



## Особенности налогового потенциала как элемента системы выравнивания бюджетной обеспеченности

**Пивоваров А.В.**, аспирант

ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», Москва, Россия

Научный руководитель: **Колчин С.П.**, д.э.н., профессор

ФГБОУ ВПО «РЭУ им. Г.В. Плеханова», Москва, Россия

**Аннотация.** Статья посвящена особенностям налогового потенциала. Рассматриваются составные части налогового потенциала, внешние и внутренние факторы, оказывающие на него влияние и его роль в государственном бюджете страны. Особенно подчеркивается значение внутренних факторов, сформированных в рамках межбюджетных отношений Российской Федерации и ее субъектов.

**Ключевые слова:** налоговый потенциал; налоговые поступления; межбюджетные отношения; бюджет; налоговые доходы.

## Features of the tax potential as an element of the budget equalization system

**Pivovarov A.V.**, Graduate student

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

Supervisor: **Kolchin S.P.**, Doctor of Economics, Professor,

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

**Annotation.** The article is devoted to the peculiarities of tax potential. The components of the tax potential, external and internal factors influencing it and its role in the state budget of the country are considered. The importance of internal factors formed within the framework of inter-budgetary relations between the Russian Federation and its subjects is especially emphasized.

**Key words:** tax potential; tax revenues; inter-budgetary relations; budget; tax revenues

**1. Введение.** Россия крупнейшая по территории страна в мире с федеративной системой управления. В ее состав входит 89 регионов. Каждый из регионов страны обладает климатическими и географическими особенностями, различным уровнем и разнообразием природных богатств, минеральных запасов и исторически сложившимся разделением народного хозяйства, уровнем развития как финансового состояния, так и налоговой дисциплины. Для поддержания такой системы требуется не мало усилий и гибкости мышления. Государство, как орган управления, призван выполнять роль управителя, распределителя, защитника, причем не одного конкретного субъекта Федерации, а всех. Оно не может действовать в интересах одного субъекта за счет интересов другого.

Для поддержания и обеспечения государства возможностью выполнять свои функции существует Федеральный бюджет. Он представляет из себя структуру доходов и расходов всего государства, в него стекается информация о денежных потоках всех регионов. В Государственном бюджете две основные части: Доходы и Расходы. Между ними важно найти баланс. В структуре бюджета России выделяют два основных вида доходов: налоговые и неналоговые. Налоговые доходы, до недавнего времени вторую по величине. На данный момент, в связи с последними событиями в мире, санкциями против России, которые стали беспрецедентными в истории, разрыв дипломатических и экономических отношений с зарубежными странами показали острую необходимость обратить внимание на этот источник доходов в бюджет.

Налоговые доходы – это система налоговых отчислений хозяйствующих субъектов Российской Федерации, которая обеспечивает мобилизацию средств в налоговую часть бюджета государства. Первые шаги по реструктуризации налоговой системы начались еще в 2014 году, но сейчас пришло понимание, что это просто необходимо и в ускоренном порядке.

Так как Россия федеративное государство, со сложной системой управления, с тремя ветками публичной власти, с разделенными полномочиями по сбору налоговых доходов и распределению на расходы приводит к вертикальной несбалансированности бюджетов на разных уровнях. Определение налогового потенциала регионов (территорий, налогоплательщиков) помогло бы установить баланс в межбюджетных взаимоотношениях.

Из-за различий между субъектами Российской Федерации не представляется возможным создать систему с четкими границами и не обладающую гибкостью в подходе. Каждый субъект Российской Федерации принимает и утверждает бюджет на своем уровне исходя из своих потребностей и возможностей. Регионы, из-за своих особенностей, обладают разным уровнем экономического развития. Межбюджетные потоки должны обеспечивать все регионы в равной степени, и этот принцип, принцип равенства, закреплён в Бюджетном кодексе Российской Федерации. Помощь в выстраивании таких потоков может принести понимание налогового потенциала территории, региона, хозяйствующего субъекта, налогоплательщика.

**2. Методы исследования.** Эмпирическую базу исследования составляют данные Росстата, Федеральной налоговой службы России, Социального фонда Российской Федерации, Аналитического центра НАФИ. 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, материалов толкования нормативных правовых актов (формально-юридический метод), анализа практики.

