

РЕГИОНАЛЬНАЯ И ОТРАСЛЕВАЯ ЭКОНОМИКА

Научная статья

УДК 336.221

doi:10.46554/1993-0453-2026-2-256-61-73

Налоги в доходной части бюджетной системы Российской Федерации, влияние налоговой реформы – 2025

Николай Зотикович Зотиков

Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова, Чебоксары, Россия,
Zotikovcontrol@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0001-5631-9123>

Аннотация. Налоговая система является одним из важнейших способов мобилизации финансовых ресурсов на решение экономических, политических, социальных задач государства. Ее задачи меняются с учетом изменения политических, экономических реалий. В статье рассматриваются налоговые доходы бюджетов бюджетной системы страны, сложившиеся в условиях действия существующей системы налогообложения. В целях обеспечения объективности выводов исследование проводилось не только на основании данных бюджетов по России, но и в разрезе федеральных округов. Рассматриваются положения налоговой реформы – 2025 по основным видам налогов: НДФЛ, НДС, налог на прибыль организаций, упрощенная система налогообложения, анализируется их влияние на доходы бюджетов. Этим обусловлена актуальность темы исследования. Цель исследования – изучение структуры налоговых доходов и доходов в целом бюджетов различных уровней. Задача исследования – установить влияние проводимой налоговой реформы – 2025 на доходы бюджетов различных уровней. Методами исследования стали методы познания, анализ и синтез, группировка, сравнение, обобщение, табличный и др. Исследование опирается на налоговое законодательство, данные Росстата, отчеты ФНС России, публикации по теме. Установлено, что налоговой системе присущи: высокая степень централизации налоговых доходов в федеральном бюджете, незначительная роль региональных и местных налогов в формировании консолидированных бюджетов субъектов РФ, чем усиливается их зависимость от федерального центра и что отражается на уровне социально-экономического развития регионов; перекос в сторону функции наполнения бюджета в ущерб прежде всего функции стимулирования устойчивого экономического развития территорий; дефицитность бюджетной системы, динамичность.

Ключевые слова: налоговая система, налоговые доходы, классификация налогов, федеральные налоги, региональные налоги, местные налоги, роль и значение налогов в доходной части бюджетной системы РФ, дефицит, последствия налоговой реформы – 2025 для бюджетов

Основные положения:

- ◆ продолжается процесс усиления централизации доходов в федеральном бюджете, налоговые доходы ФБ растут быстрее, чем доходы КБС РФ и КБ РФ;
- ◆ существующее закрепление налогов по бюджетам неэффективно, в доходах региональных, особенно местных, бюджетов преобладает доля федеральных налогов;
- ◆ наблюдается высокий уровень дифференциации регионов по уровню социально-экономического развития, что обусловлено неравномерным размещением налогового потенциала;
- ◆ бюджеты большинства регионов, округов дефицитны;
- ◆ преобладает фискальная функция налогов;
- ◆ незначительна доля налогов, уплачиваемых малым бизнесом в виде специальных налоговых режимов;
- ◆ налоговое законодательство слишком динамично.

© Зотиков Н.З., 2026

Для цитирования: Зотиков Н.З. Налоги в доходной части бюджетной системы Российской Федерации, влияние налоговой реформы – 2025 // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2026. № 2 (256). С. 61–73. doi:10.46554/1993-0453-2026-2-256-61-73.

REGIONAL AND SECTORAL ECONOMY

Original article

Taxes in the revenue side of the budgetary system of the Russian Federation, the impact of tax reform – 2025

Nikolay Z. Zotikov

Chuvashia State University named after I.N. Ulyanov, Cheboksary, Russia,
Zotikovcontrol@yandex.ru, <https://orcid.org/0000-0001-5631-9123>

Abstract. The tax system is one of the most important ways to mobilize financial re-sources to solve economic, political, and social problems of the state. Its objectives change in light of changing political and economic realities. The article examines tax revenues of the budgets of the country's budget system, which have developed under the existing taxation system. In order to ensure objectivity of the conclusions, the study was conducted not only on the basis of budget data for Russia, but also in the context of federal districts. The article examines the provisions of the tax reform – 2025 for the main types of taxes: personal income tax, VAT, corporate income tax, simplified taxation system, and analyzes their impact on budget revenues. This determines the relevance of the research topic. The objective of the study is to examine the structure of tax revenues and revenues in general of budgets at various levels. The objectives of the study are to establish the impact of the declared tax reform – 2025 on the revenues of budgets at various levels. The research methods were the following: analysis and synthesis, grouping, comparison, generalization, tabular and others. The study is based on the tax legislation, Rosstat data, reports of the Federal Tax Service of Russia, publications on the topic of the study. The study found that the tax system is characterized by a high degree of centralization of tax revenues in the federal budget, an insignificant role of regional and local taxes in the formation of consolidated budgets of the constituent entities of the Russian Federation, which increases their dependence on the federal center, is reflected at the level of socio-economic development of the regions; imbalance in favor of the function of filling the budget to the detriment, first of all, of the function of stimulating sustainable economic development of the territories; budget system deficit, dynamism.

Keywords: tax system, tax revenues, classification of taxes (federal, regional, local), their role and importance in the revenue side of the budgetary system of the Russian Federation, deficit, consequences of the tax reform – 2025 for budgets

Highlights:

- ◆ the process of increasing centralization of revenues in the federal budget continues, tax revenues of the FB grow faster than revenues of the RF consolidated budget and RF constituent subjects' budgets;
- ◆ existing tax fixing on budgets is ineffective, the share of federal taxes prevails in the revenues of regional, especially local budgets;
- ◆ a high level of differentiation of regions by the level of socio-economic development, which is due to the uneven distribution of tax potential;
- ◆ the budgets for most regions and districts are in deficit;
- ◆ the fiscal function of taxes prevails;
- ◆ the share of taxes paid by small businesses in the form of special tax regimes is insignificant;
- ◆ tax legislation is too dynamic.

