

Федеральный бюджет: проблемы формирования

Зотиков Николай Зотикович

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов, кредита и экономической безопасности

ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: Zotikovcontrol@yandex.ru

Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова, 428015, Московский пр-т, 15, г. Чебоксары, Россия

Аннотация

Федеральный бюджет занимает центральное место в системе государственных финансов, экономике страны. Его значение и роль обусловлены задачами, которые он выполняет: перераспределение валового внутреннего продукта, государственное регулирование экономики страны, финансирование бюджетной сферы и проводимой государством социальной политики, контроль за образованием и расходованием бюджетных средств. Предмет исследования – федеральный бюджет. Цель – рассмотрение особенностей формирования федерального бюджета, в частности, за счет налоговых доходов в условиях негативного действия внутренних и внешних факторов, вызванных экономическими санкциями Запада против экономики страны и нефтегазового сектора, падением спроса и цен на энергоносители, колебаниями курса национальной валюты, инфляционными процессами. В исследовании использованы методы анализа, синтеза, сравнения, группировки, обобщения, табличный метод и др. Оно опирается на официальные данные Федеральной службы государственной статистики, Министерства финансов Российской Федерации (далее – РФ), отчетные данные Федеральной налоговой службы РФ по федеральным налогам. Исследованием установлено наличие проблем федерального бюджета, таких как сокращение источников поступления в бюджет, доходов от внешнеэкономической деятельности, снижение налоговой базы, увеличение налоговой нагрузки на бизнес, включая малый, в ходе реализации налоговой реформы 2025 г., дефицитность бюджета и др.

Ключевые слова: федеральный бюджет, налоговые доходы, федеральные округа, налог на добавленную стоимость, плата за природные ресурсы, налог на прибыль организаций, НДС, дефицит бюджета, льготы и преференции

Для цитирования: Зотиков Н.З. Федеральный бюджет: проблемы формирования//Управление. 2025. Т. 13. № 3. С. 5–16. DOI: 10.26425/2309-3633-2025-13-3-5-16

Federal budget: problems of formation

Nikolay Z. Zotikov

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance, Credit, and Economic Security Department

ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

Chuvash State University, 15, Moskovsky prospekt, Cheboksary 428015, Russia

Abstract

The federal budget occupies a central place in the system of public finances, economy of the country. Its significance and role are determined by the tasks that it performs: redistribution of the gross domestic product, government regulation of the country's economy, financing of the budgetary sphere and social policy pursued by the state, control over the formation and expenditure of budget funds. The subject of the study is the federal budget. The purpose of the article is to consider the features of the federal budget formation, in particular at the expense of tax revenues in the context of negative impact of internal and external factors caused by Western economic sanctions against the country's economy and oil and gas sector, falling demand and prices for energy, fluctuations in the national currency, inflationary processes. The study uses methods of analysis, synthesis, comparison, grouping, generalisation, tabular one and others. It is based on official data from the Federal State Statistics Service, Ministry of Finance of the Russian Federation (hereinafter referred to as RF), reporting data of the Federal Tax Service of the RF on federal taxes. The study has established the presence of problems in the federal budget, such as reduction in sources of budget revenues and in income from foreign economic activity, decrease in the tax base, increase in the tax burden on businesses, including small ones, during the implementation of the tax reform of 2025, budget deficit, etc.

Keywords: federal budget, tax revenues, federal districts, value added tax, payment for natural resources, corporate income tax, MET, budget deficit, benefits and preferences

For citation: Zotikov N.Z. (2025). Federal budget: problems of formation. *Upravlenie / Management (Russia)*, 13 (3), pp. 5–16. DOI: 10.26425/2309-3633-2025-13-3-5-16



Введение / Introduction

В целях выполнения возложенных на него задач федеральный бюджет (далее — ФБ) выполняет следующие функции: аккумулирующую, перераспределяющую, контрольную, регулируемую. Роль ФБ в экономике Российской Федерации (далее — РФ, Россия) проявляется в следующем:

- выступает в качестве инструмента воздействия на развитие экономики страны;
- способствует решению социальных проблем путем бюджетного финансирования социальной сферы;
- способствует выравниванию развития экономики регионов;
- воздействует на рост производительных сил общества, ускорение научно-технического прогресса;
- играет большую роль в финансировании общегосударственных нужд.

В настоящее время ФБ в своем формировании сталкивается с определенными проблемами, среди которых можно выделить такие:

- 1) истощение источников налоговых поступлений в бюджет;
- 2) дефицитность бюджета вследствие несбалансированности доходов и расходов;
- 3) снижение доходов от внешнеэкономической деятельности (далее — ВЭД), нефтегазовых доходов, что ведет к сокращению средств Фонда национального благосостояния;
- 4) удешевление курса национальной валюты, вызванная этим инфляция;
- 5) резкое снижение спроса и цен на углеводороды вследствие непредвиденных западных санкций, в частности, в отношении нефтегазового сектора экономики;
- 6) поступательный рост расходов бюджета в части финансирования социальных программ, на ведение специальной военной операции.

Внешние причины (санкции, снижение цен на энергоносители) усиливают негативное действие внутренних причин (инфляция, обесценение рубля).

Роль нефтегазовых доходов, несмотря на сокращение их значимости, все же остается значительной, и их падение сказывается на состоянии бюджета. Министерство экономического развития России (далее — Минэкономразвития России) ухудшило прогноз доходов от экспорта нефти и газа из-за снижения мировых цен на нефть. Согласно обновленному прогнозу Минэкономразвития России, продолжающееся в течение 2025 г. резкое сокращение нефтегазовых доходов российского бюджета, показатель которого достиг по итогам января-июля 18,5 %, связано с низкими ценами на нефть и крепким курсом национальной

валюты. Нефтегазовые доходы РФ за 7 месяцев текущего года составили 5,522 трлн руб., причем в июле они сокращались в 1,5 раза быстрее, чем в целом в 2025 г, на 27 %, примерно до 787 млрд руб.¹

Основным источником доходов ФБ, как и других бюджетов, являются налоговые доходы. Цель статьи — исследование их влияния на доходы ФБ: налог на добавленную стоимость (далее — НДС), налог на добычу полезных ископаемых (далее — НДПИ), налог на прибыль организаций. В статье рассмотрены механизм расчета федеральных налогов, льготы и преференции по ним.

