

Шемякина М.С.

## К ВОПРОСУ О ФАКТОРАХ, ВЛИЯЮЩИХ НА НАЛОГОВЫЙ ПОТЕНЦИАЛ

**Аннотация.** В статье исследовано критериальное многообразие существующих классификаций факторов, влияющих на налоговый потенциал, а также предложен авторский подход к их разграничению. Автором выделены следующие группы факторов: технологические, природно-экологические, социальные, система ценностей, политические, правовые, экономические (включая качество налогового администрирования). Особое внимание уделяется оценке степени влияния исследуемых групп факторов. В статье обоснована необходимость деления всех исследуемых параметров в зависимости от возможности количественной оценки: факторы, поддающиеся количественной оценке (количественные) и неподдающиеся (качественные). В работе применялись такие общенаучные методы исследования как: анализ, синтез, индукция, дедукция, абстрагирование, формализация, иерархический метод классификаций. Новизна данного исследования заключается в уточнении классификации факторов, влияющих на формирование и реализацию налогового потенциала, что необходимо для эффективного управления налоговыми базами в условиях российской действительности. Представленный материал может открыть новые перспективы для дальнейших исследований. Он будет интересен тем, кто занимается проблемами прогнозирования и планирования в налогообложении.

**Ключевые слова:** налоги, налоговый потенциал, фактор, Налоговая политика, классификация, налоговые поступления, налоговая конкуренция, регион, территория, налоговое администрирование.

**Review.** The article analyzes the diversity of the existing criterial classifications and suggests the author's approach to the demarcation of the factors that affect the tax potential. Thus, the author identifies the following groups of factors: technological, ecological, social, the system of values, political, juridical and economic (including the quality of tax administration). The author pays particular attention to assessment of the impact of the above-mentioned groups of factors. The author tries to prove the need for a division of all the investigated parameters, in accordance with the possibility of a quantitative assessment, into quantifiable (quantitative) and intractable (qualitative) factors. In this article, we apply such scientific methods as analysis, synthesis, induction, deduction, abstraction, formalization and the method of hierarchical classification. The novelty of this study is in the specification of the factors affecting the formation and realization of the tax potential, which helps the effective management of tax bases in the conditions of Russia. The presented material may open new prospects for further studies. This material can be of interest for people engaged in planning or forecasting in the sphere of taxation.

**Keywords:** region, tax competition, tax revenues, classification, tax policy, factor, tax potential, tax, territory, tax administration.

**Н**еобходимость объективной и всесторонней оценки налогового потенциала обуславливает определение и систематизацию факторов, влияющих на его формирование.

Под фактором мы понимаем условие, причину или параметр, детерминирующие про-

цесс формирования налогового потенциала. При этом налоговый потенциал выступает результатом взаимодействия системы множества факторов.

Несмотря на существующее критериальное многообразие классификаций факторов, влияющих на формирование налогового потенци-