For citation: Zotikov N.Z. Taxes in the revenue side of the budgetary system of the Russian Federation, the impact of tax reform – 2025 // Vestnik of Samara State University of Economics. 2026. No. 2 (256). Pp. 61–73. (In Russ.). doi:10.46554/1993-0453-2026-2-256-61-73.

Введение

Налоговая система России, зародившись в 1991–1992 гг., после распада Союза, претерпела множество изменений. Среди положительных моментов следует отметить, что ФНС России добилась значительных успехов в упрощении налогового администрирования (перевод отчетности в электронный формат, организация сервиса «Личный кабинет налогоплательщика», программа АСК НДС-2, высокий уровень компьютеризации и др.), с 2023 г. вступили в силу институты «единый налоговый платеж», «единый налоговый счет».

В то же время налоговой системе России присущи недостатки, среди которых можно выделить следующие:

- ◆ очевидный перекося в сторону фискальной функции, направленной на наполнение бюджета в ущерб прежде всего функциям стимулирующей, социальной;

- ◆ высокая степень централизации – значительная часть доходов поступает в федеральный бюджет, при этом доля налоговых доходов в региональных и муниципальных бюджетах крайне низка, что ставит их в зависимость от межбюджетных трансфертов и лишает мотивации к созданию условий для развития предпринимательства;

- ◆ нестабильность налоговой системы;

- ◆ отсутствие стимулов для развития реального сектора экономики, особенно на муниципальном уровне (из-за отсутствия налогов, налоговой базой которых является выручка от реализации продукции);

- ◆ чрезмерный объем начислений на заработную плату;

- ◆ из всей суммы сборов НДС большая часть уходит на вычеты и на возмещение «входного» НДС экспортерам, что свидетельствует о низком уровне вновь создаваемой добавленной стоимости внутри страны.

Цель исследования – изучение структуры налогов в доходах бюджетов бюджетной системы в условиях действующего законодательства. Задача исследования – установить влияние провозглашенной налоговой реформы – 2025 на доходы бюджетов различных уровней. Актуальность темы исследования связана с ролью и местом налогов в доходах бюджетов, важностью бюджета в развитии государства и

макроэкономическом регулировании в условиях роста государственных расходов, необходимостью обеспечения экономической безопасности государства.

Налоговые доходы являются основным источником формирования доходов бюджетов. Налоговая система призвана решать следующие задачи:

- ◆ обеспечение государства финансовыми ресурсами с помощью перераспределения национального дохода;

- ◆ обеспечение роста объема производства, создание благоприятных условий для развития предпринимательства;

- ◆ реализация социальных программ (улучшение жизненного уровня населения).

Основные цели и направления развития российской налоговой системы на современном этапе сосредоточены на обеспечении доходов бюджета, создании благоприятного инвестиционного климата.

Проведем краткий обзор публикаций по исследуемой теме.

Исследователи отмечают, что «налоговая политика направлена на то, чтобы снизить единовременно нагрузку на предприятия, обеспечить собираемость и своевременность уплаты налогов и обеспечить налогами бюджет страны» [1, с. 332].

В качестве недостатков налоговой системы Д.В. Ненашев отмечает преобладание межбюджетных трансфертов, что снижает самостоятельность субъектов федерации [2].

«Собираемость налогов, сборов и страховых взносов, сокращение налоговой задолженности, увеличение налоговых поступлений, поиск факторов, оказывающих влияние на мобилизацию налоговых доходов, являются наиболее существенными элементами развития экономики Российской Федерации на сегодняшний день» [3, с. 46].

«Изменения в налоговом законодательстве могут сильно влиять на бизнес в России, вызывая как положительные, так и отрицательные последствия для экономической деятельности. Нестабильность и частые изменения налоговой политики усложняют планирование и управление налоговым обязательством для предпринимателей и могут снижать инвестиционную привлекательность страны» [4, с. 438].

Как указывает А.С. Жаров, «необходимость совершенствования налоговой политики местного самоуправления России диктуется недостаточно эффективным функционированием системы органов местного самоуправления, что объясняется в том числе и недостаточным финансированием местных бюджетов, а также ограниченным количеством источников финансирования. Тем самым функции местного самоуправления могут сводиться к формальному администрированию, в то время как зарубежные модели функции местного самоуправления демонстрируют наличие широкого спектра полномочий в вопросах управления подведомственной территорией» [5, с. 437].

Методы

В исследовании проанализирована российская налоговая система, роль налогов в доходах бюджетов различных уровней. Используются общепринятые методы познания: анализ и синтез, группировка, обобщение, табличный и др.

На основании отчетов ФНС рассмотрены данные о поступлении налоговых доходов в бюджетную систему РФ в целом по стране, а также в разрезе федеральных округов. С использованием основных положений налоговой реформы – 2025 проанализировано их влияние на доходы бюджетов различных уровней.

Исследование опирается на налоговое законодательство, данные Росстата, отчеты ФНС России, положения налоговой реформы – 2025, публикации по теме исследования.

Результаты

В начале исследования приведем данные о формировании доходов бюджетов бюджетной системы РФ (табл. 1–5).

