

ФИНАНСЫ, ДЕНЕЖНОЕ ОБРАЩЕНИЕ И КРЕДИТ

Научная статья
УДК 336.22

Налоговый потенциал регионов как основа бюджетной системы

Николай Зотикович Зотиков

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

Аннотация. Актуальность темы исследования обусловлена значением и ролью регионов в экономике страны в нынешних условиях, характеризующихся непредвиденными санкциями со стороны Запада в отношении российской экономики. Цель исследования – изучение налогового потенциала регионов, его роли в формировании региональных бюджетов и бюджетов бюджетной системы РФ. В статье применены методы анализа и синтеза, группировки, обобщения, сравнения, табличный и ряд других, в качестве информационного источника использованы данные Росстата, Минфина, ФНС России. Исследованием установлено усиление централизованного характера распределения налоговых доходов, что не создает условия для наращивания налоговой базы, повышения предпринимательской активности и развития территорий. В настоящее время для регионов важнейшей задачей становится обеспечение достойного уровня и качества жизни населения, чего нельзя добиться без определенной материально-технической базы, формируемой за счет собственных источников, а не за счет изжившей себя системы безвозмездных поступлений из федерального центра, которая лишь покрывает дефицит бюджетов, но не способствует успешному развитию регионов. Важнейшей проблемой региональных бюджетов остается неравномерность размещения налогового потенциала, что подтверждается проведенным в статье анализом формирования бюджетов регионов в разрезе федеральных округов. Назрела необходимость выработки на государственном уровне единой методики определения налогового потенциала региона.

Ключевые слова: налоговый потенциал, налоговые доходы, бюджет, консолидированный бюджет субъектов, федеральные округа, безвозмездные поступления, косвенные налоги, плата за природные ресурсы

Основные положения:

- ♦ валовой региональный продукт (ВРП) – валовая добавленная стоимость, созданная резидентами региона; налоговый потенциал региона включает не всю сумму созданных налоговых доходов, относящихся к созданному ВРП, а лишь сумму налогов, зачисляемых в бюджет региона, чем искажается сущность показателя;
- ♦ величина налогового потенциала не соответствует расходным обязательствам регионов;
- ♦ налоговые доходы, создаваемые в регионе, не включаются в состав налогового потенциала региона, а через безвозмездные поступления возвращаются в бюджет региона;
- ♦ в условиях усиления сырьевой направленности бюджетной системы, преобладания косвенных налогов наблюдается высокая степень централизации налоговых доходов в федеральном бюджете;
- ♦ налоговый потенциал регионов не способствует повышению доходов бюджетной системы, доля налогов в ВВП не увеличивается;
- ♦ налоговый потенциал муниципальных образований, являющихся неотъемлемой частью регионов, не включает налоги, исчисляемые с выручки (НДС, налог на прибыль), что не стимулирует рост производства.

Для цитирования: Зотиков Н.З. Налоговый потенциал регионов как основа бюджетной системы // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2024. № 5 (235). С. 62–74.

FINANCE, MONEY CIRCULATION AND CREDIT

Original article

Tax potential of regions as the basis of the budget system

Nikolay Z. Zotikov

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

Abstract. The relevance of the research topic is determined by the importance and role of regions in the country's economy in the current conditions characterized by unforeseen sanctions from the West against the Russian economy. The research purpose is to study the tax potential of the regions, its role in the formation of regional budgets and budgets of the budgetary system of the Russian Federation. The article uses methods of analysis and synthesis, grouping, generalization, comparison, tabular and a number of others, data from Rosstat, the Ministry of Finance, and the Federal Tax Service of Russia are used as an information source. The study established the strengthening of the centralized nature of the distribution of tax revenues, which does not create conditions for increasing the tax base, increasing entrepreneurial activity and developing territories. Currently, the most important task for the regions is to ensure a decent standard and quality of life for the population, which cannot be achieved without a certain material and technical base formed from their own sources, and not at the expense of an outdated system of gratuitous receipts from the federal center, which only covers budget deficits, but does not contribute to the successful development of the regions. The most important problem of regional budgets remains the uneven allocation of tax potential, which is confirmed by the analysis of the formation of regional budgets in the context of federal districts carried out in the article. There is a need to develop at the state level a unified methodology for determining the tax potential of the region.

Keywords: tax potential, tax revenues, budget, consolidated budget of the constituent entities, federal districts, gratuitous revenues, indirect taxes, payment for natural resources

Highlights:

- ◆ gross regional product (GRP) – gross value added created by residents of the region, the tax potential of the region does not include the entire amount of created tax revenues related to the created GRP, but only the amount of taxes credited to the regional budget, which distorts the essence of the indicator;
- ◆ the amount of tax potential does not correspond to the spending obligations of the regions;
- ◆ tax revenues generated in the region are not included in the region's tax potential, but are returned to the region's budget through gratuitous revenues;
- ◆ in conditions of increasing raw material orientation of the budget system, the predominance of indirect taxes, there is a high degree of centralization of tax revenues in the federal budget;
- ◆ the tax potential of the regions does not contribute to increasing budget system revenues, the share of taxes in GDP does not increase;
- ◆ the tax potential of municipalities, which are an integral part of the regions, does not include taxes calculated on revenue (VAT, income tax), which does not stimulate production growth.

For citation: Zotikov N.Z. Tax potential of regions as the basis of the budget system // Vestnik of Samara State University of Economics. 2024. No. 5 (235). Pp. 62–74. (In Russ.).

Введение

Россия характеризуется глубокой дифференциацией по уровню социально-экономиче-

ского положения регионов. На это определенное влияние оказывает налоговый потенциал (далее – НП), который зависит от множества

факторов, в том числе производственного, сырьевого, трудового потенциала. Проблема развития НП регионов имеет важное значение в контексте социально-экономической ситуации, вызванной непредвиденными экономическими санкциями со стороны Запада, особенно в нефтегазовом секторе, из-за чего возможности финансовой поддержки региональных бюджетов со стороны федерального центра могут быть весьма ограниченными.