Обзор исследований по теме / Review of research on the topic

Отмечая роль и значение ФБ, А.А. Бисултанова указывает, что «состояние федерального бюджета оказывает влияние на все уровни бюджетной системы, на социально-экономическое развитие страны в целом» [Бисултанова, 2021, с. 17].

Л.Б. Мохнаткина рекомендует допустимый уровень налоговых изъятий субъектов в целом по стране в раз- мере не более 50 %, по регионам-лидерам — не более 60 %. По ее мнению, «увеличение налоговых доходов, остающихся в распоряжении регионов, позволит снизить потребность регионов в федеральных дотациях на выравнивание бюджетной обеспеченности, которая рассчитывается на основе индекса налогового потенциала. Субъекты РФ, в свою очередь, могут увеличивать объем налоговых доходов, передаваемых в местные бюджеты по дополнительным нормативам отчислений (от НДС и налога на прибыль)» [Мохнаткина, 2020, с. 1389].

Как указывает Р.В. Баташев, НДС «в условиях истощаемости потенциала ресурсных налогов и перехода отечественной экономики к несырьевой модели является более стабильным источником формирования налоговых доходов бюджетов» [Баташев, 2020, с. 64].

По мнению С.В. Богачёва и В.П. Вишневого, «нефтегазовые доходы (НДПИ, налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья, соответствующие таможенные пошлины и акцизы)... постепенно теряют свое значение в качестве источника доходов бюджета, и, соответственно, стимулирование экономики. Вероятно, такая тенденция сохранится в связи с ожидаемым снижением углеродоемкости мирового производства и потребления, развитием альтернативных источников энергии, проблемами перенаправления потоков российского экспорта углеводородов,

¹ Воронин Д. Названы причины резкого сокращения нефтегазовых доходов России. Режим доступа: <https://lenta.ru/news/2025/08/06/nazvany-prichiny-rezkogo-sokrascheniya-neftegazovyh-dohodov-rossii/> (дата обращения: 30.04.2025).

ростом предложения со стороны азиатских НПЗ и др.» [Богачёв, Вишневский, 2024, с. 34].

Указывая на наличие значительной зависимости ФБ от нефтегазовых доходов и от уровня доходов бюджетов сырьевых регионов, автор отмечает, что «с одной стороны, для экономики снижение доли нефтегазовых доходов можно рассматривать как положительный факт, а с другой — это влечет за собой дефицит бюджета» [Зотиков, 2024, с. 162].

В.А. Москалёва и А.С. Торбина отмечают, что «в перспективе основным фактором долгосрочного роста доходной части государственного бюджета может служить только увеличение налоговой базы, то есть устойчивый рост ВВП, основанный на качественном преобразовании экономики, включающим в себе развитие производств обрабатывающей, легкой и пищевой отрасли, инновационного сектора с высокой долей прибавочной стоимости» [Москалёва, Торбина, 2020, с. 63].

По мнению С.В. Богачева, «меры территориально-налогового стимулирования выражаются в установлении ставок налогов, определении объектов налогообложения и состава налогоплательщиков, предоставляемых налоговых льгот и преференций организаторам производства или инвесторам, осуществляющим вложение в обеспечение экономического роста» [Богачев, 2022, с. 2683].

Касаясь льгот в отношении НДС, авторы отмечают:

- главными льготами НДС, формирующими основной объем налоговых расходов, являются освобождение от налогообложения и пониженная налоговая ставка [Черненко, Скрыльников, 2020];

- формально льготы по НДС в Налоговом кодексе РФ (далее — НК РФ) не установлены. К ним относят операции, которые освобождены от налога [Балашова, Харитонов, 2021];

- «нулевая ставка, применяемая в рамках механизма исчисления НДС при осуществлении экспортных операций, представляется налоговой льготой... В отличие от нулевой ставки, налоговые вычеты по НДС не относятся к категории налоговых льгот, а представляют собой обязательный составной элемент исчисления причитающихся к уплате сумм НДС» [Швед, 2024, с. 249];

- льготы по НДС установлены в следующих формах: в виде освобождения по ст. 145 и 145.1 НК РФ; в виде изъятия из налогооблагаемой базы определенных элементов объекта налогообложения, указанных в ст. 149 НК РФ [Кротова, 2019];

- «роль НДС в условиях несбалансированности бюджетов и растущего дефицита возрастает. Несмотря на это, одной из серьезных проблем является то, что косвенное налогообложение является сдерживающим

фактором роста инвестиций в основной капитал» [Мусаева, Алюшева, 2019, с. 8].

М.В. Селюков, отмечая высокую степень износа основных фондов, низкий коэффициент их обновления, указывает, что освобождение прибыли от налогообложения в виде амортизационной премии не решает проблему обновления основных средств (далее — ОС). Экономические субъекты не спешат направлять высвобождающиеся средства на инвестиционную деятельность. Сумма амортизации является элементом себестоимости в составе выручки, поступает налогоплательщикам на расчетный счет, и руководитель организации направляет их на свое усмотрение на решение текущих задач. С учетом этого автор предлагает аккумулировать средства амортизационной премии на отдельном счете [Селюков, 2024].

М.С. Хасанова и Р.С. Махматхаджиева считают основным элементом налоговой политики государства «налог на прибыль, играющий важную роль в реализации фискальной функции данного вида выплат» [Хасанова, Махматхаджиева, 2023, с. 202].

По мнению С.Б. Чукаровой и А.В. Комаровой, «налоговые льготы НДПИ могут стать действительно значимым инструментом регулирования добычи и обеспечения притока налоговых поступлений в бюджет, но для этого формула налога должна быть более дифференцированной и адаптированной для регионов с новыми месторождениями» [Чукарова, Комарова, 2020, с. 985].

Исследование и его результаты / Study and its results

В начале исследования рассмотрим доходы ФБ, администрируемые налоговыми органами, по бюджетам бюджетной системы РФ в разрезе отдельных видов налогов (табл. 1–3).

Согласно данным табл. 1, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

- 1) доходы консолидированного бюджета РФ (далее — КБ РФ) увеличились на 53,0 %, ФБ — на 55,6 %, расходы — соответственно, на 42,9 и 41,8 %; дефицит ФБ с 4 102,5 млрд руб. в 2020 г. снизился до 3 229,8 млрд руб. в 2023 г.;

- 2) доля налоговых доходов, администрируемых Федеральной налоговой службой (далее — ФНС) России, в доходах ФБ увеличилась с 57,2 до 66,6 %;

- 3) налоговые доходы КБ РФ увеличились на 73,1 %, ФБ — на 81,1 %, что привело к росту доходов ФБ в налоговых доходах КБ РФ с 51,6 до 54,0 %;

- 4) доля налога на прибыль в налоговых доходах ФБ уменьшилась с 10,2 до 9,9 %;

- 5) остается значительной доля НДС в доходах ФБ (более 40,0 %);

Таблица 1

Поступление доходов, налоговых доходов, администрируемых налоговыми органами, за 2020 г. и 2023 г.