Как следует из приведенных в табл. 1 данных, в 2023 г. в сравнении с 2021 г.:

- ◆ доходы КБ увеличились на 22,8%, в том числе нефтегазовые доходы – на 28,6% при снижении нефтегазовых доходов на 2,6%;
- ◆ с увеличением расходов на 33,8% профицит (0,2% к доходам) сменился дефицитом (6,6% к доходам);

Таблица 1

Исполнение КБ РФ и государственных внебюджетных фондов, млрд руб.*

Показатели	2021 г.	2023 г.	2023/2021, %
Доходы, всего	48 118,4	59 073,4	122,8
Нефтегазовые	9056,5	8822,3	97,4
Ненефтегазовые	39 061,9	50 251,2	128,6
Налог на прибыль	6081,7	7922,5	130,3
НДФЛ	4883,9	6539,1	133,9
НДС	9212,6	11 614,7	126,1
Акцизы	2095,5	2399,6	114,5
Ввозные пошлины	858,9	1110,4	129,3
Страховые взносы	9018,3	11 651,9	129,2
Прочие	6911,0	9012,9	130,3
Расходы	47 072,7	62 983,6	133,8
Профицит +, дефицит -	+1045,7	-3910,2	-
Налоговые доходы, администрируемые ФНС	37 005,8	47 481,3	128,3
то же, в % от всех доходов	76,9	80,4	104,6
В том числе налоги по общей системе налогообложения	28 124,2	35 898,4	127,6
страховые взносы	8081,5	10 557,0	130,6
специальные налоговые режимы	800,1	1025,9	128,2

* Составлено по: Краткая ежеквартальная информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов (млрд руб., накоплено с начала года) / Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/statistics/conbud/execute?id_57=93448-kratkaya_ezhekvaralnaya_informatsiya_ob_ispolnenii_konsolidirovannogo_byudzheta_rossiiskoi_federatsii_i_gosudarstvennykh_vnebyudzhethnykh_fondov_mlrdrub_nakopleno_s_nachala_goda; Отчет по форме № 1-НМ (2025 год) / Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16031004/ (дата обращения: 26.08.2025).

♦ налоговые доходы, администрируемые ФНС России, увеличились на 28,3%, их доля в общей сумме доходов бюджета увеличилась с 76,9% до 80,4%;

♦ в структуре доходов, администрируемых ФНС России, доля налогов, уплачиваемых в связи с применением общей системы налогообложения, составляет 58–60%, страховых взносов – 16–18%, незначительна доля специальных налоговых режимов (1,7%).

Как следует из данных табл. 2, в 2023 г. в сравнении с 2021 г.:

♦ доходы ФБ увеличились на 15,2%, в том числе ненефтегазовые доходы – на 25,1%, ненефтегазовые доходы уменьшились на 2,6%, в связи с чем доля нефтегазовых доходов в доходах ФБ уменьшилась с 35,8% до 30,3%;

♦ расходы увеличились на 30,6%, что привело к дефициту (11,1% от дохода) вместо профицита (2,1% от доходов);

♦ из ненефтегазовых доходов поступления НДС увеличились на 26,1%, налога на прибыль – на 23,6%;

♦ доходы, администрируемые ФНС России, увеличились на 19,2%, их доля в общей сумме доходов бюджета увеличилась с 93,1% до 96,4%.

Согласно данным табл. 3, в 2023 г. в сравнении с 2021 г.:

♦ с увеличением доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ на 27,2%, расходов – на 33,4% профицит (3,8% к доходам) сменился дефицитом (1,3% к доходам);

♦ безвозмездные поступления увеличились на 13,2%, их доля в доходах бюджетов уменьшилась с 22,2% до 19,7%;

♦ налоговые доходы, администрируемые ФНС России, увеличились на 30,4%, их доля в доходах бюджетов увеличилась с 76,6% до 78,6%;

♦ в величине налоговых доходов бюджетов регионов значительна доля федеральных налогов, в том числе доля НДФЛ увеличилась с 27,3% до 28,6%, уменьшилась доля налога на прибыль с 25,8% до 26,9%;

♦ незначительна доля имущественных налогов (8,2% и 7,5%).

Как показывают данные табл. 4:

♦ доля налоговых доходов в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ по РФ в 2021 г. составляет 72,2%, в том числе по УФО – 82,5%, СКФО – 32,8%;

♦ доля безвозмездных поступлений составляет по РФ 20,9%, в том числе по СКФО – 64,3%, ЮФО – 34,5%, ЦФО – 10,6%;

♦ бюджеты федеральных округов профицитны (благодаря безвозмездным поступлениям).

Таблица 2

Исполнение федерального бюджета, млрд руб.*

Показатели	2021 г.	2023 г.	2023/2021, %
Доходы	25 286,4	29 124,0	115,2
Нефтегазовые	9056,5	8822,2	97,4
Ненефтегазовые	16 229,9	20 301,8	125,1
Расходы	24 762,1	32 353,8	130,6
Профицит +, дефицит -	+524,3	-3229,8	-
НДС	9212,2	11 614,4	126,1
Ввозные пошлины	858,9	1110,4	129,3
Акцизы	1145,4	1081,2	94,4
Налог на прибыль	1552,4	1918,6	123,6
НДФЛ	90,7	159,5	175,8
Прочие	3370,2	4417,6	131,1
Налоговые доходы, администрируемые ФНС	23 555,9	28 076,1	119,2
То же, в % от всех доходов	93,1	96,4	103,5
В том числе налоги по общей системе налогообложения	15 474,4	17 519,1	113,2
Страховые взносы	8081,5	10 557,0	130,6

* Составлено по: Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2021 год / Министерство финансов Российской Федерации. Москва, 2022. 138 с. URL: https://portal.tpu.ru/SHARED/n/NIKOLAENKOVs/student/risk_management/2023.01.26_Kniga_ito_govaya_09.06.2022.pdf; Оперативный доклад – 2023 год / Счетная палата Российской Федерации. URL: <https://ach.gov.ru/audit/oper-2023> (дата обращения: 26.08.2025).