Исследуемая тема не является новой, она постоянно обсуждается. Проведем краткий обзор соответствующих публикаций.

Как указывает А.Ю. Деревянко, федеративная форма государственного устройства предполагает наличие налогового потенциала государства в целом, его субъектов и муниципальных образований [1].

По мнению Е.А. Мурзиной, Т.В. Ялялиевой и М.С. Шемякиной, «налоговый потенциал – максимально возможная сумма налоговых поступлений в бюджет за определенный период времени при сбалансированности ресурсов региона и его социально-экономического развития» [2].

Как указывают Т.Р. Маклакова и М.В. Дуброва, «в современной практике бюджетного планирования доходный потенциал регионального бюджета характеризует возможность в рамках региона обеспечивать расходные обязательства региональных органов управления доходами соответствующих бюджетов» [3, с. 37–38].

М.В. Голубниченко считает, что повышение налогового потенциала регионов «возможно путем увеличения налоговых поступлений в региональные бюджеты за счет расширения перечня налогов, закрепленных за регионами и муниципальными образованиями» [4, с. 433].

По мнению Х.А. Исрапилов и М.М. Сулейманова, «в современных условиях правомерно поставить вопрос о необходимости пересмотра существующей модели налогового федерализма на повестку дня и тем самым снять избыточную перераспределительную нагрузку с федерального бюджета» [5, с. 1899].

В.В. Матвеев, Л.В. Мазур и В.В. Богачева отмечают, что «достижение сбалансированности и самостоятельности территориальных

бюджетов, а также совершенствование межбюджетных отношений между центром и регионами в условиях ограниченности на законодательном уровне налоговых доходов региональных и местных бюджетов – достаточно сложная задача. По факту в настоящее время основным доходным источником на региональном и муниципальном уровнях являются имущественные налоги» [6, с. 86].

По мнению В.И. Шаманина, показатель НП используется при расчете необходимости предоставления дотаций и субсидий из федерального бюджета и фондов региону [7].

В.И. Шаманин в одной из своих работ [8] определяет НП как сумму поступивших налогов, прироста задолженности и льготы:

$$НП = РС \times ВРП,$$

где РС – средняя налоговая ставка, определяемая как $РС = Н / ВРП$, при этом Н – сумма налоговых обязательств регионов.

К.В. Екимова, И.П. Савельева и Е.В. Федина считают, что «на сегодняшний день существует необходимость разработать общую методику оценки уровня налогового потенциала региона, которая бы учитывала все необходимые факторы, оказывающие влияние на расчет уровня налогового потенциала и потребность региона в финансовой помощи со стороны вышестоящего бюджета для реализации мероприятий, направленных на социально-экономическое развитие» [9, с. 11].

Цель настоящего исследования – изучение налогового потенциала регионов, его роль в формировании региональных бюджетов и бюджетов бюджетной системы РФ.

Задачей исследования определен анализ:

- ◆ существующих методик расчета налогового потенциала регионов;
- ◆ распределения налоговых доходов по уровням бюджетов в соответствии с налоговым и бюджетным законодательством;
- ◆ роли и доли федеральных, региональных и местных налогов в налоговых доходах бюджетов бюджетной системы РФ;
- ◆ роли налоговых доходов и безвозмездных поступлений в исполнении доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в разрезе федеральных округов;
- ◆ доли основных бюджетобразующих налогов в налоговых доходах КБС РФ и ФБ;

♦ налогового потенциала и бюджетной обеспеченности регионов.

Методы

В статье применены методы анализа и синтеза, группировки, обобщения, сравнения, табличный и др. В качестве информационного источника были использованы данные Росстата, Минфина и ФНС России. С учетом значимости регионов для экономики страны НП в статье рассматривается в качестве источника доходов бюджетов всей бюджетной системы страны.

В статье приняты следующие сокращения:

КБ РФ – консолидированный бюджет РФ;

ФБ – федеральный бюджет;

КБС РФ – консолидированный бюджет субъектов РФ;

МБ – местные бюджеты;

СНР – специальный налоговый режим.

Результаты

В начале исследования приведем данные распределения налоговых доходов бюджетов различных уровней в соответствии с утвержденными НК РФ и БК РФ нормативами (табл. 1).

Как следует из данных табл. 1, в 2022 г. в сравнении с 2018 г.:

♦ налоговые доходы КБ РФ увеличились на 57,7%, в том числе ФБ – на 63,5%, КБС РФ – на 50,6/5, МБ – на 44,6%;

♦ доля налоговых доходов ФБ в общей сумме налоговых доходов КБ РФ увеличилась с 55,5% до 57,6% при снижении доли доходов КБС РФ с 44,5% до 42,4%; доля доходов МБ в доходах КБС РФ уменьшилась с 12,7% до 12,2%; при этом величина федеральных налогов в доходах КБ РФ увеличилась на 60,2%, региональных налогов – на 16,1%, местных налогов – на 20,0%;

♦ меньше половины налоговых доходов, собираемых регионами округа, зачисляются в ФБ в округах: ЦФО (38,0% в 2018 г., 36,9% в 2022 г.), СЗФО (53% и 41%), ЮФО (40%), СКФО (27% и 30%), ДФО (29% и 43%); более 58% налоговых доходов зачисляются в ФБ регионами ПФО, более 80% – регионами УФО.

М.А. Печенская-Полищук [10], изучая налоговый потенциал регионов за 2006–

2018 гг., распределяет регионы на 6 групп по доле налоговых доходов, перечисляемых в ФБ в общем объеме собранных на территориях: до 10%; 10–20%; 20–30%; 30–40%; 40–50%; свыше 50%, в том числе в разрезе федеральных округов. При этом в группу регионов с показателем централизации более 50% входят в основном регионы с мощным сырьевым потенциалом, т.е. плательщики НДС, в данной группе преобладают регионы с уровнем зависимости от межбюджетных трансфертов ниже 10%. Регионы с уровнем централизации до 35% имеют высокую зависимость от межбюджетных трансфертов (более 50–60%) (табл. 2).