Table 1. Income, tax revenues administered by tax authorities for 2020 and 2023

Показатель	2020 г., млрд руб.			2023 г., млрд руб.			2023 г. / 2020 г., %	
	КБ РФ	ФБ	Доля ФБ, %	КБ РФ	ФБ	Доля ФБ, %	КБ РФ	ФБ
Доходы, всего, в том числе:	33 620,3	18 719,1	55,7	51 449,0	29 124,0	56,6	153,0	155,6
• от ВЭД	1 935,2	1 935,2	100,0	2 453,3	2 453,3	100,0	126,8	126,8
Расходы, всего	38 399,3	22 821,6	59,4	54 878,9	32 353,8	58,9	142,9	141,8
Дефицит	–4 779,0	–4 102,5	85,8	–3 429,9	–3 229,8	94,2	71,8	78,7
Налоговые доходы	20 738,0	10 704,0	51,6	35 898,4	19 385,7	54,0	173,1	181,1
Налог на прибыль	4 018,1	1 091,4	27,2	7 922,4	1 918,6	24,2	197,2	175,8
Налог на сверхприбыль	–	–	–	315,5	315,5	100,0	–	–
НДФЛ	4 251,9	–	–	6 537,8	159,5	2,4	153,8	–
НДС	4 268,6	4 268,6	100,0	7 182,4	7 182,4	100,0	168,3	168,3
Акцизы	1 833,1	1 035,2	56,5	–677,0	–1 866,6	–	–	–
НДС (ввозимый)	232,0	232,0	100,0	609,8	609,8	100,0	26,3	262,8
Природные ресурсы	4 142,0	4 057,5	97,9	11 241,9	11 041,7	98,2	271,4	272,1
НДПИ	3 953,6	3 872,8	97,9	9 880,9	9 701,2	98,2	249,9	250,5
Углеводородное сырье:	3 819,7	3 819,7	100,0	9 465,3	9 465,3	100,0	247,8	247,8
• нефть;	3 198,3	3 198,3	100,0	7 785,6	7 786,6	100,0	243,4	243,5
• газ;	482,2	482,2	100,0	1 219,3	1 219,3	100,0	252,9	252,9
• газовый конденсат	139,1	139,1	100,0	459,4	459,4	100,0	330,3	330,3
Водный налог	3,6	3,6	100,0	5,3	5,3	100,0	147,2	147,2
НДД	149,0	149,0	100,0	1 292,6	1 292,6	100,0	8 раз	8 раз
Государственная пошлина	37,1	14,4	38,8	39,3	15,3	38,9	105,9	106,2

Примечание: НДФЛ – налог на доходы физических лиц; НДД – налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья

Составлено автором по материалам источников² и [Горобцов, 2024] / Compiled by the author on the materials of the source² and [Gorobtsov, 2024]

б) доля платы за природные ресурсы с введением НДД в налоговых доходах ФБ увеличилась с 39,3 до 56,9 %.

Далее рассмотрим налоговые доходы бюджетов округов по уровням бюджетной системы РФ (табл. 2).

При этом НДС и НДПИ полностью зачисляются в ФБ.

Таблица 2

Налоговые доходы по бюджетам бюджетной системы РФ

Table 2. Tax revenues by budgets of the budgetary system of the RF

Бюджет	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2020 г., млрд руб.									
КБ РФ	20 737,8	6 566,1 (в том числе Москва – 4 142,5)	2 492,9	227,4	1 103,6	3 096,3	4 439,4	1 849,3	962,8
ФБ	10 704,0	2 711,5	1 318,7	60,4	447,8	1 688,0	3 381,3	857,4	238,9
% в КБ	51,6	41,3	52,9	26,6	40,6	54,5	76,2	46,4	24,8
КБС РФ, в том числе:	10 033,8	3 854,6	1 174,2	167,1	655,8	1 408,3	1 058,0	991,9	723,9
• МБ	1 362,6	327,0	120,3	44,6	136,2	244,9	185,2	172,6	131,6
2023 г., млрд руб.									
КБ РФ	35 898,4	10 982,3 (в том числе Москва – 6 890,5)	3 879,7	337,0	1 733,1	6 084,5	8 177,3	3 041,4	1 531,4
ФБ	19 385,7	4 758,3	1 939,9	101,4	658,6	3 677,8	6 334,9	1 448,2	426,9
% в КБ	54,0	43,3	50,0	30,1	38,0	60,4	77,5	47,6	27,9
КБС РФ, в том числе:	16 512,7	6 224,0	1 939,8	235,6	1 074,4	2 406,7	1 842,4	1 593,2	1 104,5
• МБ	1 904,0	462,1	154,0	59,4	196,9	349,4	257,7	255,0	170,1

² Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 1-НМ (2023 г.)

«Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации».

Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (дата обращения: 30.04.2025).

Окончание табл. 2

Бюджет	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2023 г. / 2020 г., %									
КБ РФ	173,1	167,2	155,6	148,2	157,0	196,5	184,2	164,5	159,0
ФБ РФ	181,1	175,5	147,1	167,9	147,1	217,9	187,4	168,9	178,7
КБС РФ, в том числе:	164,6	161,5	165,2	141,0	163,8	170,9	174,1	160,6	152,6
– МБ	139,7	141,3	128,0	133,2	144,6	142,7	139,1	147,7	129,2

Примечание: КБС РФ – консолидированный бюджет субъектов РФ; МБ – местный бюджет; ЦФО – Центральный федеральный округ; СЗФО – Северо-Западный федеральный округ; СКФО – Северо-Кавказский федеральный округ; ЮФО – Южный федеральный округ; ПФО – Приволжский федеральный округ; УФО – Уральский федеральный округ; СФО – Сибирский федеральный округ; ДФО – Дальневосточный федеральный округ

Составлено автором по материалам источника³ / Compiled by the author on the materials of the source³

Согласно данным табл. 2, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

1) налоговые доходы КБ РФ увеличились на 73,1 %, КБС РФ – на 64,6 %, ФБ – на 81,1 %, причем темпами, опережающими темп роста доходов КБ РФ и КБС РФ, за исключением СЗФО и ЮФО;

2) федеральные округа сильно различаются по величине налоговых доходов бюджетов, причем есть тенденция к их централизации: два округа – ЦФО и УФО – имеют более половины доходов КБ РФ, в частности

доля ЦФО составляет более 30 %. При этом в доходах по ЦФО доля города Москвы составляет свыше 60 %.