Таблица 3

Исполнение консолидированных бюджетов субъектов РФ*

Показатели	2021 г.	2023 г.	2023/2021, %
Доходы, всего	17 546,3	22 325,1	127,2
Налоговые доходы	13 444,9	17 538,6	130,4
Налог на прибыль	4529,3	6003,9	132,6
Имущественные налоги	1444,5	1683,1	116,5
Акциз	950,1	1189,6	125,2
НДФЛ	4793,2	6379,6	133,1
Налог на совокупный доход	800,1	1025,9	128,2
Безвозмездные поступления	3894,5	4408,0	113,2
Расходы	16 882,0	22 525,3	133,4
Профицит +, дефицит -	+664,3	-298,0	-
Налоговые доходы, администрируемые ФНС	13 444,9	17 538,6	130,4
В том числе налоги при общей системе налогообложения	12 649,8	16 512,7	130,5
СНР	800,1	1025,9	128,2
Доля налоговых доходов в доходах бюджетов, %	76,6	78,6	102,6

* Составлено по: Данные об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации / Минфин России. URL: <https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/operational/analysis> (дата обращения: 26.08.2025); Оперативный доклад о ходе исполнения консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации за январь – декабрь 2023 г. / Счетная палата Российской Федерации. 2024. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/aeb/onfmmrhtnprtk5yatw22cbtreaqe1jk.pdf> (дата обращения: 27.08.2025).

Таблица 4

Исполнение КБС РФ по субъектам за 2021 г.*

Показатели	ЦФО	СЗФО	ЮФО	СКФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
Доходы, всего	5962,9	1979,5	1339,1	696,1	2478,9	1712,5	1873,7	1499,9
Налоговые и неналоговые	5267,6	1635,1	872,6	246,7	1794,1	1482,6	1383,3	967,7
Налоговые	4854,2	1542,1	810,9	228,5	1695,4	1413,1	1307,2	822,4
Доля налоговых доходов, %	81,4	77,9	60,6	32,8	68,4	82,5	69,8	54,8
Безвозмездные поступления (БП)	632,7	325,8	462,3	447,5	659,0	214,2	469,0	464,0
Доля БП в доходах, %	10,6	16,4	34,5	64,3	26,6	12,5	25,0	30,9
Расходы	5892,4	1866,7	1297,5	675,9	2385,5	1603,7	1703,8	1456,5
Профицит	70,5	112,8	41,6	20,2	93,3	108,8	169,9	43,5

* Составлено по: Данные об исполнении консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации / Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/operational/analysis?page_57=2 (дата обращения: 20.08.2025).

Согласно данным табл. 5, в 2023 г. в сравнении с 2021 г.:

♦ с увеличением доходов местных бюджетов на 28,9%, налоговых доходов, администрируемых ФНС, на 23,8% их доля в общей сумме доходов уменьшилась с 31,7% до 30,4%;

♦ доля межбюджетных трансфертов в доходах местных бюджетов остается значительной (в 2023 г. – 67,4%);

♦ доходы местных бюджетов более чем на 60% формируются за счет федерального НДФЛ;

♦ в величине доходов бюджетов незначительна доля налога на совокупный доход (не более 4,0%), имущественных налогов (3,5–3,9%).

Местные бюджеты за анализируемый период имеют профицит.

Далее рассмотрим распределение налогов, администрируемых ФНС России, по бюджетам бюджетной системы РФ в целом по РФ и федеральным округам (табл. 6, 7).

Согласно данным табл. 6, в 2023 г. по сравнению с 2021 г.:

Таблица 5

Исполнение местных бюджетов, млрд руб.*

Показатели	2021 г.	2023 г.	2023/2021, %
Доходы, всего	5536,0	7136,9	128,9
Сумма налогов, администрируемых ФНС	1753,5	2171,3	123,8
В т.ч. СНР	231,4	266,6	115,2
Доля налогов в общей сумме доходов, %	31,7	30,4	95,9
Неналоговые доходы	298,9	351,7	117,7
Межбюджетные трансферты (МТ)	3664,5	4811,0	131,3
Доля МТ в доходах, %	66,2	67,4	101,8
Из налоговых доходов:			
НДФЛ	988,9	1331,6	134,6
Налог на совокупный доход	231,3	266,6	115,3
Имущественные	223,6	255,8	114,4
Налог на прибыль	27,9	21,8	78,1
Акцизы на нефтепродукты	46,3	3,9	8,4
Прочие налоги	51,6	25,8	50,0
Расходы	5480,0	7118,2	129,9
Профицит	56,0	18,7	33,4

* Источник: Информация о результатах проведения мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации на региональном и муниципальном уровнях за 2021 год / Министерство финансов Российской Федерации. Москва, 2022. 114 с. URL: <https://kuro-mo.ru/upload/media/default/0001/11/0a6fef8247b41a72b26c81fb58adba3a5d51f2e.pdf>; Результаты мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах Российской Федерации на региональном и муниципальном уровнях за 2023 год / Минфин России. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=307949-rezultaty_monitoringa_ispolneniya_mestnykh_byudzheto_v_i_mezhbyudzhethnykh_otnoshenii_v_subektakh_rossiiskoi_federatsii_na_regionalnom_i_munitsipalnom_urovnyakh_za_2023_god (дата обращения: 28.08.2025).

