> (дата обращения: 06.10.2023).

6. Морунова, Г.В. Влияние западных санкций на бюджет Российской Федерации / Г.В. Морунова, Д.И. Тимошенко, В.А. Королева, А.А. Аптекарев. Молодой ученый. – 2022. – № 47 (442). – С. 116-118. [Электронный ресурс]. –

Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/442/96727/> (дата обращения: 05.10.2023).

7. Мусаелян А.К., Молчанов Е.Г. Выездные налоговые проверки в системе налогового контроля // Вестник ВГУ. Серия: Экономика и управление. – 2019. – №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyezdnye-nalogovye-proverki-v-sisteme-nalogovogo-kontrolya> (дата обращения: 01.10.2023).

8. Попова Г.Л. Методология комплексного статистического исследования налогового потенциала Российской Федерации 08.00.12. – Бухгалтерский учет, статистика диссертация на соискание ученой степени доктора экономических наук Москва 2020 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.xn--p1ag3a.xn--p1ai/> (дата обращения: 01.10.2023).

9. Султангаджиев Ш.М. Взаимосвязь налогового потенциала и налоговой нагрузки в механизме реализации налоговой политики // Российское предпринимательство. – 2012. – №10. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimosvyaz-nalogovogo-potentsiala-i-nalogovoy-nagruzki-v-mehanizme-realizatsii-nalogovoy-politiki> (дата обращения: 06.10.2023).

10. Шалюхина М.Н. Налоговый потенциал региона: проблемы, оценки, формирования и эффективного использования / М.Н. Шалюхина // Налоговый вестник. – 2014. – № 1. – С. 31-34.

11. Аналитический портал ФНС России // [Электронный ресурс]. – 2023. – 23 сентября – Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 02.10.2023).

12. «В России оценили влияние западных санкций на экономику страны» Новостное издание «Лента.ру» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://lenta.ru/news/2023/03/30/sanksii_economy/ (дата обращения: 05.10.2023).

13. «Как налоговики борются с неофициальной зарплатой с помощью АСК ДФЛ» – Текст: электронный // Клерк.Медиа – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/blogs/compliance/532070/> (дата обращения: 03.10.2023).

14.«Отчет Счетной палаты о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ организации и осуществления выездных налоговых проверок, взыскания доначисленных сумм в 2019–2021 годах и истекшем периоде 2022 года» – Официальный сайт Счетной палаты Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ach.gov.ru/> (дата обращения: 01.10.2023).

15.Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 01.10.2023).

16.«ФНС России разработала автоматизированный механизм формирования данных для оценки налоговых расходов» – Официальный сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/10390369/ (дата обращения: 01.10.2023).

References:

1. Federal Law «On Amendments to Part Two of the Tax Code of the Russian Federation regarding the taxation of Income of Individuals exceeding 5 million Rubles for the Tax Period» dated 11/23/2020 № 372-FZ (latest edition) – Text: electronic // Consultant – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_368439/ – Access mode: by subscription (date addresses: 03.10.2023).

2. «The main directions of budget, tax and customs tariff policy for 2024 and for the planning period of 2025 and 2026» (approved by the Ministry of Finance of the Russian Federation) – Text: electronic // Consultant – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_458280/ – Access mode: by subscription (accessed: 03.10.2023).

3. Bubnov V.A., Okisheva N.K. Conceptual apparatus of tax potential // Baikal Research Journal. 2022. № 1. [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatiynyy-apparat-nalogovogo-potentsiala> (accessed: 06.10.2023).

4. Bukina I.S. The impact of sanctions and prospects of fiscal policy in Russia. *Federalism*. 2022;27(3):109-124. [electronic resource]. – Access mode: <https://doi.org/10.21686/2073-1051-2022-3-109-124> (accessed 03.10.2023).
5. Kazova Z.M., Batova A.S., Kudaeva A.K. Structure and essence of regional tax potential // *Journal of Applied Research*. – 2022. – № 11. [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/struktura-i-suschnost-regionalnogo-nalogovogo-potentsiala> (accessed: 06.10.2023).
6. Morunova, G.V. The impact of Western sanctions on the budget of the Russian Federation / G.V. Morunova, D.I. Timoshenko, V.A. Koroleva, A.A. Aptekarev. *A young scientist*. – 2022. – № 47 (442). – Pp. 116-118. [Electronic resource]. – Access mode: <https://moluch.ru/archive/442/96727/> / (date of application: 05.10.2023).
7. Musaelyan A.K., Molchanov E.G. On-site tax audits in the tax control system // *Bulletin of the VSU. Series: Economics and Management*. – 2019. – № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/vyezdnye-nalogovye-proverki-v-sisteme-nalogovogo-kontrolya> (accessed: 01.10.2023).
8. Popova G.L. Methodology of a comprehensive statistical study of the tax potential of the Russian Federation 08.00.12. – Accounting, statistics dissertation for the degree of Doctor of Economics Moscow 2020 [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.xn--p1ag3a.xn--p1ai/> / (accessed: 01.10.2023).
9. Sultangadzhiev Sh.M. The relationship of tax potential and tax burden in the mechanism of tax policy implementation // *Russian entrepreneurship*. – 2012. – № 10. [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/vzaimosvyaz-nalogovogo-potentsiala-i-nalogovoy-nagruzki-v-mehanizme-realizatsii-nalogovoy-politiki> (date of appeal: 06.10.2023).
10. Shalyukhina M.N. Tax potential of the region: problems, assessments, formation and effective use / M.N. Shalyukhina // *Tax Bulletin*. – 2014. – № 1. – pp. 31-34.

11. Analytical portal of the Federal Tax Service of Russia // [Electronic resource]. – 2023. – September 23 – Access mode: <https://analytic.nalog.gov.ru/> / (date of reference: 02.10.2023).

12. «Russia assessed the impact of Western sanctions on the country's economy» News publication «<url>» [Electronic resource]. – Access mode: https://lenta.ru/news/2023/03/30/sanksii_economy/ / (date of appeal: 05.10.2023).

13. «How tax authorities are struggling with unofficial wages with the help of the ASK DFL» – Text: electronic // Clerk.Media Access mode: <https://www.klerk.ru/blogs/compliance/532070/> / (accessed: 03.10.2023).

14. «Report of the Accounts Chamber on the results of the expert-analytical event «Analysis of the organization and implementation of on-site tax audits, collection of additional amounts in 2019-2021 and the expired period of 2022» – The official website of the Accounts Chamber of the Russian Federation [Electronic resource]. – Access mode: <https://ach.gov.ru/> / (accessed: 01.10.2023).

15. Official website of the Federal Tax Service of Russia [Electronic resource]. – Access mode: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> / (accessed: 01.10.2023).

16. «The Federal Tax Service of Russia has developed an automated mechanism for generating data for assessing tax expenditures» – The official website of the Federal Tax Service of Russia [Electronic resource]. – Access mode: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/10390369/ / (accessed: 01.10.2023).