Незначительна величина налоговых доходов СЗФО (менее 1,0 %), ЮФО (не более 5 %), ДФО (не более 5 %), СФО (менее 9 %).

Из 8 округов по трем, СЗФО, ПФО и УФО, более половины налоговых доходов, собранных в регионах округа, зачисляются в ФБ (по УФО – 76,2 и 77,5 %).

Данные налоговых доходов по федеральным округам по видам налогов приведены в табл. 3.

Согласно данным табл. 3, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

- доля налоговых доходов в величине доходов, администрируемых налоговыми органами, по РФ увеличилась с 97,5 до 98,7 %;

³ Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 1-НМ (2023 г.) «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации». Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13669389/ (дата обращения: 30.04.2025).

Таблица 3

Налоговые доходы ФБ по федеральным округам за 2020 г. и 2023 г.

Table 3. Tax revenues of the federal budget by federal districts for 2020 and 2023

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Доходы, администрируемые налоговыми органами, всего									
2020	10 978,8	2 775,8	1 402,4	60,6	455,4	1 794,7	3 388,3	858,5	243,1
2023	19 637,8	4 804,4	1 952,5	102,6	670,7	3 814,0	6 349,7	1 451,9	429,0
Налоговые доходы									
2020	10 704,0	2 711,5	1 318,7	60,4	447,8	1 688,0	3 381,3	857,4	238,9
2023	19 385,7	4 758,3	1 939,9	101,4	658,6	3 677,8	6 334,9	1 448,2	426,9
Налог на прибыль									
2020	1 091,4	595,1	99,6	4,5	36,4	57,4	95,8	60,1	142,4
2023	1 918,6	923,6	228,4	5,3	100,4	128,2	214,2	118,0	197,9
НДС									
2020	4 268,6	1 795,1	525,3	45,6	164,7	660,5	742,0	402,7	-67,2
2023	7 182,4	3 037,9	433,9	73,1	304,8	1 413,0	1 453,8	530,8	-90,4
Акцизы									
2020	1 035,2	166,4	513,6	0,3	148,4	150,9	0,4	46,1	9,0
2023	-1 866,6	-1 397,4	70,3	2,6	67,1	-472,2	-142,0	-0,2	3,6
НДС ввозимый									
2020	232,0	143,1	18,9	1,9	9,5	14,4	26,8	10,2	7,0
2023	609,8	402,1	55,4	4,1	21,2	39,6	44,5	26,0	16,6

Окончание табл. 3

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
НДПИ									
2020	3 872,8	1,3	155,1	7,7	86,8	801,8	2 391,8	321,3	107,0
2023	9 701,2	1 351,7	1 020,5	12,2	142,2	2 159,0	4 176,6	643,9	194,7
НДД									
2020	149,0	–	0,8	–	–	–	122,6	15,1	10,4
2023	1 292,6	166,7	59,6	0,7	0,6	368,0	553,6	97,0	46,4
Неналоговые доходы									
2020	274,4	64,1	83,6	0,2	7,6	106,7	6,9	1,1	4,3
2023	252,0	46,1	12,5	1,2	12,0	136,2	141,8	3,7	2,1

Примечание: данные представлены в млрд руб.

Составлено автором по материалам источника⁴ / Compiled by the author on the materials of the source⁴

• доля налога на прибыль в величине налоговых доходов по России уменьшилась с 10,2 до 9,9 %, ЦФО – с 21,9 до 19,4 %, ДФО – с 59,6 до 46,4 %, незначительна доля налога на прибыль по УФО (2,8–3,1 %), ПФО (3,4–3,5 %), СЗФО (7,6–11,8 %);

• доля НДС в налоговых доходах РФ уменьшилась с 42,0 до 40,2 %, СЗФО – с 41,3 до 25,2 %, ПФО – с 40,0 до 39,5 %, УФО – с 48,1 до 38,4 %, увеличилась доля ЦФО с 71,5 до 72,3 %;

• доля НДПИ в налоговых доходах РФ увеличилась с 36,2 до 50,0 %, СЗФО – с 11,8 до 52,6 %, ПФО – с 47,5 до 58,7 %, СФО – с 37,5 до 44,4 %, ДФО – с 44,8 до 45,6 %, уменьшилась доля УФО с 70,7 до 65,9 %;

• доля НДД значительна в УФО, ПФО.

По данным табл. 2 сделан вывод о том, что в СЗФО, ПФО и УФО более половины налоговых доходов зачи-

сляются в ФБ. Анализ данных табл. 3 подтверждает этот вывод: в тех регионах, в которых в величине налоговых доходов преобладают НДС, НДПИ, зачисляемые полностью в ФБ, высока доля налогов, зачисляемых в него.

ОБСУЖДЕНИЕ / DISCUSSION

Рассмотрим порядок исчисления, льготы, предоставляемые по основным федеральным налогам (табл. 4–6).

НДС / VAT

Согласно данным табл. 4, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

1) сумма исчисленного налога, предъявленная покупателям, увеличилась по РФ на 59,8 %, налоговые вычеты – на 58,8 %, сумма НДС к уплате в бюджет – на 69,7 %;

⁵ Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 1-НДС «О структуре начисления налога на добавленную стоимость». Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13366209/ (дата обращения: 30.04.2025).