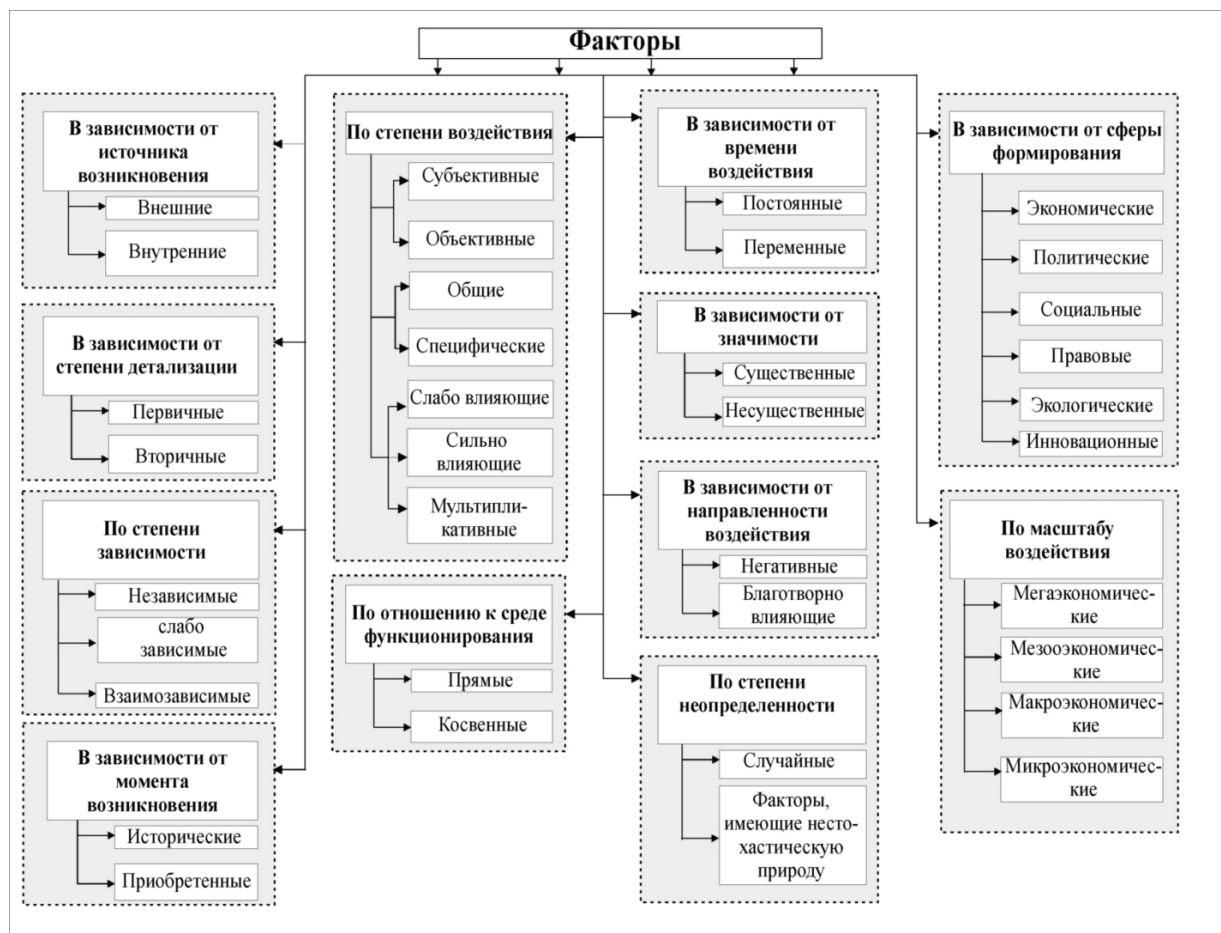


Рис. 1. Существующие классификации факторов, влияющих на налоговый потенциал

Источник: составлено автором

ала: деление факторов на внешние и внутренние, экзогенные и эндогенные, субъективные и объективные, исторические и приобретенные и др. (обобщенная классификация приведена на рис. 1) — в настоящее время остается практически неразработанным вопрос непосредственной оценки этого влияния. В связи с чем возникает необходимость разработки единой классификации исследуемых факторов.

По нашему мнению, поиск решения данной проблемы является ключевым инструментом построения эффективной модели оценки, планирования и управления налоговым потенциалом, т.к. только с учетом всех факторов, оказывающих на него воздействие, можно получить точные данные, необходимые для расчетов доходности бюджетов, и соответственно планирования расходных обязательств.

Среди существующих методов классификации был выбран иерархический. В результате его применения, выделены следующие группы факторов, влияющие на формирование налогового потенциала: технологические, природно — экологические, социальные, система ценностей, политические, правовые, экономические (включая качество налогового администрирования) (рис. 2).

Рассмотрим каждую из групп факторов более подробно.

*Технологические факторы* разделены на две группы: экстенсивные и интенсивные. К первой мы относим объем выпуска продукции, вторая группа формируется под влиянием политики в области НИОКР и новых технологий. Следует отметить, что инновации играют важную роль в развитии не только отдельного хозяйствующе-