Таблица 6

Федеральные, региональные, местные налоги, СНР в доходах бюджетов*

Налоги	2021 г.				2023 г.			
	КБ РФ	ФБ	КБС	МБ	КБ РФ	ФБ	КБС	МБ
Федеральные	25 823,0	15 428,7	10 394,3	1043,1	32 919,7	19 182,4	13 737,3	1383
Доля, %	91,9	99,7	82,2	68,5	92,2	99,8	83,5	73,4
Региональные	1163,4	-	1163,4	24,0	1380,4	-	1380,4	23,0
Доля, %	4,1	-	9,2	1,6	3,9	-	8,4	1,2
Местные	289,7	-	289,7	223,6	310,9	-	310,8	232,7
Доля, %	1,0	-	2,3	14,7	0,9	-	1,9	12,3
СНР	846,4	44,1	802,3	231,3	1065,9	38,5	1027,4	265,9
Доля, %	3,0	0,3	6,3	15,2	3,0	0,2	6,2	14,0
Итого	28 122,5	15 472,8	12 649,7	1522,0	35 676,8	19 220,9	16 455,9	1883

* Составлено по: Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации ф. № 1-НМ / Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16031004/ (дата обращения: 26.06.2025).

♦ в налоговых доходах КБ РФ доля федеральных налогов увеличилась с 91,9% до 92,2%, доля региональных налогов уменьшилась с 4,1% до 3,9%, доля местных – с 1,0% до 0,9%, доля СНР осталась неизменной (3,0%);

♦ в налоговых доходах КБС РФ доля федеральных налогов увеличилась с 82,2% до

83,5%, доля региональных налогов уменьшилась с 9,2% до 8,4%, доля местных – с 2,3% до 1,9%, доля СНР уменьшилась с 6,3% до 6,2%;

♦ в налоговых доходах МБ доля федеральных налогов увеличилась с 68,5% до 73,4%, доля региональных налогов уменьшилась с

1,6% до 1,2%, доля СНР увеличилась с 15,2% до 14,0%.

Доля налогов, зачисляемых в доходы ФБ, в общей сумме доходов КБ уменьшилась с 59,8% до 58,3%; доля налогов, зачисляемых в доходы бюджетов КБС РФ, увеличилась с 40,2% до 41,7%; доля налогов, зачисляемых в доходы МБ, в общей сумме доходов КБС РФ осталась неизменной (10,0%).

Согласно данным табл. 7, в 2023 г. в сравнении с 2021 г.:

♦ налоговые доходы КБ РФ увеличились на 28,6%, в том числе по ЦФО – на 41,6%, ПФО – на 32,7%, в остальных округах в меньших размерах, чем по РФ, в связи с чем доля ЦФО в доходах КБ РФ увеличилась с 27,7% до 30,5%, доля ПФО – с 16,7% до 16,9%; доля УФО уменьшилась с 26,3% до 22,6%; незначительна доля СКФО (1,0%), менее 5,0% доля ЮФО, ДФО;

♦ налоговые доходы ФБ увеличились на 26,9%; доля налоговых доходов, зачисляемых в ФБ, уменьшилась по РФ с 55,0% до 54,3%, в том числе в 2023 г. 61,3% доходов по ПФО, 77,5% по УФО зачисляются в ФБ.

Приведенные данные свидетельствуют о высокой степени централизации налоговых доходов, несправедливом распределении налогов среди региональных, особенно местных бюджетов. В самой налоговой системе заложена финансовая зависимость региональных

бюджетов от ФБ, местных бюджетов – от региональных и федеральных.

«Чрезмерная централизация налоговой системы приводит к концентрации налогов в столицах и изъятию больших сумм из бюджетов регионов, которые не всегда компенсируются за счет трансфертов. Малая часть налоговых доходов остается на региональном и местном уровнях, что лишает регионы и муниципалитеты мотивации в создании условий для развития бизнеса, борьбе с теневым сектором. 88% регионов – дотационны» [6, с. 34]. По мнению А.О. Алехнович, сегодня приоритетными остаются доходы государства, а не граждан и бизнеса. По сути, сегодняшняя налоговая система – в целом примитивный инструмент по изъятию средств из экономики в пользу консолидированного бюджета [6].

На опережающий рост налоговых доходов ФБ повлияли следующие изменения, внесенные в НК РФ:

1. Изменения ставки НДС [7]:

- ♦ 1992 год – 28%;
- ♦ 1993–2003 гг. – 20%;
- ♦ 2004–2018 гг. – 18%;
- ♦ с 2019 г. – 20%.

2. Изменение ставки налога на прибыль [8]:

- ♦ с 01.01.2005 по 31.12.2008 – 24%, в том числе в ФБ – 6,5%; субъект РФ – 17,5%;
- ♦ с 01.01.2009 по 31.12.2016 – 20%, в том числе в ФБ – 2%, субъект РФ – 18%;

Таблица 7

Поступление налоговых доходов в бюджеты различных уровней по федеральным округ*

Бюджет	РФ	ЦФО	СЗФО	ЮФО	СКФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2021 г.									
КБ РФ	28 124	7797	2898,7	1330,8	272,8	4691,7	7398,5	2567	1167,7
Доля в КБ РФ, %	100,0	27,7	10,3	4,7	1,0	16,7	26,3	9,1	4,1
ФБ	15474	2972,4	1401,8	552,1	75,5	2844	6035	1228,7	364,3
Доля, %	55,0	38,1	48,4	41,5	27,7	60,6	81,6	47,9	31,2
КБС РФ	12 649	4824,6	1496,9	778,7	197	1847,7	1362,9	1338,3	803,4
2023 г.									
КБ РФ	36 182	11 041	3895	1747	339	6225	8195	3048	1535
Доля в КБ РФ, %	100,0	30,5	10,8	4,8	0,9	16,9	22,6	8,4	4,2
ФБ	19637	4804	1952	670	102	3814	6349	1452	429
Доля, %	54,3	43,5	50,1	38,4	30,2	61,3	77,5	47,6	27,9
КБС РФ	16 546	6236	1943	1076	236	2411	1845	1596	1106

* Составлено по: Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, страховых взносов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации ф. № 1-НМ / Федеральная налоговая служба. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16031004/ (дата обращения: 26.06.2025).