Таблица 4

Исчисление НДС

Table 4. Calculation of VAT

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Исчислен налог									
2020	47 779,1	23 877,8	6 246,5	460,8	2 411,6	5 982,0	4 391,6	3 151,5	1 256,5
2023	76 358,4	37 315,6	10 654,2	767,5	3 672,1	9 419,5	7 396,8	4 876,8	2 136,4
Сумма налога, исчисленная налоговыми агентами									
2020	195,0	119,7	21,9	0,4	2,6	16,6	22,5	3,5	7,7
2023	214,6	158,2	25,6	0,4	5,1	10,8	7,7	3,0	3,7
Налоговые вычеты									
2020	43 429,0	22 085,0	5 700,0	415,1	2 237,4	5 303,2	3 632,1	2 737,8	1 318,2
2023	68 978,0	34 172,0	10 163,8	694,8	3 365,8	8 004,0	5 940,4	4 335,4	2 210,6
Сумма налоговых вычетов по операциям по реализации товаров, по которым обоснованность применения ставки 0 % документально подтверждена									
2020	1 396,8	863,7	148,3	0,6	61,8	67,8	72,8	91,9	90,6
2023	1 971,0	1 014,7	439,3	0,5	66,8	66,2	99,2	158,0	126,0
НДС к уплате									
2020	4 350,1	1 792,8	546,5	45,7	174,2	678,8	759,5	413,7	–61,6
2023	7 380,4	3 143,6	490,4	72,7	306,3	1 415,5	1 456,4	541,4	–74,2
Процент вычета									
2020	90,9	92,5	91,2	90,1	92,8	88,6	82,7	86,9	–
2023	90,3	91,6	95,4	90,5	91,6	85,0	80,3	88,9	–

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Расходы ФБ в связи с возвратом экспортерам суммы «входного» НДС									
2020	279,4	172,7	29,7	0,1	12,4	13,5	14,5	18,3	18,1
2023	394,2	202,9	87,8	0,1	13,3	13,2	19,8	31,6	25,2
Операции, освобожденные от НДС. Стоимость реализованных товаров без НДС									
2020	7 495,5	4 495,6	953,3	67,7	309,8	665,7	431,4	378,1	193,6
2023	12 191,8	7 216,3	1 571,7	112,3	695,5	1 013,1	629,5	585,2	366,4
НДС к исчислению в случае отсутствия освобождения от него									
2020	1 499,1	899,1	190,6	13,5	62,0	133,1	86,3	75,6	38,7
2023	2 438,3	1 443,2	314,3	22,4	139,1	202,6	125,9	117,0	73,3
Стоимость приобретенных товаров, не облагаемых НДС									
2020	2 342,0	1 491,2	303,4	17,2	67,7	154,7	116,1	121,0	70,4
2023	3 371,1	1 988,6	571,8	23,9	102,1	218,5	147,9	149,4	168,0
НДС к вычету в случае отсутствия освобождения от него									
2020	468,4	298,2	60,7	3,4	13,5	30,9	23,2	24,2	14,1
2023	674,2	397,7	114,3	4,8	20,4	43,7	29,6	29,9	33,6
Сумма НДС, не подлежащего вычету									
2020	160,0	95,0	19,4	1,1	8,6	15,0	10,0	7,7	2,7
2023	246,8	147,8	30,4	1,6	11,8	23,1	14,9	11,7	5,2
НДС к уплате в бюджет в случае отсутствия освобождения от него									
2020	870,7	505,8	110,6	9,0	39,8	86,9	53,0	43,6	21,9
2023	1 517,3	897,7	169,6	16,0	106,8	135,8	81,4	75,4	34,3
Потери ФБ в связи с освобождением от НДС к сумме НДС к уплате, %									
2020	20,0	28,2	20,2	19,7	22,8	12,8	7,0	10,5	–
2023	20,6	28,6	34,6	22,0	34,9	9,6	5,6	13,9	–

Примечание: данные представлены в млрд руб.

Составлено автором по материалам источника⁵ / Compiled by the author on the materials of the source⁵

2) процент вычета составил более 90 %, за исключением ПФО (85–88,6 %), УФО (80,3–82,7 %), СФО (86,9–88,9 %);

3) более 40 % добавленной стоимости создается в ЦФО, в УФО – 17–19%, ПФО – 15–19%; в величине НДС к уплате в бюджет незначительна доля СКФО (1,0 %), ЮФО (4,0 %), доля ДФО возмещается из бюджета.

Стоимость реализованных товаров по операциям, освобожденным от налога в соответствии со ст. 149 НК РФ, увеличилась на 62,6 %, сумма НДС к уплате в бюджет в случае отсутствия освобождения от НДС повысилась по России с 870,7 до 1 517,3 млрд руб., что составляет 20 % от суммы налога, исчисленной к уплате, а по ЦФО – с 505,8 до 897,7 млрд руб. (60 % от общей суммы налога).

Потери бюджета в связи с освобождением от НДС к сумме налога, исчисленной к уплате, увеличились по ЦФО с 28,2 до 28,6 %, по СЗФО – с 20,2 до 34,6 %, по СФО – с 10,5 до 13,9 % и уменьшились с 7,0 до 5,6 % по УФО и с 12,8 до 9,6 % по ПФО.

ФБ также несет значительные расходы в связи с возвратом экспортерам суммы «входного» НДС из ФБ при подтверждении обоснованности применения ставки 0 % в порядке, предусмотренном ст. 165 НК РФ.

Налог на прибыль / Income tax

Гл. 25 НК РФ предусматривает множество льгот и преференций, в том числе:

- освобождение от уплаты налога организаций, получивших статус участника проекта «Сколково»;
- применение ставки 0 % в отношении организаций, осуществляющих образовательную и (или) медицинскую деятельность, отдельных категорий сельскохозяйственных товаропроизводителей;
- льготные ставки для ИТ-компаний (ИТ – информационные технологии), (ФБ – 5 %, бюджет региона – 0 %), для особых экономических зон;
- применение специальных коэффициентов к нормам амортизации, к расходам на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (далее – НИОКР), (из перечня Правительства РФ);
- инвестиционный налоговый вычет (далее – ИНВ);
- перенос убытков на будущее.

Помимо указанного, гл. 25 НК РФ предусматривает значительный перечень оптимизации налога на прибыль, в частности, путем создания резервов в налоговом учете.