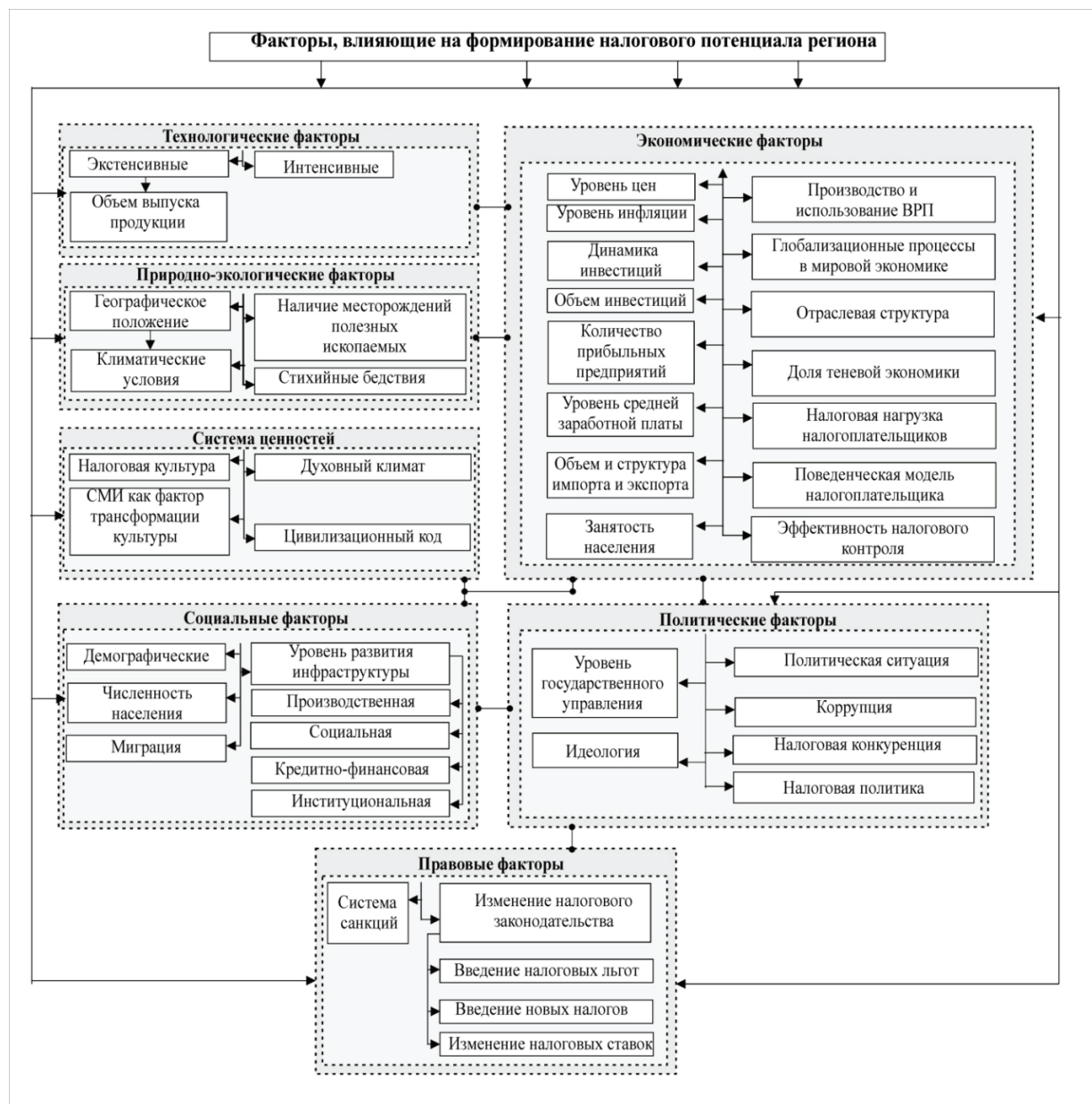


Рис. 2. Факторы, влияющие на налоговый потенциал

Источник: составлено автором

го субъекта — налогоплательщика, но и обеспечивают конкурентоспособность экономики региона и государства.

Согласно рейтингу «Глобальный индекс инноваций»<sup>[1]</sup> (*The Global Innovation Index*), учитывающему располагаемые ресурсы и условия для проведения инноваций, а также достигнутые результаты, Россия в 2014 г. занимала 49 место из 143 стран, в 2013 г. — 62 из 142. Затраты на технологические инновации в 2013 г.

составляли 1,1 трлн. руб. (1,7% от ВВП), а удельный вес инновационных товаров, работ, услуг в общем объеме отгруженных товаров, выполненных работ, услуг — 9,2%<sup>[2]</sup>. Данные показатели следует считать недостаточными для обеспечения конкурентоспособности государства по сравнению с развитыми странами, в которых доля таких расходов составляет 2,5% и выше от ВВП. Однако, доля доходов от инновационной деятельности российских предприятий

постоянно увеличивается, особенно в секторе высокотехнологичной продукции, что положительно влияет на налоговые поступления. По мнению экспертов сохранение таких темпов роста позволит в будущем изменить структуру экономики и доходной части бюджета.

*Природно* — экологические факторы, влияющие на формирование налогового потенциала составляют природно — ресурсный потенциал территории, от эффективного использования которого зависит объем потенциальных налоговых доходов. К данной группе факторов мы относим: географическое положение; наличие месторождений полезных ископаемых; климатические, почвенные условия; стихийные бедствия. Особую роль с точки зрения *эффективной территории* играет первый фактор. В России только 5,5 млн. км<sup>2</sup> (1/3 страны) являются территориями без экстремальных условий для жизни людей [3], а создание производств на них требует меньше затрат на единицу продукции.

Географическое положение также определяет и степень распространения стихийных бедствий природного характера. Воздействие природных катастроф на экономический рост и доходы определяется сокращением ВВП на душу населения от 0,5 до 1%. Однако в работах I. Ноу и A. Nualsri [4] подчеркивается, что в зависимости от типа государства: развитое или развивающееся — данный эффект может быть обратным. Это связано с различием бюджетной политики: увеличение расходов и снижение налогов у одних и снижение расходов и увеличение доходов у других.

«Система ценностей» как группа факторов, влияющая на формирование налогового потенциала, состоит из внеэкономических элементов, к которым мы относим: налоговую культуру, духовный климат, цивилизационный код, СМИ как трансформацию культуры. Изучению влияния данных факторов на развитие экономики, а также осмыслению категории «цивилизация» посвящены работы А. Тойнби, Й. Шумпетера, Ф. Броделя, О. Шпенглера, Л. Харрисона, П. Сорокина, Н. Кондратьева. Величина, возможности и развитие выделен-

ных нами факторов оказывает особое влияние на экономический рост региона и государства в целом, а следовательно и на их налоговый потенциал. Как отмечает ряд авторов, «... сильная и благополучная экономика создает условия для расцвета духовной и общественной жизни. Но, с другой стороны, неэкономические сферы отношений и деятельности людей оказывают свое влияние на экономику... Иногда эта обратная связь обретает даже первостепенную роль» [5].

Категория цивилизационный код в нормативно — правовых актах впервые введена в широкое употребление «Стратегией государственной национальной политики Российской Федерации на период до 2025 года». Под данным термином законодатель понимает культурный код, сложившийся на территории государства в результате влияния межэтнического взаимодействия и духовной общности.

Налоговая культура, как составляющая культурного кода, представляет собой «сформировавшийся уровень социального развития общества и государства, обуславливающий осознание их неразрывной взаимозависимости, а также понимание всеми членами общества своих прав и необходимости добросовестного исполнения своих обязанностей в сфере налогообложения» [6]. Уровень налоговой культуры общества влияет на соблюдение налоговой дисциплины. Именно этот термин в большей степени отражает условия в процессе трансформации ресурсов, формирующих налоговую базу в налоговые доходы.