Как следует из данных табл. 2, в 2018 г. по сравнению с 2010 г. процесс централизации доходов, кроме ДФО, во всех округах увеличивается.

Как следует из данных табл. 1 и 3, налоговые доходы федерального бюджета полностью формируются за счет федеральных налогов.

В налоговых доходах КБ РФ доля федеральных налогов составляет от 69% до 90%, доля региональных и местных налогов, СНР незначительна (не более 10% и 2–3%, 4–5% соответственно). При этом в двух округах (ЦФО и УФО) сосредоточено более 50% всей суммы федеральных налогов, крайне незначительна их величина в СКФО (менее 1,0%) и ЮФО (4–5%).

В величине налоговых доходов КБС РФ доля федеральных налогов составляет более 70–80%, доля региональных налогов – не более 10% (в УФО – 18,5%), доля местных налогов не превышает 2–3%, доля СНР – не более 10%. Налоговые доходы местных бюджетов на 2/3 формируются за счет федеральных налогов, доля региональных налогов – не более 2–3%, местных налогов и СНР – не более 15–20%, причем доля региональных и местных налогов во всех округах имеет тенденцию к уменьшению.

Согласно данным табл. 4, в 2022 г. в сравнении с 2018 г.:

♦ доходы КБС РФ увеличились на 58,8%, в том числе налоговые доходы – на 50,6%, безвозмездные поступления – на 95,6%;

♦ с увеличением расходов на 65,2%, т.е. в большем размере, чем доходы, профицит бюджета уменьшился с 510,3 до 50,6 млрд руб.;

Распределение налоговых доходов по уровням бюджетов, млрд руб.*

РФ, округа	Доходы	КБ РФ		ФБ		КБС РФ			
						Всего		В том числе МБ	
		2018 г.	2022 г.	2018 г.	2022 г.	2018 г.	2022 г.	2018 г.	2022 г.
РФ	Федеральные	19187,0	30735,0	11742,0	19197,0	7444,0	11537,0	809,4	1195,0
	Региональные	1148,0	1333,0	-	-	1148,0	1333,0	11,4	25,3
	Местные	256,1	307,5	-	-	256,1	307,3	209,1	234,0
	СНР	550,0	973,8	-	-	550,0	973,8	163,0	270,5
	Итого	21142,0	33349,0	11742,0	19197,0	9400,0	14152,0	11930,0	1725,6
ЦФО	Федеральные	4898,0	7427,0	2100,0	3079,0	2798,0	4346,0	175,0	269,6
	Региональные	332,7	395,0	-	-	332,7	385,0	1,3	2,2
	Местные	113,2	146,1	-	-	113,2	146,1	75,4	85,8
	СНР	186,0	374,2	-	-	186,0	374,2	36,6	61,8
	Итого	5530,0	8331,0	2100,0	3079,0	3430,0	5252,0	288,3	419,3
СЗФО	Федеральные	2095,9	2815,0	1239,0	1285,0	860,7	1530,0	68,8	87,9
	Региональные	145,7	167,7	-	-	145,7	167,7	1,0	1,6
	Местные	21,3	27,5	-	-	21,3	27,5	12,4	14,6
	СНР	71,8	123,6	-	-	67,8	123,6	25,9	26,4
	Итого	2334,7	3134,0	1239,0	1285,0	1095,0	1849,3	108,1	141,5
ЮФО	Федеральные	862,6	1273,0	415,0	609,5	447,6	664,3	79,8	112,6
	Региональные	92,6	105,6	-	-	92,6	105,6	0,5	6,1
	Местные	24,1	27,0	-	-	24,1	27,0	23,8	26,7
	СНР	54,8	104,5	-	-	54,8	104,5	16,3	34,9
	Итого	1034,0	1510,0	415,0	609,5	619,1	901,4	120,4	180,2
СКФО	Федеральные	168,4	256,3	57,8	94,6	110,6	161,7	25,0	36,2
	Региональные	21,9	28,0	-	-	21,9	28,0	0,7	1,1
	Местные	6,1	8,8	-	-	6,1	8,8	6,2	8,8
	СНР	11,2	22,0	-	-	11,2	22,0	4,9	9,1
	Итого	207,7	315,0	57,8	94,6	149,8	220,4	36,8	55,3
ПФО	Федеральные	3117,9	5106,0	1985,3	3403,0	1132,0	1703,0	150,2	213,2
	Региональные	161,1	178,5	-	-	161,1	178,5	4,4	8,0
	Местные	39,8	47,9	-	-	39,8	47,9	39,8	47,9
	СНР	73,1	134,9	-	-	73,1	134,9	23,4	42,1
	Итого	3391,9	5467,0	1985,0	3403,1	1406,6	2064,0	217,8	311,3
УФО	Федеральные	5561,7	8295,0	4692,0	7208,4	869,4	1087,0	121,0	173,4
	Региональные	210,6	266,1	-	-	210,6	266,1	-	0,7
	Местные	17,7	17,1	-	-	17,7	17,1	17,8	17,1
	СНР	39,0	64,2	-	-	39,0	64,2	21,0	32,9
	Итого	5829,0	8643,0	4692,0	7208,4	1136,8	1434,0	159,8	224,2
СФО	Федеральные	1789,7	4089,0	1005,0	2809,3	784,0	1280,0	108,0	171,6
	Региональные	101,9	107,6	-	-	101,9	107,6	0,5	2,0
	Местные	22,3	22,8	-	-	22,3	22,8	22,3	22,8
	СНР	48,7	92,7	-	-	48,7	92,7	16,5	36,3
	Итого	1962,7	4312,0	1005,7	2809,3	956,9	1503,0	147,3	232,6
ДФО	Федеральные	587,9	1471,5	246,9	708,2	341,6	763,3	81,6	120,3
	Региональные	82,0	94,6	-	-	82,0	94,6	3,1	3,6
	Местные	11,5	10,2	-	-	11,5	10,2	11,5	10,2
	СНР	169,9	57,7	-	-	169,3	57,7	18,4	26,9
	Итого	851,1	1634,0	246,9	708,2	604,2	925,8	114,6	161,1

* Составлено по: Отчет ф. № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации». URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11912732/ (дата обращения: 26.12.2023); Регионы России. Социально-экономические показатели, 2023 : стат. сб. / Росстат. Москва, 2023. 1126 с.

