

Научная статья
УДК 336.22:332.1

Децентрализация налоговых доходов как необходимое условие развития регионов

Николай Зотикович Зотиков

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

Аннотация. В настоящее время наиболее дискуссионным является вопрос обеспечения оптимального распределения полномочий и финансов между различными бюджетами бюджетной системы, что актуализирует вопрос установления оптимального уровня финансовой децентрализации. Последнее предполагает создание стимулов у органов власти к эффективному использованию налогового потенциала территорий за счет усиления мотивации экономических агентов к развитию предпринимательской деятельности. Перспективы развития региональных и муниципальных экономик и социальной сферы во многом зависят от величины зачисляемых в их бюджеты налоговых доходов, отражающих степень реализации налогового потенциала территорий. Предмет исследования – действующая налоговая система. Цель исследования – выявление влияния существующего уровня централизации налоговых доходов на состояние региональных и местных бюджетов, развитие территорий. Гипотеза исследования: повышение социально-экономического развития регионов за счет эффективного освоения их налогового потенциала возможно лишь при умеренно децентрализованной системе распределения налоговых доходов. В работе использованы анализ и синтез, группировка, обобщение, метод исследования явлений в динамике, табличный и др. На основе официальных данных Росстата, МФ, ФНС рассмотрены масштабы централизации налоговых доходов в целом по стране и в разрезе федеральных округов. Исследованием обоснована необходимость децентрализации налоговых доходов, предложены варианты децентрализации, в частности, путем установления нормативов отчислений НДС в региональные бюджеты. Практическая значимость проведенного исследования заключается в том, что его результаты могут быть использованы в практической деятельности органов власти при проведении налогово-бюджетной политики.

Ключевые слова: бюджетный федерализм, децентрализация, федеральные налоги, региональные налоги, консолидированный бюджет субъектов РФ, дефицит бюджета, межбюджетные трансферты

Основные положения:

- ♦ российской налогово-бюджетной системе присуща высокая степень централизации налоговых доходов, более 80% налоговых доходов консолидированного бюджета субъектов РФ формируются за счет федеральных налогов;
- ♦ собственные доходы регионов и муниципалитетов не соответствуют величине их расходов;
- ♦ России характерна неравномерность распределения налогового потенциала по территориям;
- ♦ актуальным становится установление оптимального соотношения между централизацией и децентрализацией бюджетных средств. Существующее распределение налогов по уровням бюджетной системы не соответствует принципу справедливости.

Для цитирования: Зотиков Н.З. Децентрализация налоговых доходов как необходимое условие развития регионов // Вестник Самарского государственного экономического университета. 2024. № 10 (240). С. 40–53.

Original article

Decentralization of tax revenue as a necessary condition for regional development

Nikolay Z. Zotikov

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

Abstract. Currently, the most controversial issue is the issue of ensuring the optimal distribution of powers and finances between various budgets of the budget system, which raises the issue of establishing the optimal level of financial decentralization. The latter involves creating incentives for authorities to effectively use the tax potential of territories by increasing the motivation of economic agents to develop entrepreneurial activities. The prospects for the development of regional and municipal economies and the social sphere largely depend on the amount of tax revenue credited to their budgets, reflecting the degree to which the tax potential of the territories is realized. The research object is the current tax system. The purpose of the study is to identify the impact of the existing level of centralization of tax revenues on the state of regional and local budgets and the development of territories.. The research hypothesis is that increasing the socio-economic development of regions through the effective development of their tax potential is possible only with a moderately decentralized system of distribution of tax revenues. The research methods include analysis and synthesis, grouping, generalization, the method of studying phenomena in dynamics, tabular, etc. Based on official data from Rosstat, the Ministry of Finance, the Federal Tax Service, the scale of centralization of tax revenues in the country as a whole and in the context of federal districts is considered. The study substantiates the need for decentralization of tax revenues, and proposes options for decentralization, in particular, by establishing standards for VAT deductions to regional budgets. The practical significance of the study lies in the fact that its results can be used in the practical activities of government authorities when carrying out tax and budget policy.

Keywords: fiscal federalism, decentralization, federal taxes, regional taxes, consolidated budget of the constituent entities of the Russian Federation, budget deficit, interbudgetary transfers

Highlights:

- ◆ the Russian tax-budget system is characterized by a high degree of centralization of tax revenues, more than 80% of the tax revenues of the Russian Federation tax and budget system are generated from federal taxes;
- ◆ the own incomes of regions and municipalities do not correspond to the amount of their expenses;
- ◆ Russia is characterized by uneven distribution of tax potential across its territories;
- ◆ establishing an optimal balance between centralization and decentralization of budget funds becomes relevant; the current distribution of taxes across the levels of the budget system does not correspond to the principle of fairness.

For citation: Zotikov N.Z. Decentralization of tax revenue as a necessary condition for regional development // Vestnik of Samara State University of Economics. 2024. No. 10 (240). Pp. 40–53. (In Russ.).