Рассмотрим группу политических факторов, влияющих на налоговый потенциал.

Одним из основных факторов, влияющих на доходность бюджетов в целом, и, в частности, на их налоговую часть, является *политическая стабильность* в стране. Дисбаланс и неустойчивость в осуществлении государственной политики тормозит или замедляет процесс долгосрочных налоговых реформ, что негативным образом отражается на возможных налоговых доходах. Так, в исследованиях Bretschneider (1989) [7] обосновывается взаимосвязь полити-

ческих изменений и их влияние на прогнозирование государственных доходов.

Ключевым в группе политических факторов является *идеология*, господствующая в государстве и существенно воздействующая на общественное сознание. Она складывается на основе действующих партий и политических групп. Смена идеологии приводит к изменению векторов развития как политических, социальных, так и экономических. Контурная идеология, которая в настоящее время сложилась в России, ориентирована на эволюционный путь развития, а ее основные положения по социально — экономическому развитию отражены в «Стратегии-2020»<sup>[8]</sup>. Следует отметить, что идеи реформирования налоговой системы также содержатся в данном документе.

В группу политических факторов, по нашему мнению, можно включить и такой фактор как «уровень государственного управления». Нельзя не согласиться с Т. Ajaz и Е. Ahmad (2010)<sup>[9]</sup> в том, что эффективное государственное управление коррелирует с показателем налоговые доходы бюджета. Однако по мнению авторов данный эффект достигается путем комбинации регионального управления, налогового администрирования и макроэкономической политики. На наш взгляд, данный показатель формируется не только за счет перечисленных факторов, а налоговое администрирование, не смотря на то, что оно также характеризует уровень государственного управления, мы выделяем в отдельную систему показателей, оказывающих непосредственное влияние на налоговый потенциал.

Для многих зарубежных исследований (Patrick A. Imam, Davina F. Jacobs<sup>[10]</sup>, 2007; Tanzi, 2000<sup>[11]</sup>; George T. Abed, Sanjeev Gupta, 2002<sup>[12]</sup> и др.) характерно также включение в данную группу факторов такого показателя как «*коррупция*». Теоретически мы выделяем данный фактор как оказывающий влияние на налоговый потенциал, однако считаем, что в условиях российской действительности в сфере налогообложения он не оказывает существенного влияния на налоговые доходы бюджета.

*Налоговую конкуренцию* как фактор, влияющий на формирование налогового потенциала, мы рассматриваем в двух аспектах: внешнем и внутреннем. С одной стороны, это конкуренция между регионами в части установления налоговых льгот и различных преференций для налогоплательщиков, что теоретически оказывает влияние на уровень налоговых доходов отдельно взятой территории, однако, налоговый потенциал государства при этом остается практически неизменным. С другой стороны, налоговую конкуренцию следует рассматривать в контексте глобализации как межгосударственное явление. В исследованиях Keen M., Konrad K. A. (2012)<sup>[13]</sup> подчеркивается, что национальные налоговые меры могут вызвать экономическую активность по перемещению капитала через границы и это явление не ново. Так, в 1763 году Императрица Екатерина Вторая в «Манифесте о даруемых иностранным переселенцам привилегиях и освобождении от налогообложения на 30 или 5 лет иностранных граждан (в зависимости от территории переселения)», что вызвало большой интерес со стороны населения за границей и оказало существенное влияние на величину налоговых доходов Европейской стран и Российской империи.

Современная международная налоговая конкуренция, на наш взгляд, в основном наблюдается в рамках эффекта BEPS (Base Erosion and Profit Shifting). Данный термин был введен ОЭСР в 2013 году и означает эрозию налоговой базы и перемещение прибыли, в том числе и в низко налоговые юрисдикции.

*Налоговая политика* представляет собой совокупность мероприятий в сфере налогообложения, осуществляемых для обеспечения фискальных интересов государства и в целях развития экономики за счет перераспределения ресурсов. Возможные типы, модели и инструменты налоговой политики представлены на рис. 3.

*Правовые факторы* разделены нами на две составляющие: изменение налогового законодательства и система санкций. Влияние измене-