Таблица 2

Доля налоговых доходов, перечисленных в ФБ, в общем объеме собранных на территориях, %*

РФ, округа	2010 г.	2018 г.
РФ	34,2	46,0
ЦФО	34,6	41,0
СЗФО	33,4	55,6
ЮФО	24,9	40,2
СКФО	21,6	27,0
ПФО	42,5	55,0
УФО	68,8	78,9
СФО	23,8	47,9
ДФО	23,6	22,1

* Составлено по: Печенская-Полишук М.А. Влияние процессов централизации и децентрализации на формирование налогового потенциала территорий // Экономика региона. 2021 Т. 17, вып. 2. С. 658–672.

♦ доля налоговых доходов в общей сумме доходов КБС РФ уменьшилась с 75,8% до 71,9% при увеличении доли безвозмездных поступлений с 17,5% до 21,5%;

♦ доля безвозмездных поступлений значительна в доходах КБС по СКФО (58–64%), ЮФО (29–35%), ДФО (31–36%);

♦ 1/3 доходов КБС РФ приходится на регионы ЦФО, незначительна доля СКФО (3,6–4,0%), ЮФО (7,8–8,0%);

♦ доля налога на прибыль в налоговых доходах КБС РФ остается неизменной (33,0%), НДФЛ (38,9–39,4%), доля регионального налога на имущество уменьшилась с 14,9% до 11,5%;

♦ бюджеты всех 8 федеральных округов по итогам 2018 г. имели профицит, в 2022 г. дефицит бюджетов имеют ЦФО, СКФО, ПФО и УФО.

Обсуждение

Рассмотрим долю основных бюджетобразующих налогов в налоговых доходах КБС РФ и ФБ.

Как следует из данных табл. 5, в 2022 г. в сравнении с 2018 г.:

♦ доля налога на прибыль организаций в налоговых доходах КБС РФ в целом по РФ составляет 33,0%, в том числе по УФО – 43,7% и 37,7%, по СКФО – 18,3–23,1%, по СЗФО – 31,9–40,9%;

♦ доля налога на имущество уменьшилась по РФ с 14,9% до 11,5%; снижение показателя имеет место по всем федеральным округам, в

том числе по ЮФО – с 18,8% до 14,5%; СКФО – с 18,7% до 16,6%, УФО – с 20,21% до 19,7%, ДФО – с 15,5% до 11,3%; по остальным округам показатель ниже среднероссийского значения;

♦ доля НДФЛ в налоговых доходах КБС РФ в целом по РФ увеличилась с 38,9% до 39,4%, в том числе по ЦФО – с 43,2% до 46,4%, значительна доля НДФЛ по СКФО (49,6% и 46,5%).

Таким образом, налоговые доходы КБС РФ формируются за счет федеральных налогов (налог на прибыль, НДФЛ) более чем на 70% и лишь на 11–16% – за счет региональных и местных налогов, объединенных в группу под названием «Имущество» (табл. 6).

Согласно данным табл. 6, в 2022 г. по сравнению с 2018 г.:

♦ доля платы за природные ресурсы в налоговых доходах ФБ в целом по РФ увеличилась с 52,0% до 65,5%; в величине платы за природные ресурсы в целом по РФ в денежном выражении доля УФО уменьшилась с 62,0% до 45,2%, доля ПФО увеличилась с 19,6% до 20,2%, СФО – с 9,0% до 16,7%;

♦ доля косвенных налогов (НДС, акцизы) в налоговых доходах ФБ уменьшилась с 39,4% до 24,9%; в величине косвенных налогов в целом по РФ в денежном выражении доля ЦФО уменьшилась с 33% до 24%, доля УФО увеличилась с 17,4% до 29,7%, осталась неизменной доля ПФО (15,5%), незначительна доля СКФО (0,9–1,5%);

♦ доля налога на прибыль в налоговых доходах ФБ в целом по РФ незначительна (8,5–8,7%),

Доля налогов в доходах бюджетов различных уровней, %*

РФ, округа	Налоги	КБ РФ		ФБ		КБС РФ			
		2018 г.	2022 г.	2018 г.	2022 г.	Всего		В том числе МБ	
						2018 г.	2022 г.	2018 г.	2022 г.
РФ	Федеральные	90,8	92,2	100,0	100,0	79,2	81,5	67,8	69,2
	Региональные	5,4	4,0	-	-	12,2	9,4	1,0	1,5
	Местные	1,2	0,9	-	-	2,7	2,2	17,5	13,6
	СНР	2,6	2,9	-	-	5,9	6,9	13,7	15,7
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
ЦФО	Федеральные	88,6	89,1	100,0	100,0	81,6	82,8	60,7	64,3
	Региональные	6,0	4,6	-	-	9,7	7,3	0,4	0,5
	Местные	2,0	1,8	-	-	3,3	2,8	26,2	20,4
	СНР	3,4	4,5	-	-	5,4	7,1	12,7	14,8
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
СЗФО	Федеральные	89,8	89,8	100,0	100,0	78,6	82,7	63,6	69,9
	Региональные	6,2	5,4	-	-	13,3	9,1	0,9	1,1
	Местные	0,9	0,9	-	-	1,9	1,5	11,6	10,3
	СНР	3,1	3,9	-	-	6,2	6,7	23,9	18,7
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
ЮФО	Федеральные	83,4	84,3	100,0	100,0	72,3	73,7	66,3	62,5
	Региональные	8,9	7,0	-	-	15,0	11,7	0,4	3,4
	Местные	2,3	1,8	-	-	3,9	3,0	19,8	14,8
	СНР	5,4	6,9	-	-	8,8	11,6	13,5	19,3
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
СКФО	Федеральные	81,2	81,4	100,0	100,0	73,8	73,4	67,9	65,6
	Региональные	10,5	8,9	-	-	14,6	12,7	1,9	2,0
	Местные	2,9	2,8	-	-	4,1	4,0	16,8	15,9
	СНР	5,4	6,9	-	-	7,5	9,9	13,4	16,5
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
ПФО	Федеральные	91,9	93,3	100,0	100,0	80,5	82,5	69,0	68,5
	Региональные	4,7	3,3	-	-	11,4	8,6	2,0	2,6
	Местные	1,2	0,9	-	-	2,8	2,3	18,3	15,4
	СНР	2,2	2,5	-	-	5,3	6,6	10,7	13,5
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
УФО	Федеральные	95,4	96,0	100,0	100,0	76,5	75,8	75,7	77,3
	Региональные	3,6	3,1	-	-	18,5	18,5	-	0,3
	Местные	0,3	0,2	-	-	1,6	1,2	11,1	7,6
	СНР	0,7	0,7	-	-	3,4	4,5	13,2	14,8
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
СФО	Федеральные	91,2	94,8	100,0	100,0	81,9	85,2	73,4	73,8
	Региональные	5,2	2,5	-	-	10,7	7,1	0,3	0,8
	Местные	1,1	0,5	-	-	2,3	1,5	15,1	9,8
	СНР	2,5	2,2	-	-	5,1	6,2	11,2	15,6
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0
ДФО	Федеральные	69,0	90,0	100,0	100,0	56,5	82,4	71,2	74,8
	Региональные	9,6	5,8	-	-	13,6	10,2	2,8	2,2
	Местные	1,4	0,6	-	-	1,8	1,2	10,0	6,3
	СНР	20,0	3,6	-	-	28,1	6,2	16,0	16,7
	Итого	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0	100,0