Согласно данным табл. 5, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

1) сумма исчисленного налога на прибыль увеличилась по России в два раза, при этом доля ЦФО в РФ уменьшилась с 51,3 до 48,5 %; незначительна доля СКФО, ЮФО, ДФО;

Таблица 5

Исчисление налога на прибыль организаций

Table 5. Calculation of corporate income tax

Год	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Исчислен налог на прибыль									
2020	3 379,3	1 735,1	363,6	20,3	126,1	293,2	372,7	343,3	125,5
2023	6 887,5	3 342,5	844,7	38,9	311,9	730,3	812,8	539,8	248,7
ИНВ									
2020	4,3	2,4	0,3	–	0,4	0,3	0,5	0,3	0,05
2023	69,2	16,8	7,2	3,1	9,8	17,9	5,5	3,3	5,5
Недопоступление налога в связи с преференциями, всего									
2020	251,1	115,6	23,7	0,8	5,9	21,7	54,7	19,4	9,2
2023	648,8	322,6	61,1	5,6	33,7	81,3	96,8	21,4	25,2
Недопоступление налога в связи с переносом убытков на будущее									
2020	160,4	97,5	12,9	0,6	5,2	15,2	12,8	10,9	5,2
2023	410,8	249,0	33,2	2,1	19,8	48,0	27,3	15,6	15,7
Недопоступление налога в связи с установлением в регионах пониженных ставок налога (п. 1 ст. 284 НК РФ)									
2020	78,7	11,8	9,8	0,2	0,2	4,8	41,4	8,0	2,4
2023	135,2	39,5	18,7	0,1	2,0	8,1	62,9	1,9	1,9
Количество прибыльных организаций, ед.									
2020	794 244	307 731	108 450	11 700	48 389	151 207	66 321	75 497	24 949
2023	764 371	305 195	95 355	12 547	48 992	138 300	65 140	70 574	25 731
Расходы на НИОКР по перечню Правительства РФ, ед. / млрд руб.									
2020	4/0,3	1/0,04	2/0,2	–	–	–	1/0,2	–	–
2023	57/32,1	17/19,6	11/5,5	–	2/–	13/1,9	8/5,1	6/0,008	3/0,02
Амортизационная премия, ед. / млрд руб.									
2020	10 629/ 1 491,5	3 625/ 752,5	1 276/ 120,1	135/ 6,7	672/ 27,0	2 221/ 135,0	1 065/ 296,7	1 179/ 117,7	456/ 35,5
2023	12 362/ 2 019,8	4 209/ 712,5	1 516/ 318,6	141/ 4,9	804/ 54,7	2 461/ 239,3	1 260/ 375,9	1 347/ 182,4	604/ 131,4
Коэффициент 2 в отношении ОС, используемых в агрессивной среде, ед. / млрд руб.									
2020	221/ 146,8	33/ 91,9	18/ 6,6	3/ 1,2	8/ 0,7	64/ 8,2	40/ 25,9	42/ 9,8	13/ 2,4
2023	230/ 100,4	30/ 21,5	30/ 34,0	3/ 0,4	11/ 1,3	65/ 9,1	39/ 23,9	36/ 8,1	16/ 2,1
Коэффициент 2 в отношении ОС, используемых в повышенной сменности, ед. / млрд руб.									
2020	95/ 23,7	22/ 6,1	8/ 4,1	2/ 0,4	4/ 0,02	18/ 2,0	13/ 0,5	25/ 10,1	3/ 0,3
2023	71/ 14,1	16/ 0,8	8/ 1,7	2/ 0,05	3/ 0,08	13/ 1,5	11/ 0,3	14/ 8,8	4/ 0,8
Линейный метод начисления амортизации ОС, ед. / млрд руб.									
2020	332 316/ 6 271,2	132 997/ 3 114,3	47 144/ 333,1	4 726/ 52,4	24 293/ 255,2	55 649/ 660,0	28 302/ 798,8	27 970/ 425,6	11 235/ 211,6
2023	347 333/ 8 246,2	138 333/ 3 666,2	46 150/ 1 186,6	5 337/ 55,1	25 065/ 329,0	59 282/ 965,1	29 509/ 1 116,3	30 029/ 589,4	12 658/ 333,4
Нелинейный метод начисления амортизации ОС, ед. / млрд руб.									
2020	1 293/ 231,8	392/ 72,7	145/ 67,7	20/ 0,7	76/ 3,2	259/ 25,6	150/ 32,2	194/ 19,7	59/ 10,1
2023	1 155/ 396,1	369/ 93,0	123/ 175,0	16/ 0,8	63/ 6,6	220/ 32,3	136/ 46,1	173/ 29,2	51/ 13,1

Примечание: данные представлены в млрд руб.

Составлено автором по материалам источника⁶ / Compiled by the author on the materials of the source⁶

2) сумма ИНВ в 2023 г. по РФ составила лишь 1,0 % от величины налога на прибыль, в ЦФО – 0,5 %;

3) сумма недопоступившего в связи с преференциями налога увеличилась по стране в 2,5 раза (7,4 % в 2020 г. и 9,4 % в 2023 г. от величины налога на прибыль); доля ЦФО в РФ составляет около 50 %; в величине непоступившей суммы доля убытков прошлых лет составляет более 60 %; сумма непоступившего в связи с пониженной регионами ставкой налога увеличилась по РФ с 78,7 до 135,2 млрд руб., а в УФО – с 41,4 до 62,9 млрд руб.;

⁶ Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 5-П «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций». Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/12536915/ (дата обращения: 01.05.2025).

Исчисление НДС
Table 6. Calculation of MET

Показатель	2020 г.	2023 г.
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (по всем видам полезных ископаемых)	3 845,8	10 312,2
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с применением налоговых льгот, всего (по всем видам полезных ископаемых, за исключением углеводородного сырья, угля)	28,7	55,3
Количество налогоплательщиков, всего ед.	6 054	6 373
Количество налогоплательщиков, которым исчисляется НДС, ед.	44	115
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с применением участниками региональных инвестиционных проектов значений коэффициента менее 1	7,3	15,0
Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с применением организациями, получившими статус резидентов территорий опережающего социально-экономического развития	1,6	8,2

Примечание: данные представлены в млрд руб.

Составлено автором по материалам источника⁷ / Compiled by the author on the materials of the source⁷

4) количество прибыльных организаций уменьшилось по России на 3,8 % (с 794 244 до 764 371 ед.), около 40 % приходится на регионы ЦФО;

5) расходы на НИОКР (по перечню Правительства РФ) осуществили в 2023 г. 57 организаций на 32,1 млрд руб., по ЦФО – 17 организаций на 19,6 млрд руб.;

6) от общего количества компаний количество налогоплательщиков, применявших амортизационную премию, коэффициенты 2 в отношении ОС, используемых в условиях агрессивной среды, повышенной сменности, незначительно;

7) менее 0,5 % налогоплательщиков, начисляющих амортизацию ОС, применяют при этом нелинейный метод.