**3. Результаты.** Споры на тему как рассчитывать налоговый потенциал идет много. Множество работ изданными разными авторами с методиками определения, системами подхода к изучению, и по настоящий момент единого мнения, тем более утвержденного законодательно нет. Между тем, определение понятия налогового потенциала, это ключ к методу его начисления.

Достоверность оценки влияет на показатель какими резервами и перспективами обладает субъект, и что может быть мобилизовано в государственный бюджет страны, а может перераспределено в бюджеты других регионов, для соблюдения принципа равенства.

Существует много теорий и принципов классификации налогового потенциала, его определения, методов исчисления [13]. Так, по мнению Прокопенко Р.А. в его книге «Понятие и роль налогового потенциала» [15] понятие налогового потенциала следует рассматривать в широком смысле, как совокупный объем налогооблагаемых ресурсов региона, а в узком, как максимально возможную сумму поступлений данного региона. Такой же позиции придерживаются другие отечественные ученые, такие как С.Н. Алехин, М.Н. Шалюхина, О.С. Кириллова. [19]

Бес сомнения, и зарубежные авторы в своих работах также затрагивают тему налогового потенциала<sup>1</sup>. С их точкой зрения соглашается А.С. Каратаев [10]. По их мнению, налоговый потенциал (страны, региона, отрасли, налогоплательщика) – это совокупная возможность генерировать налоговые платежи при возможности сохранения показателей эффективности использования ресурсов, имеющихся в распоряжении субъектов, реализующих государственную налоговую политику.

Такой подход можно классифицировать как институциональный, его рассматривают в качестве функционального такие авторы как М.Р. Дзагоева и Ф.Ф. Ханафеев [9,15]. Принцип разумности. Нельзя доводить до истощения и без сохранения экономический потенциал отдельного субъекта для удовлетворения другого. А.А. Айвазов и М.С. Ишина [1] выделяют понятие как бюджетный потенциал, который включает в себя не только налоговые доходы, но и не налоговые. По их мнению, такой подход увеличивает инвестиционную привлекательность для частного сектора.

---

<sup>1</sup> Lotz J.R. A theory of tax level determinants for developing countries / J.R. Lotz, E.R. Morss // Economic Development and cultural change. – 1970. – Vol 18. – № 3. – P. 328–341.

Согласимся с мнением О.В. Богачевой, Т.В. Фокиной [5], которые считают, что налоговый потенциал должен рассматриваться как потенциальный бюджетный доход на душу населения, к такому подходу близок и С.Н. Хурсевич [16] У.И. Алиев [2] предлагает рассматривать налоговый потенциал только через налоговые начисления и такой же точки зрения придерживаются в своих трудах Е.С. Мураховская, В.Г. Пансков, Т.Б. Бушкинская [12,13,6]. Эта точка зрения основывается на утверждении о невозможности получения информации о максимально возможной сумме налогового дохода.

Интересный подход к определению налогового потенциала у И. В. Горского. [8], который налоговый потенциал региона как совокупность потенциалов всех действующих налогов в регионе. С его точкой зрения соглашаются и Н.П. Паздникова, Т.А. Медведева, Е.В. Нестерова. [7] Однако, многие авторы поддерживают смешанный подход, например. Е.В. Лятина. [11]. Резюмируя все точки зрения можно все подходы разделить на основанные фискальный (доходный, ресурсный) и содержательный (межбюджетный, результативный, воспроизводственный, генерирующий) и смещенный.

Далее рассмотрим более подробно все методы и подходы. Составные части налогового потенциала, внешние и внутренние факторы, оказывающие на него влияние и его роль в государственном бюджете страны.

Фискальные подходы основываются на доходах – налоговый потенциал определяется через налоговые начисления, которые потом могут быть мобилизованы в бюджет страны. Главное утверждение, при выборе такого подхода, что невозможно определить максимально возможный доход, т.к. это зависит от налоговой дисциплины субъекта, платежеспособности налогоплательщиков, предельной налоговой нагрузки которая возможна для данного субъекта. На взгляд автора, не совсем понятно почему процесс начисления и само понятие налогового потенциала смешиваются, приравниваются одно к другому. Начисление – это уже обязательство, состоявшийся факт. Оно не выражает возможность, которая возможна, а только

то что уже свершилось на данный момент времени. Потенциал же понятие, которое относится к вероятности максимально возможного, оно имеет предположительный характер, а не обязательный. Совершенно два несовместимых понятия. Начисление может не отражать реальность, так как «теневую» сторону экономики никто не отменял, и во многих регионах страны налоговая дисциплина еще на низком уровне, несмотря на все предпринятые меры.