* Составлено по: Отчет ф. № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации». URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11912732/ (дата обращения: 26.12.2023).

в том числе по ДФО – 33,6–40,2%, ЦФО – 25,4–24,8%, ПФО – 3,7–2,8%, УФО – 2,1–1,3%.

В целом в величине налоговых доходов значительна доля УФО (около 40%), ЦФО (17–

Таблица 4

Исполнение доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ*

РФ, округа	Годы	Доходы					БП	Расход	Дефицит, профи- цит
		Всего	В том числе налого- вые	Из них налоги:					
				на при- быль	на иму- щество	НДФЛ			
РФ	2018	12392,5	9399,4	3104,7	1397,0	3654,0	2170,0	11882,0	+510,0
	2022	19676,9	14152	4686,5	1632,0	5580,0	4244,0	19626,0	50,6
	2022/2018, %	158,8	150,6	150,9	116,8	152,7	195,6	165,2	-
ЦФО	2018	4204,3	3430,3	1149,9	438,2	1483,0	403,1	4117,9	86,4
	2022	6527,8	5252,1	1625,2	523,0	2437,0	708,4	6558,5	-30,7
	2022/2018, %	155,3	153,1	141,3	119,4	164,3	175,7	159,3	-
СЗФО	2018	1396,7	1095,6	349,3	167,0	431,9	206,3	1335,0	61,7
	2022	2374,7	1849,3	757,1	195,2	685,7	332,3	2262,3	112,4
	2022/2018, %	170,0	168,8	216,7	116,9	158,8	161,1	169,5	-
ЮФО	2018	964,4	619,1	155,6	116,7	237,0	285,2	927,4	37,0
	2022	1568,7	901,5	233,1	130,5	339,6	561,0	1561,2	7,5
	2022/2018, %	162,7	145,6	149,8	111,8	143,3	196,7	168,3	-
СКФО	2018	448,1	149,8	27,5	28,0	74,3	261,4	426,3	21,8
	2022	796,9	220,4	50,9	36,7	102,4	514,0	807,7	-10,8
	2022/2018, %	177,8	147,1	185,1	131,1	137,8	196,6	189,5	-
ПФО	2018	1745,8	1406,6	439,3	200,9	468,6	307,4	1669,0	76,8
	2022	2797,8	2064,6	587,7	226,5	667,8	764,8	2848,6	-50,8
	2022/2018, %	160,2	146,8	133,8	112,7	142,5	248,8	170,7	-
УФО	2018	1341,9	1136,8	489,7	228,3	357,4	121,3	1195,8	146,1
	2022	1857,1	1434,9	541,3	283,2	499,3	265,7	1901,6	-44,5
	2022/2018, %	138,4	126,2	110,5	124,0	139,7	219,0	159,0	-
СФО	2018	1243,3	956,9	319,0	124,2	325,3	256,9	1174,2	69,1
	2022	2063,1	1503,5	566,8	130,4	484,1	492,4	2013,4	49,7
	2022/2018, %	165,9	157,1	177,7	105,0	148,8	191,7	171,5	-
ДФО	2018	1044,1	604,2	174,1	93,4	244,8	326,8	1036,6	7,5
	2022	1672,8	925,8	322,8	104,8	352,6	603,4	1666,3	6,5
	2022/2018, %	155,9	153,2	185,4	112,2	144,0	184,6	160,7	-

* Составлено по: Отчет ф. № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации». URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11912732/ (дата обращения: 26.12.2023); Регионы России. Социально-экономические показатели, 2023 : стат. сб. / Росстат. Москва, 2023. 1126 с.

18%), ПФО (17%), незначительна доля СКФО (0,5%), ДФО (2–3%).