♦ с 01.01.2017 по 31.12.2024 – 20%, в том числе в ФБ – 3%, субъект РФ – 17%.

3. Введение налога на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья с 2019 г. со 100%-ным зачислением в ФБ [9].

4. Введение налога на сверхприбыль [10].

5. С 01.01.2020 из-под объекта налогообложения налогом на имущество организаций выведено движимое имущество, что значительно уменьшило поступления в бюджеты субъектов РФ [11].

Обсуждение

Налоговая реформа – 2025 имеет влияние на бюджетную систему через следующие налоги: НДФЛ, налог на прибыль, НДС, УСН и др. Как видим из этого перечня, указанные налоги являются основными бюджетообразующими для всей бюджетной системы.

Основные направления налоговой реформы – 2025 нашли отражение в бюджете на 2025 г., при этом основные параметры бюджета соответствуют данным, содержащимся в Основных направлениях бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов (табл. 8).

Как следует из данных табл. 8, в 2025 г. по сравнению с 2024 г. спрогнозировано:

♦ увеличение доходов ФБ на 9,8%, расходов – на 3,2%;

♦ уменьшение дефицита бюджета до 2,9% к доходам против 9,5%.

Приведем основные направления налоговой реформы – 2025.

Налог на прибыль. Поправки в отношении налогообложения предпринимательства предусматривают 2 цели [12]:

1. Пополнение доходов бюджетов путем:

♦ повышения ставки налога на прибыль с 20% до 25%, в том числе в ФБ – 5% дополни-

тельно и введения обязанности платить НДС при применении УСН;

♦ увеличения ставки налога с 15% до 20% по процентам по государственным и муниципальным ценным бумагам, рублевым облигациям российских компаний;

♦ установления для российских ИТ-компаний в 2025–2030 гг. ставки налога в размере 5% в ФБ и 0% в региональный бюджет.

2. Повышение регулирующей роли налоговой системы в развитии экономики за счет стимулирования вложений собственных средств организаций в инвестиции и инновации, что призвано помочь бизнесу в снижении нагрузки на прибыль компаний:

♦ региональный инвестиционный вычет стал бессрочным;

♦ вводится новый федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ); при этом компания сможет уменьшить федеральную часть налога до 3% за счет половины от первоначальной стоимости ОС и НМА;

♦ при формировании первоначальной стоимости ОС и НМА к расходам на НИОКР из перечня Правительства РФ применяется повышенный коэффициент с 1,5 до 2.

Однако ФИНВ могут применять не все организации, а только организации, занятые в добыче полезных ископаемых, обрабатывающих производствах, обеспечении электроэнергией, газом, паром, деятельность гостиниц и предприятий общепита, НИОКР [13].

Применение ФИНВ делает невозможной амортизацию основных средств, в отношении которых применен вычет.

Региональный ИНВ не получил распространения, о чем свидетельствуют данные Отчета ФНС России № 5-П «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций». Так, согласно отчету за 2024 г., сумма исчисленного налога на при-

Таблица 8

Основные показатели бюджета на 2025–2027 гг., млрд руб.*

Показатели	2024	2025	2026	2027	2025/2024, %
Доходы ФБ	36708,8	40296	41840,9	43154,1	109,8
Расходы	40191,6	41469,5	44022,2	45915,6	103,2
Дефицит	-3482,8	-1173,4	-2181,2	-2761,4	33,7
Дефицит в % от дохода	9,5	2,9	5,2	6,4	30,5

* Составлено по: Федеральный закон от 30.11.2024 № 419-ФЗ «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов».

быль организаций составила 6789,8 млрд руб., а сумма ИНВ – лишь 73,8 млрд руб., что составляет 1,0%, при этом применили ИНВ 808 налогоплательщиков из числа прибыльных 748 212 ед.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Повышены [13]:

♦ лимиты доходов за 9 месяцев года для перехода на УСН в 3 раза (с 112,5 млн руб. до 337,5 млн руб.);

♦ возможности применения УСН: доходы за год – до 450 млн руб.; остаточная стоимость ОС – с 150 млн руб. до 200 млн руб.; средняя численность работников с – 100 до 130 чел.

Лимиты доходов и стоимости основных средств будут индексироваться ежегодно на коэффициент-дефлятор (на 2025 г. установлен коэффициент в размере 1).

Все это позволит большему числу организаций оставаться на этом спецрежиме.

Упрощенцы становятся плательщиками НДС:

♦ с правом на получение освобождения от НДС при выручке за 2024 г. менее 60 млн руб.;

♦ с применением специальных ставок: 5% – при доходе до 250 млн руб.; 7% – при доходе до 450 млн руб., без права на вычеты;

♦ стандартные ставки: 20%, 10% и 0% с правом вычета.

Выбранная ставка применяется в течение 12 налоговых периодов подряд (3 года).

Законом субъектов РФ ставки единого налога при УСН могут быть снижены:

♦ с 6% до 1% при объекте «доходы»;

♦ до 5% при объекте «доходы, уменьшенные на расходы».

Прочие налоги [13]. Могут устанавливаться более высокие ставки на дорогое имущество на объекты стоимостью свыше 300 млн руб.

Увеличиваются ставки:

♦ по налогу на имущество организаций, облагаемое по кадастровой стоимости, с 2,0% до 2,5%;

♦ по земельному налогу для жилищных и подсобных участков – с 0,3% до 1,5%;

♦ по имуществу физлиц – с 2,0% до 2,5%.

Тарифы СВ по выплатам в пользу физлиц свыше МРОТ для средних и малых обрабатывающих производственных компаний снижены с 15% до 7,6%; продлевается на 2 года действие пониженных тарифов СВ для НКО и благотворительных организаций-упрощенцев.