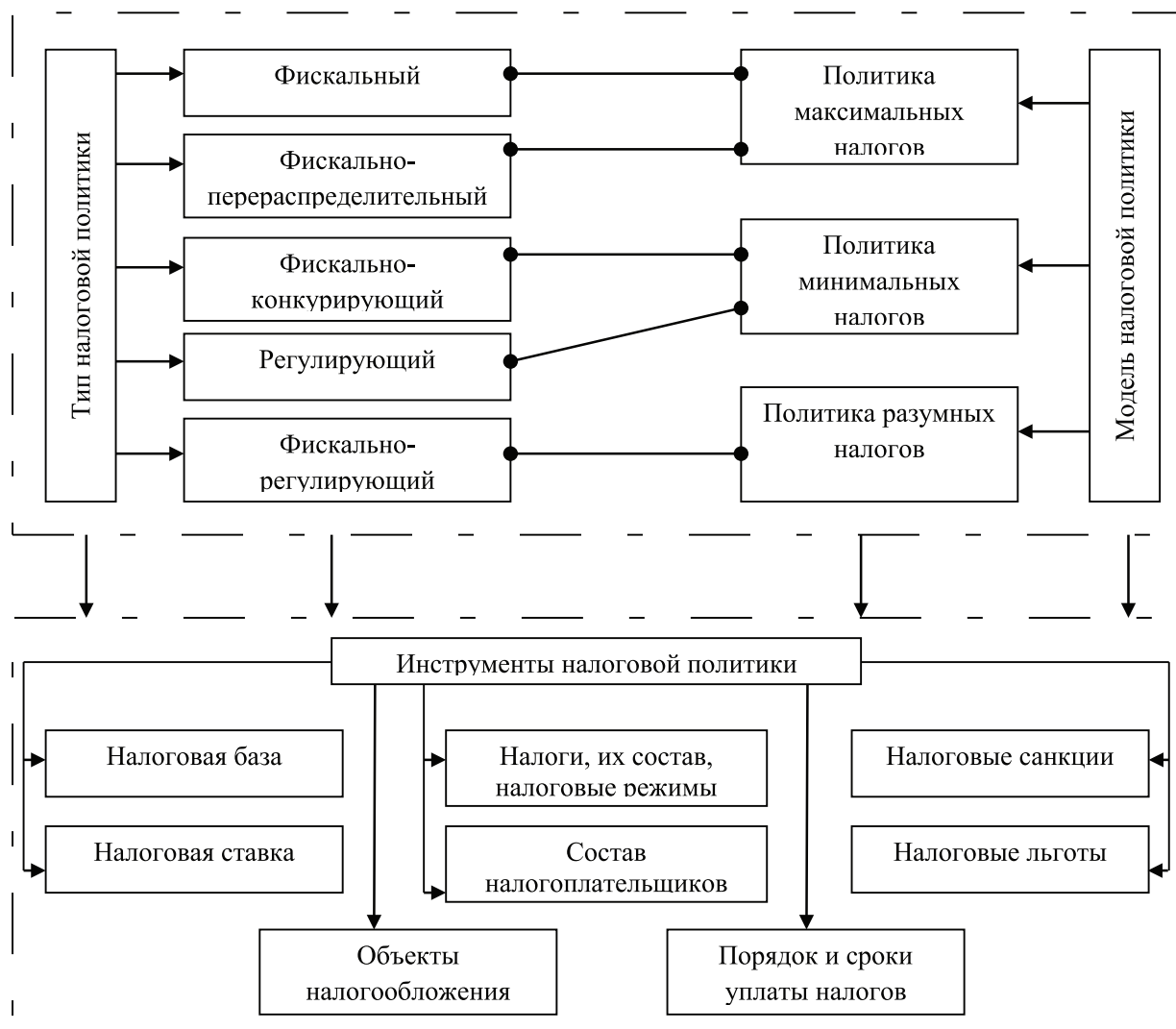


Рис. 3. Типы, модели и инструменты налоговой политики

Источник: составлено автором по материалам [14]

ний, вносимых в налоговое законодательство достаточно сложно поддается количественной оценке. В этой связи, нельзя не согласиться с мнением Christina D. Romer и David H. Romer (2007) [15] по делению исследуемого фактора на группы: эндогенные и экзогенные. Первые вызваны антициклическими изменениями и изменением структуры государственных расходов, вторые необходимы для финансирования дефицита бюджета и стимулирования долгосрочного экономического роста. Количественная оценка и модель влияния, построенная

Ромерами, неоднократно подвергалась критике. Одной из последних таких работ является VAR— модель Roberto Perotti [16], включающая параметры воздействия дискреционных и эндогенных компонентов налогообложения.

Группу «Социальные факторы» составляют демографические особенности, численность населения, миграция, уровень развития инфраструктуры (производственной, социальной, кредитно — финансовой, институциональной). Последний фактор имеет прямую связь с качеством жизни, а уровень его развития от-

ражается на миграционном процессе физических лиц между субъектами РФ. Численность населения следует рассматривать с позиции трудоспособного населения, занятого в экономике, т.к. данный макроэкономический показатель оказывает непосредственное влияние на фонд оплаты труда, который, в свою очередь является налоговой базой по НДФЛ, налогу, занимающему одно из первых мест в консолидированных бюджетах регионов.

*Глобализационные процессы в мировой экономике*, а также их влияние на налоговый потенциал территории приобретают особую актуальность в настоящее время, в связи с непростой внешнеэкономической политикой, которую осуществляют в отношении России Западные страны. Анализ вовлеченности России в глобальные процессы показывает, что по степени интеграции в международную экономику в 2014 г. государство занимало 56 место (*KOF Index of Globalization* [17]).

Несмотря на отрицательное заключение о прогнозе налоговых доходов на плановый период [18] (значительное их снижение к уровню прошлого года), уровень налоговых поступлений в федеральный бюджет в интервале 17–18% от ВВП удастся сохранить за счет увеличения с 1 января 2015 г. ставки налога на прибыль организаций с доходов, полученных в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, с 9 до 13%; повышения базовой ставки НДС на нефть, а также ставки НДС на газовый конденсат; индексации размера государственной пошлины; стабильной динамики администрирования внутрироссийского НДС. Однако, прогноз западных ученых не столь оптимистичен (например: Tomas MalmLöf, Bengt — Göran Bergstrand, Mikael Eriksson, Susanne Oxenstierna and Niklas Roszbach, 2014 [19]).