Согласно данным табл. 7, в 2022 г. в сравнении с 2018 г.:

♦ при увеличении ВВП на 45,8% доходы федерального бюджета увеличились на 43,0%, в связи с чем доля доходов бюджета в ВВП с 18,7% уменьшилась до 18,4% (недостающие

0,3% составляют 498,2 млрд руб. доходов бюджета), что свидетельствует о незначительном ослаблении стимулирующей функции налогов; при этом снижение доли налогов в ВВП имело место в 2019, 2020 и 2022 гг.;

♦ в структуре доходов за указанный период произошли положительные изменения: доля нефтегазовых доходов в общей сумме до-

Доля основных бюджетобразующих налогов в налоговых доходах КБС РФ*

РФ, округа	Годы	Налоговые доходы, млрд руб.	Доля налогов, %		
			Налог на прибыль	Налог на имущество	НДФЛ
РФ	2018	9399,4	33,0	14,9	38,9
	2022	14152,1	33,1	11,5	39,4
	2022/2018, %	150,6	100,3	77,2	101,3
ЦФО	2018	3430,3	33,5	12,8	43,2
	2022	5252,1	30,9	9,9	46,4
	2022/2018, %	153,1	92,2	77,3	107,4
СЗФО	2018	1095,6	31,9	15,2	39,4
	2022	1849,3	40,9	10,6	37,1
	2022/2018, %	168,8	128,2	69,7	94,2
ЮФО	2018	619,1	25,1	18,8	38,3
	2022	901,5	25,8	14,5	37,7
	2022/2018, %	145,6	102,8	77,1	98,4
СКФО	2018	149,8	18,3	18,7	49,6
	2022	220,4	23,1	16,6	46,5
	2022/2018, %	147,1	126,2	88,8	93,7
ПФО	2018	1406,6	31,2	14,3	33,3
	2022	2064,6	28,5	11,0	32,3
	2022/2018, %	146,8	91,3	76,9	97,0
УФО	2018	1136,8	43,7	20,1	31,4
	2022	1434,9	37,7	19,7	34,8
	2022/2018, %	126,2	86,3	98,0	110,8
СФО	2018	956,9	33,3	13,0	34,0
	2022	1503,5	37,7	8,7	32,2
	2022/2018, %	157,1	113,2	66,9	94,7
ДФО	2018	604,2	28,8	15,5	40,5
	2022	925,8	34,9	11,3	38,1
	2022/2018, %	153,9	121,2	72,9	94,1

* Составлено по: Отчет ф. № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации». URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11912732/ (дата обращения: 26.12.2023).

ходов ежегодно снижалась и составила в 2022 г. 41,6% против 46,3% в 2018 г.;

♦ доля нефтегазовых доходов в ВВП увеличилась с 10,0% до 10,7%; с увеличением расходов опережающими темпами по сравнению с ростом доходов их доля в ВВП с 16,1% в 2018 г. составила 20,5%; профицит 2010 г. (2,6% к ВВП) сменился дефицитом в 2022 г. (-2,2% к ВВП).

Данные табл. 8 свидетельствуют об опережающем росте в 2022 г. в сравнении с 2010 г. доходов федерального бюджета (в 3,35 раза) по сравнению с доходами КБС РФ (в 3 раза).

В доходах федерального бюджета доля косвенных налогов с 31,4% уменьшилась до 27,3%, доля платы за природные ресурсы увеличилась с 16,9% до 45,2%, доля доходов от

внешнеэкономической деятельности уменьшилась с 38,9% до 12,4%, доля налога на прибыль увеличилась с 3,0 до 6,0%. Расходы ФБ увеличились в 3,07 раза (доходы – в 3,35 раза), в то же время, за исключением 2021 г., федеральный бюджет имеет убытки.

В доходах КБС РФ незначительна доля региональных и местных налогов и налога на совокупный доход: доля налога на имущество уменьшилась с 9,6% до 8,3%, доля налога на совокупный доход увеличилась с 2,7% до 5,0%; значительна доля налога на прибыль (23%), НДФЛ (28%). Доля безвозмездных поступлений незначительно уменьшилась, однако остается значительной (21,6%). Расходы КБС РФ увеличились в 2,95 раза (доходы – в 3 раза), в 2010 и 2020 гг. бюджет дефицитный, в 2021 и 2021 гг. – профицитный.

Таблица 6

Доля основных бюджетобразующих налогов в налоговых доходах ФБ*

РФ, округа	Годы	Налоговые доходы, млрд руб.	Налог на прибыль		НДС, акцизы		Плата за природные ресурсы	
			Млрд руб.	%	Млрд руб.	%	Млрд руб.	%
РФ	2018	11742,7	995,5	8,5	4623,1	39,4	6106,9	52,0
	2022	19197,6	1669,5	8,7	4789,3	24,9	12573	65,5
	2022/2018, %	163,5	167,7	102,3	103,6	63,2	205,9	126,0
ЦФО	2018	2100,4	534,0	25,4	1557,6	74,2	1,7	-
	2022	3079,2	762,8	24,8	1188,6	38,6	1028,1	33,3
	2022/2018, %	146,6	142,8	97,6	76,3	52,0	604,0	-
СЗФО	2018	1239,1	102,5	8,3	872,4	70,4	262,2	21,2
	2022	1285,2	242,1	18,8	400,9	31,2	620,7	48,3
	2022/2018, %	103,7	236,2	226,5	45,9	44,3	236,7	227,8
ЮФО	2018	415,0	37,1	8,9	258,5	62,3	118,0	28,4
	2022	609,5	82,6	13,6	361,2	59,3	158,3	26,0
	2022/2018, %	146,9	222,6	152,8	139,7	95,2	134,1	91,5
СКФО	2018	57,8	2,9	5,0	42,4	73,3	12,2	21,1
	2022	94,6	6,3	6,6	71,3	75,4	15,7	16,6
	2022/2018, %	163,7	217,2	132,0	168,2	102,9	128,7	78,7
ПФО	2018	1985,3	74,3	3,7	708,2	35,7	1200,2	60,4
	2022	3403,1	94,6	2,8	747,9	22,0	2549,0	74,9
	2022/2018, %	171,4	127,3	75,7	105,6	61,6	212,4	124,0
УФО	2018	4692,3	100,0	2,1	803,7	17,1	3787,0	80,7
	2022	7208,4	93,8	1,3	1423,5	19,7	5678,5	78,8
	2022/2018, %	153,6	93,8	61,9	177,1	115,2	149,9	97,6
СФО	2018	1005,7	61,7	6,1	392,1	39,0	550,5	54,7
	2022	2809,3	102,7	3,6	597,8	21,2	2101,1	74,8
	2022/2018, %	279,3	166,5	59,0	152,5	54,4	381,7	136,7
ДФО	2018	246,9	83,0	33,6	-12,0	-	175,0	70,9
	2022	708,2	284,6	40,2	-3,8	-	422,1	59,6
	2022/2018, %	286,8	342,9	119,6	-	-	241,2	84,1

* Составлено по: Отчет ф. № 1-НМ «Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации». URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/11912732/ (дата обращения: 26.12.2023).