Налог на добычу полезных ископаемых / Mineral extraction tax

Льготы по НДС предусматривают возможность:

- не уплачивать налог в принципе;
- пользоваться нулевой ставкой;
- использовать вычеты по НДС⁸.

Налог не уплачивается:

1) если добываемое сырье или минерал не могут быть отнесены к объектам налогообложения (п. 2 ст. 336 гл. 26 НК РФ);

2) индивидуальным предпринимателем в случае, когда ископаемое добывается для его личных нужд и оно относится к категории общераспространенных;

3) любыми хозяйствующими субъектами, если осуществляется извлечение полезных ископаемых, которые залегают под недрами, то есть в почвенном слое.

Нулевой ставкой облагаются (п. 1 ст. 342 гл. 26 НК РФ):

- любые ископаемые в части нормативных потерь;
- попутный газ;
- сверхвязкая нефть;
- природный газ, газовый конденсат, добываемые на Ямале и используемые для производства сжиженного газа;
- нефть и газ, добытые на залежах, расположенных на участках Каспийского моря, и др.

Вычеты по НДС предусмотрены в ст. 343.1–343.6 гл. 26 НК РФ. Например, налогоплательщики, добывающие уголь, могут уменьшить НДС на расходы, имеющие отношение к обеспечению безопасности труда.

Ст. 343.3 гл. 26 НК РФ установлены вычеты при добыче природного газа на участке недр в Черном море и др.

Согласно данным табл. 6, в 2023 г. в сравнении с 2020 г.:

- 1) сумма НДС увеличилась в 2,6 раза;
- 2) количество плательщиков увеличилось на 5,3 %, тех, которым исчисляется НДС, – в 2,6 раза;
- 3) сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с применением льгот, незначительна (менее 1,0 % от начисленной к уплате налога).

Заключение / Conclusion

Исследованием установлено следующее:

- 1) современная бюджетная система вся дефицитна;
- 2) высокий уровень централизации доходов, который проявляется в следующих направлениях:
 - увеличивается доля налоговых доходов, зачисляемых в ФБ (НДС, НДС полностью зачисляются в ФБ);
 - около трети доходов поступает в ЦФО;

⁷ Федеральная налоговая служба. Отчет по форме № 5-НДС. «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на добычу полезных ископаемых». Режим доступа https://www.nalog.gov.ru/gn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/13653657/ (дата обращения: 01.05.2025).

⁸ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (редакция от 31.07.2025 г.), (с изменениями и дополнениями, вступившими в силу с 01.09.2025 г.). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/e6d44e47786df6c9aabe01919ecdb24f6a2e7da/ (дата обращения: 01.05.2025).

• более 60 % доходов ЦФО приходится на город Москву.

В величине налоговых доходов ФБ наблюдается тенденция снижения доли НДС, налога на прибыль (она увеличится с 2025 г. с введением дополнительной ставки 5 % в ФБ), увеличения доли НДС.

Снижение доли НДС в ФБ вызвано следующим:

- высокий процент вычета (более 90 %) означает, что не создается сама добавленная стоимость: более 90 % суммы налога, предъявленной покупателю, уходит на возмещение суммы «входного» НДС (уплату поставщикам), и лишь около 10 % налога от вновь созданной стоимости поступает в бюджет;

- крайне неравномерно создается в регионах добавленная стоимость (на ЦФО приходится около 40 %);

- при подтверждении права на обоснованное применение ставки 0 % при экспорте сумма «входного» НДС возвращается из ФБ. Предлагается отменить механизм возврата НДС из ФБ при экспорте и дать право относить эти суммы на затраты, что позволит оставить в бюджете значительную часть НДС (при этом сократятся поступления налога на прибыль).

Сумма налога, подлежащая уплате, исчисляется как уменьшенная на сумму вычетов общая сумма налога, то есть при уплате налога с разницы между суммой предъявленного покупателю налога и суммой налога от поставщика обеспечивается поступление налога именно с добавленной стоимости. В то же время вновь введенный абз. 1 п. 1.1 ст. 172 НК РФ позволяет налогоплательщикам заявлять налоговые вычеты в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров, чем искажается сама сущность налога⁹. Данной нормой пользуются в случаях, когда процент вычета в налоговых периодах превышает установленный ФНС России вычет в раз-

мере 89 %, при котором налогоплательщик рискует попасть в план выездных налоговых проверок.

С учетом фактически складывающихся процентов вычета предлагается исключить из налогового администрирования п. 3 утвержденных общедоступных критериев «Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период», что существенно сократит расходы на администрирование данного налога¹⁰.

В худшем финансовом положении при существующем налоговом законодательстве оказываются регионы, в которых в структуре налогового потенциала значительное место занимают отрасли с высокой добавленной стоимостью и добывающие отрасли.

Применение налоговых льгот, а также методов оптимизации налога на прибыль, в том числе методов ускоренной амортизации ОС (нелинейный метод, коэффициенты, инвестиционный вычет, федеральный инвестиционный вычет), становится актуальным в условиях повышения ставки налога на прибыль до 25 %.

В целях максимальной реализации имеющегося в регионах налогового потенциала считаем необходимым оставлять часть НДС и ресурсных налогов в бюджетах субъектов РФ, для чего нужно установить норматив отчислений от них в бюджеты как регионов, так и муниципалитетов. Практика показывает, что излишняя централизация налоговых доходов становится тормозом в развитии региональной экономики.

⁹ Федеральный закон от 29.11.2014 г. № 382-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/39136> (дата обращения: 01.05.2025).

¹⁰ Там же.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

Балашова О.А., Харитонов Ю.Н. Налог на добавленную стоимость, налоговый вычет и льготы по НДС. Инновации. Наука. Образование. 2021;26:207–211.

Баташев Р.В. Оценка фискального потенциала НДС. Естественно-гуманитарные исследования. 2020;6(32):61–66. <http://doi.org/10.24412/2309-4788-2020-10690>

Бисултанова А.А. Проблемы формирования доходной части федерального бюджета. Тенденции развития науки

REFERENCES

Balashova O.A., Kharitonova Yu.N. Value added tax, tax deduction, and VAT benefits. Innovation. Science. Education. 2021;26:207–211. (In Russian).