На наш взгляд, чистый эффект от санкций на экономику, в том числе и на налоговый потенциал территории, оценить достаточно сложно, но исходя из прямой зависимости ВВП и исследуемого параметра, с учетом изменений, вносимых в налоговое законодательство, мож-

но прогнозировать изменение величины налоговых доходов, особенно в регионах с большей долей экспортируемых товаров.

Следует отметить, что в настоящее время экономические санкции становятся обыденным политическим инструментом в осуществлении международной политики, а цель территории, подвергшейся данному влиянию – найти эффективные резервы, позволяющие снизить негативные последствия, увеличить способность перераспределения рисков, сохранив при этом тенденцию к экономическому росту, увеличивая налоговую базу территории.

Влияние *инфляции* на налоговые доходы бюджета было изучено экономистом Танзи (Tanzi, 1992) [20]. В своем исследовании автор показал каким образом на налоговые поступления влияет фактор инфляции. Обратная связь между данными категориями объясняется тем, что реальное значение налоговых поступлений изменяется под воздействием инфляции, так как существует период времени между датой уплаты и моментом времени эффективного сбора этих налоговых поступлений. Данный негативный эффект в экономической теории обозначается как эффект Оливера — Танзи (*Оливера — Танзи*).

В некоторых исследованиях показатель «индекс розничных цен» также рассматривается как основной фактор, влияющий на налоговые доходы. В частности, в работе Guo Bin, Hou Long — qiang (2012) [21], авторы исследуя структуру доходов бюджета Китая, большую часть которых составляют налоги, приходят к выводу, что показатель «индекс розничных цен» оказывает существенное влияние на налоговые поступления. В первую очередь он отражает тенденции и степень изменения уровня розничных цен в определенном периоде: если наблюдается рост цен, то это вероятнее всего приведет к росту прибыли торговых предприятий, что соответственно увеличит показатель налоговых доходов бюджета.

Приведенные выше группы факторов необходимо оценить по степени влияния на фор-

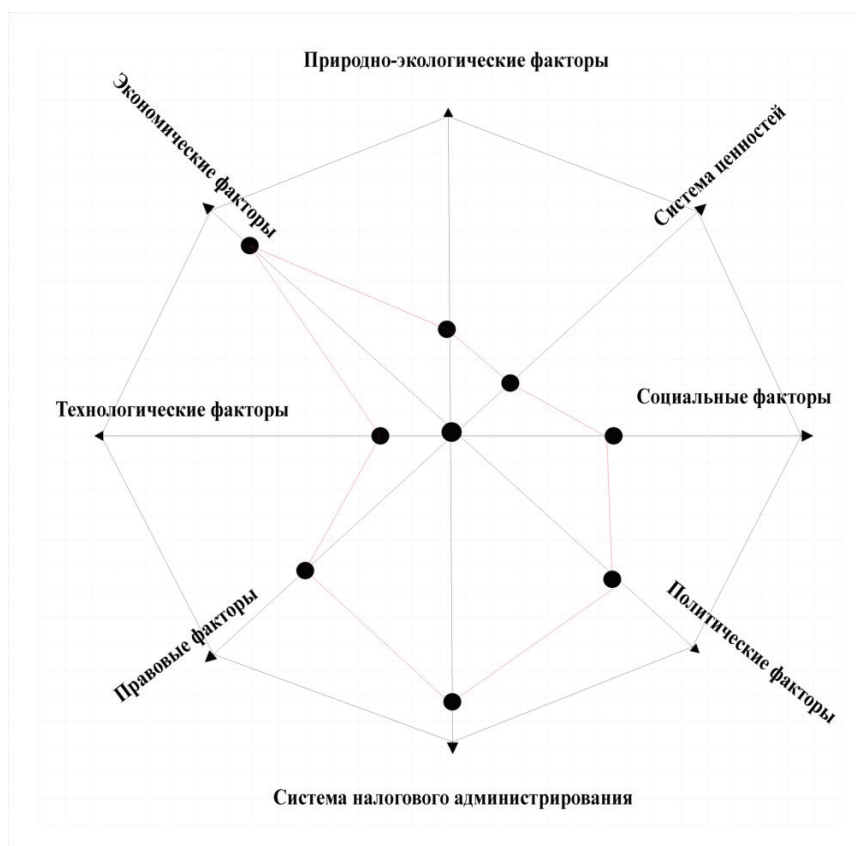


Рисунок 4. Степень влияния рассмотренных факторов на формирование налогового потенциала региона

мирование налогового потенциала. Результаты представлены на рисунке 4. Группам, получившим высокую оценку, необходимо уделить особое внимание.

Анализ представленных факторов обусловил их деление в зависимости от возможности количественной оценки. В связи с чем, нами произведена классификация всех факторов на количественные и качественные. Под количественными факторами, влияющими на налоговый потенциал региона мы понима-

ем параметры, отражающие количественную определенность степени воздействия фактора на динамично развивающуюся совокупность налоговых ресурсов региона. К ним относятся: экономические, правовые и политические. Под качественными факторами — параметры, неподдающиеся количественной оценке, но оказывающие определенное влияние на формирование налогооблагаемых ресурсов в регионе: природно — экологические, социальные, «система ценностей».