Заключение

Исследование показало, что налоговая система РФ развивается не в пользу региональных бюджетов из-за несправедливого распределения налогового потенциала по бюджетам бюджетной системы РФ. Этот вывод подтверждается следующими обстоятельствами:

♦ доля налоговых доходов ФБ в налоговых доходах КБ РФ увеличивается при снижении доли налоговых доходов КБС РФ;

♦ доля налоговых доходов, перечисляемых в бюджет, в общем объеме налогов, собранных на территориях, во всех округах увеличивается;

♦ велика централизация налоговых доходов (в ЦФО и УФО сосредоточено более 50% всей суммы федеральных налогов);

♦ налоговые доходы КБС РФ на 70–80% формируются за счет федеральных налогов, крайне незначительна доля региональных и местных налогов;

♦ в доходах КБС РФ в целом по РФ доля безвозмездных поступлений составляет 17,0–21,5%, в том числе в СКФО – 58–61%, ЮФО – 29–35%, ДФО – 31–36%;

♦ доля налоговых доходов в ВВП уменьшается;

♦ имеет место опережающий рост доходов ФБ по сравнению с доходами КБС РФ (из сравнения данных за 2022 и 2010 гг.).

Нуждается в уточнении существующая методика, по которой налоговый потенциал региона рассчитывается как величина налоговых доходов, поступающих в бюджет региона, без

Таблица 7

Основные показатели исполнения федерального бюджета, млрд руб.*

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2022 г. / 2018 г., %
ВВП	103861,7	109608,3	107658,0	135295,0	151455,6	145,8
Доходы, всего	19454,4	20188,8	18719,1	25286,4	27824,0	143,0
% к ВВП	18,7	18,4	17,4	18,7	18,4	98,4
нефтегазовые	9017,8	7924,3	5235,2	9056,5	11586,2	128,5
% к ВВП	8,7	7,2	4,9	6,7	7,6	87,4
ненефтегазовые	10436,6	12264,5	13483,8	16229,9	16237,8	155,6
% к ВВП	10,0	11,2	12,5	12,0	10,7	107,0
Расходы	16713,0	18214,5	22821,6	24762,1	31119,0	186,2
% к ВВП	16,1	16,6	21,2	18,3	20,5	127,3
Дефицит (-), профицит (+)	2741,4	1974,3	-4102,5	524,3	-3295,0	-
% к ВВП	2,6	1,8	-3,8	0,4	-2,2	-

* Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2022 (предварительные итоги). URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=301723-ispolnenie_federalnogo_byudzhetov_byudzhetoj_sistemy_rossijskoj_federatsii_za_2022_predvaritelnye_itogi (дата обращения: 26.12.2023).

Таблица 8

Распределение доходов и расходов консолидированного бюджета РФ по уровням бюджетной системы РФ, млрд руб.

2010 г.		2020 г.		2021 г.		2022 г.		2022 г. / 2010 г., %	
ФБ	КБС	ФБ	КБС	ФБ	КБС	ФБ	КБС	ФБ	КБС
Доходы (всего), из них налоги:									
8305,4	6537,3	18719,1	14901,2	25286,4	17546,3	27824,0	19676,9	335,0	301,0
Налог на прибыль									
255,0	1519,5	1091,4	2927,0	1552,4	4529,3	1669,5	4686,5	654,7	308,4
НДФЛ									
-	1790,5	-	4253,1	90,7	4793,2	149,0	5580,1	-	311,6
НДС (на внутренние и ввозимые товары)									
2498,2	-	7202,1	-	9212,3	-	9552,8	-	382,4	-
Акцизы									
113,9	327,5	1035,3	797,9	-274,9	950,1	-2101,0	1116,9	-	341,0
Налог на совокупный доход									
-	178,9	-	592,1	-	808,9	-	980,6	-	548,1
Налоги на имущество									
-	628,2	-	1358,0	-	1444,6	-	1632,2	-	259,8
Плата за природные ресурсы									
1408,3	32,4	4057,5	84,5	8297,7	102,3	12573,0	132,3	892,8	408,3
Задолженность по региональным, местным налогам и на совокупный доход									
-	119,4	-	227,0	-	355,3	-	349,7	-	292,9
Доходы от внешнеэкономической деятельности									
3227,7	-	1935,2	-	3563,9	-	3444,8	-	106,7	-
Безвозмездные поступления									
0,3	1511,7	1128,0	4102,8	300,0	3894,5	77,4	4244,2	-	280,7
Расходы									
10117,0	6636,9	22821,6	15577,1	24762,1	16885,5	31118,9	19626,3	307,5	295,0
Дефицит (-), профицит (+)									
-1812,0	-99,6	-4102,5	-676,6	524,3	660,8	-3294,5	50,6	-	-

* Составлено по: Российский статистический ежегодник, 2023 : стат. сб. / Росстат. Москва, 2023. 701 с.

учета доходов, собранных в регионе, но зачисляемых в федеральный бюджет (НДС, НДСП, акцизы и др.). Рейтинговое агентство «РИА Рейтинг» проводит ранжирование регионов по уровню социально-экономического положения с учетом показателя «налоговые доходы на душу населения» и рейтинг по качеству жизни с учетом показателя «доля собственных доходов в общем объеме доходов консолидированных бюджетов». В обоих случаях также не учитываются доходы, зачисляемые в ФБ. По мнению автора настоящей статьи, эта методика несовершенна, поскольку не показывает фактическую величину налогового потенциала, которым обладает данный регион, и ставит в невыгодное положение регионы, перечисляющие больше средств в ФБ.