Batashev R.V. Assessment of the fiscal potential of VAT. Natural-Humanitarian Studies. 2020;6(32):61–66. (In Russian). <http://doi.org/10.24412/2309-4788-2020-10690>

Bisultanova A.A. Problems of formation of the revenue part of federal budget. Trends in the development of science and

и образования. 2021;73–4:15–17. <http://doi.org/10.18411/lj-05-2021-128>

Богачев С.В. Особенности территориального налогового стимулирования ускорения экономического роста. Финансы и кредит. 2022;12(828(28):2681–2702. <http://doi.org/10.24891/fc.28.12.2681>

Богачёв С.В., Вишневский В.П. Налоговое стимулирование экономического роста в России: анализ с позиций налоговой динамичности. Terra. Economicus. 2024;2(22):22–38. <http://doi.org/10.18522/2073-6606-2024-22-2-22-38>

Горобцов А.В. (ред.) Российский статистический ежегодник. 2024. М.: Федеральная служба государственной статистики; 2024. 630 с.

Зотиков Н.З. Финансовая устойчивость федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации в условиях западных санкций. Вестник университета. 2024;2:151–163. <http://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-2-151-163>

Кротова А.О. Налоговые льготы при уплате НДС. Законность и правопорядок. 2019;3(23):53–55.

Москалёва В.А., Торбина А.С. Проблемы формирования доходной базы федерального бюджета и пути ее роста. В кн.: Теория и практика финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных отраслей: сборник трудов II Национальной научно-практической конференции, Керчь, 27 октября 2020 г. Керчь: Керченский государственный морской технологический университет; 2020. С. 278–283.

Мохнаткина Л.Б. Оценка неравенства регионов в формировании доходов федерального бюджета на основе критерия Парето. Экономика региона. 2020;4(16):1377–1392. <https://doi.org/10.17059/ekon.reg.2020-4-25>

Мусаева Х.М., Алюшева А.М. Роль налога на добавленную стоимость в формировании налоговых доходов в бюджетной системе России. Экономика и управление: проблемы, решения. 2019;12(3):5–9.

Селюков М.В. Влияние льгот по налогу на прибыль на налоговые доходы бюджета. Известия Тульского государственного университета. Экономические и юридические науки. 2024;1:88–98.

Хасанова М.С., Махматхаджиева Р.С. Льготы и направления оптимизации по налогу на прибыль. Экономика и бизнес: теория и практика. 2023;12–2(106):202–205. <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2023-12-2-202-205>

Черненко Д.А., Скряльников Д.В. Теория и практика применения налоговых льгот по НДС. Вектор экономики. 2020;5(47).

Чукарова С.Б., Комарова А.В. Анализ применения налоговых льгот по НДС на нефтяных месторождениях Восточной Сибири. В кн.: Интерэкспо ГЕО-Сибирь. Недропользование. Горное дело. Направления и технологии поиска, разведки и разработки месторождений полезных ископаемых. Экономика. Геоэкология: материалы XVI международной научной конференции, Новосибирск, 20–24 апреля 2020 г. Новосибирск: Институт нефтегазовой геологии и геофизики имени А.А. Трофимука Сибирского отделения Российской академии наук; 2020. С. 978–987.

Швед Ю.Н. Являются ли нулевая ставка НДС для экспорта и налоговые вычеты налоговыми льготами? Вестник Томского государственного университета. 2024;501:239–255. <https://doi.org/10.17223/15617793/501/28>

education. 2021;73–4:15–17. (In Russian). <http://doi.org/10.18411/lj-05-2021-128>

Bogachev S.V. Special features of territorial tax incentives to accelerate economic growth. Finance and Credit. 2022;12(828(28):2681–2702. (In Russian). <http://doi.org/10.24891/fc.28.12.2681>

Bogachov S.V., Vishnevsky V.P. Impact of taxation on economic growth in Russia: the tax buoyancy approach. Terra. Economicus. 2024;2(22):22–38. (In Russian). <http://doi.org/10.18522/2073-6606-2024-22-2-22-38>

Chernenko D.A., Skrylnikov D.V. Theory and application practice of VAT tax benefits. Vector economy. 2020;5(47). (In Russian).

Chukareva S.B., Komarova A.V. Analysis of the tax relief in met influence on the oil deposits in Eastern Siberia. In: Interexpo GEO-Siberia. Subsoil use. Mining. Directions and technologies for prospecting, exploration and development of mineral deposits. Economy. Geoecology: Proceedings of the XVI International Scientific Conference, Novosibirsk, April 20–24, 2020. Novosibirsk: Trofimuk Institute of Petroleum Geology and Geophysics of Siberian Branch of Russian Academy of Sciences; 2020. Pp. 978–987. (In Russian).

Gorobtsov A.V. (ed.) Russian statistical yearbook. 2024. Moscow: Federal State Statistics Service; 2024. 630 p. (In Russian).

Khasanova M.S., Makhmatkhadzhiyeva R.S. Benefits and areas of optimization for income tax. Economy and Business: Theory and Practice. 2023;12–2(106):202–205. (In Russian). <https://doi.org/10.24412/2411-0450-2023-12-2-202-205>

Krotova A.O. Tax benefits for VAT payment. Legality and legal order. 2019;3(23):53–55. (In Russian).

Mokhnatkina L.B. Assessing regional inequality based on revenues of the federal budget using the Pareto principle. Economy of region. 2020;4(16):1377–1392. (In Russian). <https://doi.org/10.17059/ekon.reg.2020-4-25>

Moskaleva V.A., Torbina A.S. Problems of forming the revenue base of the federal budget and factors of its growth. In: Theory and practice of financial and economic activities of enterprises of various industries: Proceedings of the II National Scientific and Practical Conference, Kerch, October 27, 2020. Kerch: Kerch State Marine Technological University; 2020. Pp. 278–283. (In Russian).

Musaeva Kh.M., Alyusheva A.M. Role of VAT in the formation of tax income in the budget system of the Russian Federation. Economics and Management: Problems, Solutions. 2019;12(3):5–9. (In Russian).

Selyukov M.V. The impact of income tax benefits on the tax revenues of the budget. News of the Tula State University. Economic and Legal Sciences. 2024;1:88–98. (In Russian).

Shved Yu.N. Do VAT zero tax rates and deductions qualify as tax benefits? Tomsk State University Journal. 2024;501:239–255. (In Russian). <https://doi.org/10.17223/15617793/501/28>

Zotikov N.Z. Financial stability of the federal budget and budgets of the Russian constituent entities subjects under Western sanctions. Vestnik universiteta. 2024;2:151–163. (In Russian). <http://doi.org/10.26425/1816-4277-2024-2-151-163>