Увеличиваются ставки госпошлины при регистрации недвижимости свыше 22 млн руб.

Результаты нововведения проиллюстрируем на основании данных за 2023 г. (см. табл. 2–4), для упрощения проанализируем 3 налога: налог на прибыль, НДС, НДФЛ.

Налог на прибыль за 2023 г. – 7922,5 млрд руб., в том числе в федеральный бюджет – 1918,6 млрд руб., в КБС РФ – 6003,9 млрд руб.

Налог на прибыль с учетом повышения ставки налога на прибыль в 1,25 раза (25:20×100%) составит 9903,1 млрд руб. (7922,5×1,25), в том числе:

♦ в ФБ – 3169,0 млрд руб. (9903,1:25%×8%);

♦ в КБС РФ – 6734,1 млрд руб. (9903,1:25%×17%).

По НДФЛ:

♦ 533 млрд руб. × 85% = 453,0 млрд руб. – в КБС РФ%;

Таблица 9

Изменения доходов бюджетов в связи налоговой реформой – 2025, млрд руб.

Налог	До изменений			После изменений			Увеличение +		
	ФБ	КБС	МБ	ФБ	КБС	МБ	ФБ	КБС	МБ
Всего доходов	29 124	22 325,1	7136,9	30 847,4	23 508,3	7216,9	1723,4	1183,2	80,0
Налог на прибыль	1918,6	6003,9	-	3169,0	6734,1	-	1250,4	730,2	-
НДС	11 614,7	-	-	12 087,7	-	-	473	-	-
НДФЛ	-	6379,6	1331,6	-	6832,6	1411,6	-	453	80
Итого налогов	13 533,3	12 383,5	1331,6	15 256,7	13 566,7	1411,6	1723,4	1183,2	80
Доля налогов, %	46,5	55,5	18,6	49,4	57,7	19,6	2,9	2,2	1,0

♦ 533 млрд руб. \times 15% = 80,0 млрд руб. – в местный бюджет.

НДС при УСН (473,0 млрд руб.) полностью зачисляется в ФБ.

Результаты расчетов сведем в табл. 9.

Как показывают расчеты, увеличение налоговых доходов составило 2986,6 млрд руб., из которых зачисляются:

♦ в федеральный бюджет – 1723,4 млрд руб. (57,7%);

♦ в КБС РФ – 1183,2 млрд руб. (39,6%);

♦ в местный бюджет – 80 млрд руб. (2,7%).

Доля указанных налогов в результате реформы увеличилась: в доходах ФБ – на 2,9%, КБС РФ – на 2,2%, МБ – на 1,0%.

Заключение

Исследование показало следующее. В федеральном бюджете преобладают косвенные налоги (НДС, акцизы), а также платежи за природные ресурсы, которые, как правило, в большей части зачисляются только в их бюджеты.

Налог на прибыль не дает ожидаемого прироста поступлений, не нацеливает на обновление парка оборудования, что особенно важно в условиях износа основных средств, превышающего 50%. В связи с отсутствием средств в бюджетах регионы ограничивают применение инвестиционного налогового вычета.

В бюджетах субъектов РФ доля федеральных налогов превышает 80% доходов, незначительна доля региональных налогов (до 10% доходов). В местных бюджетах доля федеральных налогов составляет около 70%, незначительна доля местных налогов и СНР.

По оценке МФ РФ [14], объем дополнительных доходов бюджетной системы в 2025 г. от предложенных налоговых изменений оценивается в 2,6 трлн руб., в том числе по налогу на прибыль – 1,6 трлн руб. (от повышения ставки до 25%), 533 млрд руб. – по НДС (от прогрессии). Признание предприятий-упрощенцев плательщиками НДС принесет федеральному бюджету 473 млрд руб. (НДС при УСН).

Несмотря на многочисленные поправки в налоговое законодательство с момента принятия НК РФ, в него не вносились изменения, направленные на улучшение финансового положения регионов и муниципалитетов (путем

увеличения количества налогов или повышения их ставки).

Следует иметь в виду следующее обстоятельство: намеченное повышение НДС, налога на имущество организаций, земельного налога влечет дополнительно увеличение НДС, так как они, относясь в целях налогообложения к прочим расходам, связанным с производством, формируют цену продукции и выручку от реализации продукции, что является объектом обложения НДС. Кроме того, сумма «входного» НДС при применении упрощенцем пониженной ставки НДС (5% или 7%) повторно облагается НДС.

Вменение в обязанность упрощенцев платить НДС увеличит цену на товар, что может уменьшить спрос на него и выручку предпринимателя.

Из проведенного исследования не вытекает вывод о том, что улучшится финансовое положение региональных и местных бюджетов, в большей части поступления от налоговой реформы зачисляются в федеральный бюджет. А в конечном итоге вся тяжесть налоговой реформы как прямо, так и косвенно ляжет на конечного потребителя – население.

Поступательное развитие территорий (регионов, муниципалитетов) невозможно без обеспечения разумной децентрализации налоговых доходов между бюджетами, оставляя за каждым уровнем бюджета налоги, налоговая база по которым связана с выручкой от реализации продукции (доходов), особое внимание обратив на недостаточные налоговые доходы региональных и местных бюджетов.

В целях усиления регулирующей функции налогов на каждом уровне бюджетной системы считаем необходимым провести децентрализацию налоговой системы, для чего закрепить налоги за бюджетами с таким расчетом, чтобы львиная часть их доходов формировалась за счет этих налогов. Данная мера предполагает замену межбюджетных трансфертов установлением за бюджетами налогов, налоговой базой которых является выручка от производства и реализации продукции, наделять региональные и местные бюджеты дополнительными нормативами от федеральных налогов, что создаст заинтересованность всех

бюджетов в наращивании и рациональном использовании своего налогового потенциала, резко сократив неэффективные межбюджетные трансферты, которые лишь покрывают дефицит бюджетов и никак не стимулируют рост производства.