Как показало исследование, финансовое положение консолидированных бюджетов субъектов РФ, особенно местных, не улучшится без их наделяния дополнительными налоговыми

доходами, стимулирующими рост производства, как было ранее до введения НК РФ (НДС, налог на прибыль). Сейчас лишь налог на прибыль зачисляется в бюджеты регионов.

Считаем возможным без коренного изменения распределения налогов среди бюджетов проблемы региональных бюджетов решить за счет НДС и платы за природные ресурсы, установив нормативы отчислений от них в региональные бюджеты. НДС является совместным налогом, т.е. создается повсеместно, а зачисляется лишь в федеральный бюджет. Наделение НДС и налогом на прибыль бюджетов различных уровней, включая местные, создаст заинтересованность региональных и местных органов власти в наращивании налоговой базы, увеличении собственных доходов, тем самым уменьшит их финансовую зависимость от федерального центра, проявляемую в настоящее время в предоставляемых безвозмездных поступлениях.

Список источников

1. Деревянко А.Ю. Налоговый потенциал региона как инструмент увеличения доходов региональных бюджетов // Вектор экономики. 2019. № 1 (31). URL: <https://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/1/financeandcredit/Derevianko.pdf> (дата обращения: 26.12.2023).
2. Мурзина Е.А., Яляиева Т.В., Шемякина М.С. Понятие «налоговый потенциал» и подходы к его определению // Вестник Евразийской науки. 2019. Т. 11, № 4. URL: <https://esj.today/PDF/16ECVN419.pdf> (дата обращения: 26.12.2023).
3. Маклакова Т.Р., Дуброва М.В. Формирование доходного потенциала бюджета региона для повышения самостоятельности региональной бюджетно-налоговой политики // Актуальные проблемы и перспективы развития экономики: российский и зарубежный опыт. 2016. № 5. С. 37–39.
4. Голубниченко М.В. Определение налогового потенциала Саратовской области для рационального планирования поступлений в региональный бюджет // Известия Саратовского университета. Новая серия. Серия: Экономика. Управление. Право. 2018 Т. 18, вып. 4. С. 428–434.
5. Исрапилов Х.А., Сулейманов М.М. Влияние моделей налогового федерализма на уровень налогового потенциала регионов РФ // Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17, № 10 (469). С. 1890–1908.
6. Матвеев В.В., Мазур Л.В., Богачева В.В. Неравенство распределения налогового потенциала субъектов РФ // Вестник ОрелГИЭТ. 2017. № 4 (42). С. 85–91.
7. Шаманин В.И. Налоговый потенциал региона как механизм планирования доходов регионального бюджета // Фундаментальные и прикладные исследования в современном мире. 2015. № 10-3. С. 58–63.
8. Шаманин В.И. Методика расчета налогового потенциала Астраханской области // Вестник Астраханского государственного технического университета. Серия: Экономика. 2016. № 2. С. 101–109.
9. Екимова К.В., Савельева И.П., Федина Е.В. О налоговом потенциале региона // Вестник ЮУрГУ. Серия: Экономика и менеджмент. 2016. Т. 10, № 2. С. 7–14.
10. Печенская-Полищук М.А. Влияние процессов централизации и децентрализации на формирование налогового потенциала территорий // Экономика региона. 2021. Т. 17, вып. 2. С. 658–672.

References

1. Derevyanko A.Yu. Tax potential of the region as a tool for increasing regional budget revenues // Vector of Economics. 2019. No. 1 (31). URL: <https://vectoreconomy.ru/images/publications/2019/1/finance-andcredit/Derevianko.pdf> (date of access: 26.12.2023).
2. Murzina E.A., Yalyalieva T.V., Shemyakina M.S. The concept of "tax potential" and approaches to its definition // Bulletin of Eurasian Science. 2019. Vol. 11, No. 4. URL: <https://esj.today/PDF/16ECVN419.pdf> (date of access: 26.12.2023).
3. Maklakova T.R., Dubrova M.V. Formation of the revenue potential of the regional budget to increase the independence of regional budgetary and tax policy // Current problems and prospects for economic development: Russian and foreign experience. 2016. No. 5. Pp. 37–39.
4. Golubnichenko M.V. Determination of the tax potential of the Saratov region for rational planning of revenues to the regional budget // Proceedings of the Saratov University. A new series. Series: Economics. Management. Right. 2018. Vol. 18, Issue 4. Pp. 428–434.
5. Israpilov Kh.A., Suleymanov M.M. The influence of tax federalism models on the level of tax potential of regions of the Russian Federation // Regional economics: theory and practice. 2019. Vol.17, No. 10 (469). Pp. 1890–1908.
6. Matveev V.V., Mazur L.V., Bogacheva V.V. Inequality of distribution of the tax potential of the constituent entities of the Russian Federation // OrelSIET bulletin. 2017. No. 4 (42). Pp. 85–91.
7. Shamanin V.I. Tax potential of the region as a mechanism for planning regional budget revenues // Fundamental and applied research in the modern world. 2015. No. 10-3. Pp. 58–63.
8. Shamanin V.I. Methodology for calculating the tax potential of the Astrakhan region // Bulletin of the Astrakhan State Technical University. Series: Economics. 2016. No. 2. Pp. 101–109.
9. Ekimova K.V., Savelyeva I.P., Fedina E.V. On the tax potential of the region // Bulletin of the South Ural State University. Series: Economics and Management. 2016. T. 10, No. 2. Pp. 7–14.
10. Pechenskaya-Polishchuk M.A. The influence of centralization and decentralization processes on the formation of the tax potential of territories // Regional Economics. 2021. Vol. 17, Issue 2. Pp. 658–672.

Информация об авторе

Н.З. Зотиков – кандидат экономических наук, 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 of the Department of Finance, Credit and Economic Security of the Chuvash State University named after I.N. Ulyanova.

Статья поступила в редакцию 04.03.2024; одобрена после рецензирования 11.03.2024; принята к публикации 11.04.2024.

The article was submitted 04.03.2024; approved after reviewing 11.03.2024; accepted for publication 11.04.2024.