Ресурсный метод при определении налогового потенциала основывается на совокупности имеющихся ресурсов, которые могут быть наделены различными признаками, но однородными чертами, например, «налогооблагаемые», «финансовые» и пр. Ресурсы рассматриваются как средство для достижения цели. С этой точки зрения налоговые ресурсы происходят от налогооблагаемой базы и имеют денежное выражение. Это возможность их мобилизовать в бюджетную систему. Такой метод может быть успешно применен в системе «население- хозяйство-территория», процессы жизнедеятельности в границах региона. Такой подход по содержанию определения налогового потенциала основывается на методологических ограничениях, совмещенных с процессом формирования и реализации последнего.

Межбюджетный – основывается на среднедушевом налоговом подходе. Генерируемый из принципа единых условий налогообложения. Такой подход идеален для выравнивания бюджетной обеспеченности бюджетов разных регионов, по принципу равенства регионов закреплённому в Бюджетном кодексе Российской Федерации. По данному принципу определения налоговый потенциал определен как максимально достижимый объем бюджетно-налоговых поступлений в рамках хозяйствующего субъекта на его территории сложившимся уровнем социально-экономического и налогового развития. Его измеряют в среднедушевом налоговом доходе в заданный период.

Результативный, это метод, при котором задается постановка целей и их выполнение через реализацию существующих или предполагаемых условий

хозяйствования. Этот метод основан на нормативных позициях. Уровень доходности оценивается от необходимости, установленной нормы, для обеспечения нужд государства. Как в лозунге СССР «Даешь пятилетку в три года!». При этом мало учитываются возможности и особенности того или иного региона хозяйствования.

Воспроизводственный подход рассматривает налоговую систему как часть воспроизводственной системы, а налоговый потенциал – результат протекающего в экономике воспроизводственного процесса.

Помимо понятия существуют методы расчёта налогового потенциала. К сожалению, и здесь единства во мнении нет. Классификации методов расчета так же существует великое множество. Обсуждения и изыскательские работы ведутся достаточно бурно. И точка в данном вопросе еще не поставлена. Одна из широко используемых методик расчета основана на прямых и косвенных методах.

Прямые методы – это получение данных из имеющихся налоговых начислений. Данные предоставляются Инспекцией Федеральной налоговой службы, и органами статистического наблюдения, но как уже отмечалось выше, качество данных обоих источников оставляет желать лучшего, во многих случаях они не отражают реального положения дел. Косвенный метод включает в себя еще и данные об экономической активности региона.

**4. Обсуждение и заключение.** На территории России применяют в основном три метода определения налогового потенциала: ресурсный, фискальный и межбюджетный. Законодательно не прописано метода определения налогового потенциала. То, что в Бюджетном кодексе Российской Федерации изложено, оставляет большое поле для самостоятельного определения методик, конкретных указаний не закреплено. Некоторые регионы при выборе метода определения налогового потенциала не останавливаются на одном, а применяют два метода при оценке своих налоговых возможностей, то есть смешанный метод определения.

Отсутствие регламентирующих документов по установлению единой системы подхода к определению налогового потенциала привело к тому что субъекты Российской Федерации в попытках определить по своему региону потенциал меняют методики, выбирая более подходящую для них. При выборе тактик и методов при расчете налогового потенциала они опираются на свои территориальные особенности, социально-экономическое развитие. Кто-то успешно реализует свою стратегию по планированию с помощью налогового потенциала, кто-то находится в поисках и не все идет гладко. К сожалению, опыт соседних регионов не всегда можно применить к себе. Что для одним хорошо, для других, в силу особенностей развития, не подходит.