## БИБЛИОГРАФИЯ

1. Глобальное исследование мира по показателю развития инноваций по версии международной бизнес-школы INSEAD. [Электронный ресурс] - Режим доступа: <http://www.globalinnovationindex.org/>
2. Федеральная служба государственной статистики <http://www.gks.ru/>
3. В. Дергачев Цивилизационная геополитика (Большие многомерные пространства). Научная монография. — Одесса: ИПРЭЭИ НАНУ, 2003. — 262 с.
4. Noy I., Nualsri A. Fiscal storms: public spending and revenues in the aftermath of natural disasters // Environment and Development Economics. — 2011. — Т. 16. — № . 01. — С. 113–128.



5. Богомолов О. Т. Неэкономические грани экономики: неопознанное взаимовлияние, научные и публицистические заметки обществоведов. — ИНЭС, 2010. С. 7
6. Уклонение от уплаты налогов: проблемы и решения/И. А. Майбуров [и др.]; ред.: И. А. Майбуров, А. П. Киреенко, Ю. Б. Иванов. — 2013—С.33
7. Bretschneider S. I. et al. Political and organizational influences on the accuracy of forecasting state government revenues //International Journal of Forecasting. — 1989. — Т. 5. — № . 3. — С. 307–319.
8. Стратегия-2020: Новая модель роста — новая социальная политика. Итоговый доклад о результатах экспертной работы по актуальным проблемам социально-экономической стратегии России на период до 2020 года. Книга 1; под научн. ред. В. А. Мау, Я. И. Кузьмина. — М.: Издательский дом «Дело» РАНХиГС, 2013. — 430 с.
9. Tahseen Ajaz, Eatnaz Ahmad The Effect of Corruption and Governance on Tax Revenues//The Pakistan Development Review, 2010, vol. 49, issue 4, pages 405–417
10. Patrick A. Imam, Davina F. Jacobs Effect of Corruption on Tax Revenues in the Middle East//IMF Institute and Fiscal Affairs Department. (IMF Working Paper No.07/270).
11. V. Tanzi. Governance, Corruption, and Public Finance: An Overview Chapter 1 of Governance, Corruption and Public Financial Management, edited by Salvatore Schiavo-Campo (Manila: Asian Development Bank, 2000).
12. George T. Abed, Sanjeev Gupta. Governance, Corruption, and Economic Performance. International Monetary Fund (2002)
13. Keen M., Konrad K. A. International tax competition and coordination //Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance Working Paper. — 2012. — Т. 6.
14. Налоговая политика. Теория и практика [Текст]: учебник для магистрантов, обучающихся по специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет и аудит», «Мировая экономика» / И. А. Майбуров и др.; под ред. И. А. Майбурова. — М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. — 519 с. — (Серия «Magister»)
15. Romer C. D., Romer D. H. The macroeconomic effects of tax changes: estimates based on a new measure of fiscal shocks. — National Bureau of Economic Research, 2007. — № . w13264.
16. Perotti R. The effects of tax shocks on output: not so large, but not small either. — National Bureau of Economic Research, 2011. — № . w16786.
17. Индекс глобализации КОФ [Электронный ресурс]-Режим доступа: [http://globalization.kof.ethz.ch/media/filer\\_public/2014/04/15/rankings\\_2014.pdf](http://globalization.kof.ethz.ch/media/filer_public/2014/04/15/rankings_2014.pdf)
18. Заключение Российской академии народного хозяйства и государственной службы при Президенте Российской Федерации и Института экономической политики им. Е. Т. Гайдара на Проект федерального бюджета на 2015 г. и на плановый период 2016 и 2017 гг. [Электронный ресурс]-Режим доступа: [www.ranepa.ru](http://www.ranepa.ru)
19. Malmlöf T. et al. Economy, Energy and Sanctions //A Rude Awakening. — 2014. — С. 71.
20. Tanzi, V.(1992). «Structural Factors and Tax Revenue in Developing Countries: A Decade of evidence in Open Economies.» Cambridge University Press, Cambridge: pp. 267–281.
21. Guo Bin, Hou Long-qiang The influence factors on Chinese tax growth of analysis Management Science and Engineering (ICMSE), 2012 International Conference on, vol., no., pp.1473,1477, 20–22 Sept. 2012
22. Шемякина М. С. Генезис категории «налоговый потенциал» // Налоги и налогообложение. — 2013. — 9. — С. 689–704. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.9.9654.
23. Гираев В. К. Региональная налоговая политика в контексте стимулирования инвестиций // Налоги и налогообложение. — 2014. — 2. — С. 124–137. DOI: 10.7256/1812–8688.2014.2.11187.

24. Сугарова И. В. К вопросу о существенных характеристиках налогового потенциала региона // *Налоги и налогообложение*. — 2013. — 10. — С. 723–729. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.10.10124.