Список источников

1. Левшукова О.А., Баштовая В.И., Фетисова И.С. Анализ показателей налоговой системы в целях обеспечения экономической безопасности РФ в современных условиях // Естественно-гуманитарные исследования. 2024. № 2 (52). С. 331–336.
2. Ненашев Д.В. Налоги как основной инструмент влияния бюджетной политики на экономику РФ // Вестник Российского нового университета. Серия: Человек и общество. 2023. № 4. С. 21–30. doi:10.18137/RNU.V9276.23.04.P.021.
3. Васильченко А.Д. Налоговые поступления в бюджетную систему России: статистическая оценка и меры по мобилизации // Налоги и налогообложение. 2019. № 5. С. 45–57. doi:10.7256/2454-065X.2019.5.30101.
4. Изменения в налоговом законодательстве: последствия для бизнеса и налогоплательщиков / О.А. Левшунова, З.В. Волкодав, Д.Б. Нагой, А.В. Булатникова // Естественно-гуманитарные исследования. 2024. № 3 (53). С. 436–439.
5. Жаров А.С. Зарубежный опыт налоговой политики местного самоуправления: перспективы применения в России // Вестник Российского университета дружбы народов. Серия: Политология. 2018. Т. 20, № 3. С. 436–446.
6. Алехнович А.О., Никитин К.М. «Умная» налоговая система // Научные труды Вольного экономического общества России. 2018. Т. 209, № 1. С. 25–44.
7. Ставки НДС в России по годам (таблица). URL: spmag.ru (дата обращения: 25.06.2025).
8. Налоговые ставки по налогу на прибыль : справочная информация / [материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49412/ (дата обращения: 25.06.2025).
9. Федеральный закон от 19.07.2018 № 199-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302868/ (дата обращения: 25.06.2025).
10. Федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453902/ (дата обращения: 25.06.2025).
11. Федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/ (дата обращения: 25.06.2025).
12. Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/ (дата обращения: 25.06.2025).
13. Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638 «О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета». URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202411290099> (дата обращения: 25.06.2025).
14. Минфин РФ оценил доходы от налоговой реформы в 2,6 триллиона рублей в 2025-м. URL: <https://www.business-gazeta.ru/news/634863> (дата обращения: 25.06.2025).

References

1. Levshukova O.A., Bashtovaya V.I., Fetisova I.S. Analysis of tax system indicators to ensure economic security of the Russian Federation in modern conditions // Natural Sciences and Humanities. 2024. No. 2 (52). Pp. 331–336.
2. Nenashev D.V. Taxes as the main instrument of influence of budget policy on the economy of the Russian Federation // Bulletin of the Russian New University. Series: Man and Society. 2023. No. 4. Pp. 21–30. doi:10.18137/RNU.V9276.23.04.P.021.
3. Vasilchenko A.D. Tax revenues to the budget system of Russia: statistical assessment and mobilization measures // Taxes and taxation. 2019. No. 5. Pp. 45–57. doi:10.7256/2454-065X.2019.5.30101.

4. Changes in tax legislation: consequences for business and taxpayers / O.A. Levshunova, Z.V. Volkodav, D.B. Nagoy, A.V. Bulatnikova // Natural and humanitarian studies. 2024. No. 3 (53). Pp. 436–439.
5. Zharov A.S. Foreign experience of local government tax policy: prospects for application in Russia // Bulletin of Peoples' Friendship University of Russia. Series: Political Science. 2018. Vol. 20, No. 3. Pp. 436–446.
6. Alekhnovich A.O., Nikitin K.M. Smart tax system // Scientific works of the Free Economic Society of Russia. 2018. Vol. 209, No. 1. Pp. 25–44.
7. VAT rates in Russia by year (table). URL: spmag.ru (date of access: 25.06.2025).
8. Income tax rates : background information / [material prepared by ConsultantPlus specialists]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49412/ (date of access: 25.06.2025).
9. Federal Law dated 19.07.2018 No. 199-FZ "On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation". URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302868/ (date of access: 25.06.2025).
10. Federal Law dated 04.08.2023 No. 414-FZ "On Excess Profit Tax". URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453902/ (date of access: 25.06.2025).
11. Federal Law dated 29.09.2019 No. 325-FZ "On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/ (date of access: 25.06.2025).
12. Federal Law dated 12.07.2024 No. 176-FZ "On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation, Certain Legislative Acts of the Russian Federation and Invalidation of Certain Provisions of Legislative Acts of the Russian Federation». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/ (date of access: 25.06.2025).
13. Decree of the Government of the Russian Federation dated 28.11.2024 No. 1638 "On the Parameters for the Application of the Federal Investment Tax Deduction». URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202411290099> (date of access: 25.06.2025).
14. The Ministry of Finance of the Russian Federation estimated revenues from tax reform at 2.6 trillion rubles in 2025. URL: <https://www.business-gazeta.ru/news/634863> (date of access: 25.06.2025).

Информация об авторе

Н.З. Зотиков – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры финансов, кредита и экономической безопасности Чувашского государственного университета имени И.Н. Ульянова.

Information about the author

N.Z. Zotikov – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Finance, Credit and Economic Security of the Chuvashia State University named after I.N. Ulyanov.

Статья поступила в редакцию 13.07.2025; одобрена после рецензирования 17.09.2025; принята к публикации 24.02.2026.

The article was submitted 13.07.2025; approved after reviewing 17.09.2025; accepted for publication 24.02.2026.