При выборе политики определения налогового потенциала необходимо учитывать факторы, оказывающие влияние на налоговый потенциал. К таким факторам относятся: ресурсно-сырьевые особенности регионов, законодательные, производственные (особенно территориям с узкой направленностью хозяйствующей сферы), инфраструктурные, социально-экономические, уровень налогового развития и налоговой культуры.

Факторы можно условно разделить на внутренние и внешние. Их отличительная особенность: внешние факторы будут для всех регионов примерно одинаковые, например, внешнеэкономическая ситуация в стране, Федеральное законодательство. А вот внутренние у каждого региона свои, отличающиеся от остальных, и это нужно учитывать. Природа, ресурсный запас, социально-экономический уровень региона.

Проведем небольшой обзор по регионам нашей страны в рамках методики определения налогового потенциала. Большая часть субъектов Российской Федерации, а именно шестьдесят пять регионов, используют репрезентативный метод определения налогового потенциала. Санкт-Петербург и Ивановская область используют метод фактических показателей (фискальный). Республика Адыгея, Северная Осетия-Алания, Псковская и Рязанские области используют два подхода. Фактический и метод прямого счета. Ростовская использует репрезентативный метод и метод прямого счета.



Таким образом, сбалансированная бюджетная политика региона – это основа новых финансовых взаимоотношений между центром и регионами. Сбалансированность межбюджетных потоков приведет к снижению асимметрии между субъектами Российской Федерации. Объективная оценка, с учетом всех внешних и внутренних факторов разных регионов нашей страны, поможет увидеть и сгладить острые углы в межбюджетном регулировании. Выявление возможных источников увеличения налоговых доходов во многом зависит от правильно сформулированном подходе к понятию налогового потенциала и методов его определения. Очень важно, при анализе налогового потенциала региона, понимать и принимать в расчёт уровень самостоятельности органов субъекта Российской Федерации. Уровень самостоятельности отражает способность региона формировать собственные доходы своего бюджета, объективную величину налоговых рычагов управления. На данный момент существует проблема распределения доходных полномочий между уровнями власти. Реальная фискальная децентрализация носит характер не столько количественный, сколько качественный и именно в налоговых полномочиях каждого уровня бюджетной системы. Главная задача состоит в достижении оптимального сочетания принципов централизации и децентрализации при распределении налоговых доходов и разграничении налоговых полномочий. Пересмотр распределения существующих налогов по уровням бюджетов, при этом не изменяя налоговую нагрузку. Создание эффективной и стабильной налоговой системы приведет к бюджетной устойчивости, обеспечивающей и в краткосрочной и среднесрочной перспективе сбалансированность между региональными бюджетами.

Повышение эффективности использования налогового потенциала можно провести происходит в три этапа: Первый этап – формирование понятия и методов налогового потенциала, его структуры и качественных характеристик составных элементов. Второй этап: вовлечение налоговых ресурсов в формирование базы, чем выше вовлеченность, тем лучше. Третий этап:

использование налоговых ресурсов, как источников налоговых доходов бюджетной системы регионов.

Ключевым аспектом повышения эффективности использования налогового потенциала регионов является повышение гибкость налогового законодательства и стимулирование хозяйствующих субъектов. Очень важно и необходимо формирование предсказуемого и стабильного правового поля функционирования налоговой системы, которое способствует увеличению доверия к государству, как гаранту, поддержания благоприятного и предсказуемого нормативно-правового режима налоговой системы.

Для успешного развития самостоятельности регионов необходимо и усиление уровня самостоятельности на уровне регионального управления. Стоит постепенно, поэтапно, расширить полномочия органов региональной власти и местного самоуправления, не забывая при этом об одновременном совершенствовании и повышении эффективности налогового администрирования.

Итак, действующая налоговая система, с ее непрерывными изменяющимся законодательством, не создает благоприятных финансовых условий для развития бизнеса и финансового роста благосостояния населения. Нет комплексного подхода к проблемам налогообложения на все уровнях, не учтены сложные связи участников, участвующих в процессе установления и взимания налогов, особенностей регионов, а также отсутствует комплексный подход. Самым важным моментом является государственное регулирование и помощь в обеспечении законодательной базы в вопросе налогового потенциала: развитие гибкого и вместе с тем жесткого налогового регулирования. С помощью налоговой системы можно простимулировать поток инвестиций в государственно-частное партнерство, что, на взгляд автора статьи, поможет улучшить инфраструктуру регионов, повысит социально-экономический уровень и, как следствие, увеличит налоговый поток в бюджет государства, а также произойдет усиление налоговой системы и повышение эффективности налогового администрирования.