#### REFERENCES (TRANSLITERATED)

1. Global'noe issledovanie mira po pokazatelyu razvitiya innovatsii po versii mezhdunarodnoi biznes-shkoly INSEAD.[Elektronnyi resurs]-Rezhim dostupa: <http://www.globalinnovationindex.org/>
2. Federal'naya sluzhba gosudarstvennoi statistiki <http://www.gks.ru/>
3. V. Dergachev *Tsivilizatsionnaya geopolitika (Bol'shie mnogomernye prostranstva)*. Nauchnaya monografiya. — Odessa: IPREEI NANU, 2003. — 262 s.
4. Noy I., Nualsri A. Fiscal storms: public spending and revenues in the aftermath of natural disasters // *Environment and Development Economics*. — 2011. — Т. 16. — № . 01. — S. 113–128.
5. Bogomolov O. T. *Neekonomicheskie grani ekonomiki: neopoznanное взаимovliyanie, nauchnye i publitsisticheskie zametki obshchestvovedov*. — INES, 2010. S. 7
6. *Uklonenie ot uplaty nalogov: problemy i resheniya*/I. A. Maiburov [i dr.]; red.: I. A. Maiburov, A. P. Kireenko, Yu. B. Ivanov. — 2013—S.33
7. Bretschneider S. I. et al. Political and organizational influences on the accuracy of forecasting state government revenues // *International Journal of Forecasting*. — 1989. — Т. 5. — № . 3. — S. 307–319.
8. *Strategiya-2020: Novaya model' rosta — novaya sotsial'naya politika. Itogovyi doklad o rezul'tatakh ekspertnoi raboty po aktual'nyim problemam sotsial'no-ekonomicheskoi strategii Rossii na period do 2020 goda. Kniga 1; pod nauchn. red. V. A. Mau, Ya. I. Kuz'minova*. — M.: Izdatel'skii dom 'Delo' RANKhiGS, 2013. — 430 s.
9. Tahseen Ajaz, Eatjaz Ahmad *The Effect of Corruption and Governance on Tax Revenues*//*The Pakistan Development Review*, 2010, vol. 49, issue 4, pages 405–417
10. Patrick A. Imam, Davina F. Jacobs *Effect of Corruption on Tax Revenues in the Middle East*//*IMF Institute and Fiscal Affairs Department*. (IMF Working Paper No.07/270).
11. V. Tanzi. *Governance, Corruption, and Public Finance: An Overview Chapter 1 of Governance, Corruption and Public Financial Management*, edited by Salvatore Schiavo-Campo (Manila: Asian Development Bank, 2000).
12. George T. Abed, Sanjeev Gupta. *Governance, Corruption, and Economic Performance*. International Monetary Fund (2002)
13. Keen M., Konrad K. A. *International tax competition and coordination* // *Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance Working Paper*. — 2012. — Т. 6.
14. *Nalogovaya politika. Teoriya i praktika [Tekst]: uchebник dlya magistrantov, obuchayushchikhsya po spetsial'nostyam 'Finansy i kredit', 'Bukhgalterskii uchët i audit', 'Mirovaya ekonomika'* / I. A. Maiburov i dr.; pod red. I. A. Maiburova. — M.: YUNITI-DANA, 2010. — 519 s. — (Seriya 'Magister')
15. Romer C. D., Romer D. H. *The macroeconomic effects of tax changes: estimates based on a new measure of fiscal shocks*. — National Bureau of Economic Research, 2007. — № . w13264.
16. Perotti R. *The effects of tax shocks on output: not so large, but not small either*. — National Bureau of Economic Research, 2011. — № . w16786.
17. *Indeks globalizatsii KOF [Elektronnyi resurs]-Rezhim dostupa: [http://globalization.kof.ethz.ch/media/filer\\_public/2014/04/15/rankings\\_2014.pdf](http://globalization.kof.ethz.ch/media/filer_public/2014/04/15/rankings_2014.pdf)*
18. *Zaklyuchenie Rossiiskoi akademii narodnogo khozyaistva i gosudarstvennoi sluzhby pri Prezidente Rossiiskoi Federatsii i Instituta ekonomicheskoi politiki im. E. T. Gaidara na Proekt federal'nogo byudzheta na 2015 g. i na planovyi period 2016 i 2017 gg.* [Elektronnyi resurs]-Rezhim dostupa: [www.ranepa.ru](http://www.ranepa.ru)

19. Malmlöf T. et al. *Economy, Energy and Sanctions // A Rude Awakening*.— 2014.— S. 71.
20. Tanzi, V.(1992). 'Structural Factors and Tax Revenue in Developing Countries: A Decade of evidence in Open Economies.' Cambridge University Press, Cambridge: pp. 267–281.
21. Guo Bin, Hou Long-qiang The influence factors on Chinese tax growth of analysis Management Science and Engineering (ICMSE), 2012 International Conference on, vol., no., pp.1473,1477, 20–22 Sept. 2012
22. Shemyakina M. S. Genezis kategorii 'nalogovyi potentsial' // *Nalogi i nalogooblozhenie*.— 2013.— 9.— С. 689–704. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.9.9654.
23. Giraev V.K. Regional'naya nalogovaya politika v kontekste stimulirovaniya investitsii // *Nalogi i nalogooblozhenie*.— 2014.— 2.— С. 124–137. DOI: 10.7256/1812–8688.2014.2.11187.
24. Sugarova I. V. K voprosu o sushchnostnykh kharakteristikakh nalogovogo potentsiala regiona // *Nalogi i nalogooblozhenie*.— 2013.— 10.— С. 723–729. DOI: 10.7256/1812–8688.2013.10.10124.