### **Библиографический список:**

1. Айвазов А.А., Ишина М.С. Методические подходы к оценке бюджетно-налогового потенциала региона // Ж-л «Аудит и финансовый анализ». – 2009. – № 4.;
2. Алиев Б.Х. Налоги и налогообложение: учебное пособие / Б.Х. Алиев. М.: Финансы и статистика, 2006. – 441с.
3. Ахмедов А.Б. Финансовый потенциал региона и его использование в системе межбюджетных отношений: автореф. дис. кан. экон. наук: 08.00.10. – Махачкала. – 2005. – 27 с.
4. Баташев Р.В., Дашаев Х.С., Исраилов К.М. Подходы к определению налогового потенциала // Economy and Business: Theory and Practice, vol. 11-1 (105), 2023.
5. Богачева О.В., Фокина Т.В. Оценка эффективности социальных налоговых расходов в странах ОЭСР // Финансовый журнал / Financial Journal – №3 – 2017.
6. Бушинская Т.В. Региональная налоговая политика и особенности ее реализации (на примере Тульской области): автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.10 / Бушинская Татьяна Владимировна. – М., 2009. – 24 с
7. Вопросы оценки налогового потенциала территории / Н.П. Паздникова, Т.А. Медведева, Е.В. Нестерова // Инновационное развитие экономики: тенденции и перспективы: материалы V Междунар. науч.-практ. конф., г. Пермь, 20 мая 2016 г. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Перм. нац. исслед. политехн. ун-т. - Пермь: Изд-во ПНИПУ, 2016. – С. 360-364.
8. Горский И.В. О налоговом регулировании, налоговых льготах и функциях (историко-методологический аспект) // Налоговая политика государства. – №3. – 2014.
9. Дзагоева М.Р., Сланов А.Э. Местные бюджеты и административная реформа // Финансы: Теория и Практика. – 2005. – №4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mestnye-byuzhdety-i-administrativnaya-reforma> (дата обращения: 13.07.2019). КиберЛенинка: <https://cyberleninka.ru/article/n/mestnyebyuzhdety-i-administrativnaya-reforma>.

10. Каратаев А.С. Инструментарий оценки налогового потенциала крупнейшего налогоплательщика / А.С. Каратаев // Вектор науки ТГУ. – 2010. – № 4(14). – С. 226–229.
11. Лятина Е. В. Налоговый потенциал как финансовый индикатор состояния экономики России // // Вестн. Казанского технолог. ун-та. – 2008. – № 1.
12. Мураховская Е.С. Налоговое регулирование формирования финансовых ресурсов территории. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук: 08.00.10. / Санкт-Петербург. 1997.
13. Мурзина Е.А., Ялялиева Т.В., Шемякина М.С. Понятие «налоговый потенциал» и подходы к его определению // Вестник Евразийской науки, – 2019 – №4.
14. Пансков В.Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации: учебник для вузов. – 7-е изд., доп. и перераб. / В.Г. Пансков. – М.: МЦФЭР, 2006. – 592 с.
15. Прокопенко Р.А. Понятие и роль налогового потенциала в экономическом развитии региона // Современные наукоемкие технологии. – 2007. – №12. – С. 113–115.
16. Ханафеев Ф.Ф., Краснова Е.А. Развитие налоговых инструментов обеспечения финансовой безопасности в регионе // Инновационное развитие экономики. – 2018. – № 3 (45). – С. 325–329.
17. Хурсевич С.Н. Как эффективнее использовать средства региональных и местных бюджетов / С.Н. Хурсевич, С. Сибиряков // Федерализм: Теория. Практика. История. 1999. – № 3. – С. 175-186.
18. Цепелев О.А., Чупракова К.Е. Оценка использования налогового потенциала в контексте социально-экономического развития региона // Налоги и налогообложение. – 2022. – № 1. – С. 10-27. DOI: 10.7256/2454-065X.2022.1.37560 URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=37560](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=37560)
19. Шалюхина М.Н. Налоговый потенциал региона: проблемы оценки, формирования и эффективного использования // Налоговый вестник. 2001. – № 1. – С. 31-34.

## References:

1. Aivazov A.A., Ishina M.S. Methodological approaches to assessing the budgetary and tax potential of the region // Zh-1 «Audit and financial analysis». – 2009. – № 4.;
2. Aliyev B.H. Taxes and taxation: a textbook / B.H. Aliyev. M.: Finance and Statistics, 2006. – 441s.
3. Akhmedov A.B. The financial potential of the region and its use in the system of inter-budgetary relations: abstract of the dissertation of the Faculty of Economics: 08.00.10. - Makhachkala. – 2005. – 27 p.
4. Batashev R.V., Dashaev H.S., Israilov K.M. Approaches to determining tax potential // Economy and Business: Theory and Practice, vol. 11-1 (105), 2023.
5. Bogacheva O.V., Fokina T.V. Assessment of the effectiveness of social tax expenditures in OECD countries // Financial Journal / Financial Journal – № 3 – 2017.
6. Bushinskaya T.V. Regional tax policy and features of its implementation (on the example of the Tula region): author is abstract. dis. ... candidate of Economic Sciences: 08.00.10 / Bushinskaya Tatyana Vladimirovna. – M., 2009. – 24 p.
7. Issues of assessment of the tax potential of the territory / N. P. Pazdnikova, T. A. Medvedeva, E. V. Nesterova // Innovative development of the economy: trends and prospects: materials of the V International Scientific and Practical Conference, Perm, May 20, 2016 / Ministry of Education and Science of the Russian Federation. Federation, Perm. National research. Polytechnic University. un-T. Perm: PNRPU Publishing House, – 2016. pp. 360-364.
8. Gorsky I.V. On tax regulation, tax benefits and functions (historical and methodological aspect) // Tax policy of the state – №3 – 2014.
9. Dzagoeva M.R., Slanov A.E. Local budgets and administrative reform // Finance: Theory and Practice. – 2005. – № 4. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mestnye-byuzhdety-i-administrativnaya-reforma> (date of application: 07/13/2019). CyberLeninka: <https://cyberleninka.ru/article/n/mestnyebyuzhdety-i-administrativnaya-reforma>.
10. Karataev A.S. Tools for assessing the tax potential of the largest taxpayer / A.S. Karataev // Vector of Science TSU. – 2010. – № 4(14). – Pp. 226-229.

11. Lyatina E. V. Tax potential as a financial indicator of the state of the Russian economy // Vestn. Kazan technologist. un-ta. – 2008. – № 1.
12. Murakhovskaya E.S. Tax regulation of the formation of financial resources of the territory. Dissertation for the degree of Candidate of Economic Sciences: 08.00.10. / St. Petersburg. 1997.
13. Murzina E.A., Yalalieva T.V., Shemyakina M.S. The concept of «tax potential» and approaches to its definition // Bulletin of Eurasian Science, – 2019 – №.4.
14. Panskov V.G. Taxes and taxation in the Russian Federation: textbook for universities. – 7th ed., supplement and revision / V.G. Panskov. – M.: ICFER, 2006. – 592 p.
15. Prokopenko R.A. The concept and role of tax potential in the economic development of the region // Modern high-tech technologies. – 2007. – №12. – pp. 113-115.
16. Hanafeev F.F., Krasnova E.A. The development of tax instruments to ensure financial security in the region // Innovative development of the economy. – 2018. – № 3 (45). – Pp. 325-329.
17. Khursevich S.N. How to use the funds of regional and local budgets more effectively / S.N. Khursevich, S. Sibiryakov // Federalism: Theory. Practice. History. 1999. – № 3. – pp. 175-186.
18. Tsepelev O.A., Chuprakova K.E. Assessment of the use of tax potential in the context of socio-economic development of the region // Taxes and taxation. – 2022. – № 1. – pp. 10-27. DOI: 10.7256/2454-065X.2022.1.37560 URL: [https://nbpublish.com/library\\_read\\_article.php?id=37560](https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=37560)
19. Shalyukhina M.N. The tax potential of the region: problems of assessment, formation and effective use // Tax Bulletin. 2001. – № 1. – pp. 31-34.