Введение

Нестабильная экономическая ситуация, усугубляющаяся из-за продолжающихся западных санкций, побуждает к поиску эффективных методов хозяйствования. В условиях усиливающегося в стране налогового федерализма актуальной становится децентрализация бюджетной системы.

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что в целях повышения экономического потенциала субъектов РФ необходимо устранить дифференциацию регионов по уровню жизни населения, ставшую национальной проблемой.

По данным ОЭСР, власти регионов и муниципалитетов имеют меньшую автономию в до-

ходах, чем в вопросах расходов. Что касается доходов, регионы лишены возможности в определении налоговой базы, установлении ставок, введении новых налогов и сборов. В то же время около 40% расходов общегосударственного характера несут регионы при несоответствии расходов величине доходов [1]. Необеспеченность расходных компетенций необходимыми финансами «приводит к нарушению критериев закрепления предметов ведения за регионами» [2, с. 161].

«Одной их составляющих экономической безопасности является налоговая безопасность региона» [3, с. 29]. Налоговая политика региона должна быть направлена на увеличение налоговых доходов бюджета [4].

Налоговую систему РФ отличает незначительность перечня региональных и местных налогов, неравномерность размещения налогового потенциала по регионам, из-за чего все большее число регионов переводится в разряд дотационных. «На протяжении длительного периода времени вопрос дотационности местных бюджетов и отсутствия стимулов у органов местного самоуправления к наращиванию собственной ресурсной базы остается одним из самых острых и дискуссионных вопросов» [5, с. 58].

При существующей системе межбюджетных отношений, несмотря на переход от затратной модели к бюджетированию, ориентированному на результат, остаются нерешенными вопросы обеспечения рационального соотношения между централизацией и децентрализацией финансовых ресурсов, определения ответственности властных структур за их эффективное использование [6]. В этих условиях предоставляемые с целью выравнивания бюджетов регионов «бюджетные трансферты в форме дотаций не создают заинтересованность региональных органов управления в развитии территорий [7]. «Субъекты РФ с низким уровнем экономического потенциала остаются зависимыми от финансовой помощи из федерального бюджета, что снижает их заинтересованность в самостоятельном экономическом развитии» [8, с. 13–14].

«Особенностью распределения налоговых полномочий в российской модели бюджетного федерализма является доминирование феде-

ральной составляющей в процессе принятия решений и определения основных параметров налоговой системы. Роль самостоятельных решений регионов в формировании региональной политики незначительна» [9, с. 110].

В условиях, когда невозможно соблюдать принцип «один налог – один бюджет» в развитых странах налоги распределяются между бюджетами, в унитарных странах заключаются соглашения о разделении налогов [10], субнациональные уровни власти имеют возможность свободного управления налоговыми ставками, налоговой базой.

В США согласно Конституции штаты имеют право вводить любые налоги. В Германии применяются вертикальное и горизонтальное финансовое выравнивание [11].

«Налоги в современных условиях следует рассматривать в контексте отношений, направленных на решение социальных задач, что более отчетливо раскрывает их внутреннюю сущность, которая проявляется в реализуемых ими функциях, результатах, кои можно достичь» [12, с. 56].

Политика увеличения региональных доходов с помощью привлечения в регион федеральных трансфертов малоперспективна. Альтернативы увеличению доходов за счет реализации налогового потенциала территорий не существует [13].

По мнению А. Кунец, в России общие налоги, собранные в регионе, необходимо распределить между центром и регионами в пропорциях, обеспечивающих выравнивание регионального бюджета [14].

Цель исследования – выявление влияния существующего уровня централизации налоговых доходов на состояние региональных и местных бюджетов, развитие территорий. Гипотеза исследования: повышение социально-экономического развития регионов за счет эффективного освоения их налогового потенциала возможно лишь при умеренно децентрализованной системе распределения налоговых доходов.

Методы

В работе использованы анализ и синтез, группировка, обобщение, метод исследования явлений в динамике, табличный и др. На ос-

нове официальных данных Росстата, МФ, ФНС рассмотрены масштабы централизации налоговых доходов в целом по стране и в разрезе федеральных округов, в частности, рассмотрены поступления налоговых доходов в бюджеты различных уровней, поступления федеральных, региональных, местных налогов в бюджеты бюджетной системы, налоговые доходы бюджетов по федеральным округам, доля налоговых доходов консолидированных бюджетов субъектов РФ в общей сумме налоговых доходов федеральных округов. Опережающий рост налоговых поступлений в федеральный бюджет обоснован основными изменениями, внесенными в НК РФ в рассматриваемом в статье периоде.

Исследованием установлено, что российской налогово-бюджетной системе присущ высокий уровень централизации налоговых доходов, обоснована необходимость децентрализации налоговых доходов, предложены варианты децентрализации.

Результаты

В начале исследования приведем данные о поступлении налогов в бюджеты различных уровней (табл. 1).

Согласно данным табл. 1, доля налогов в доходах бюджетов составляет в 2006, 2019 и 2023 гг. соответственно:

♦ в ФБ (федеральный бюджет): плата за природные ресурсы – 41,6%, 49,9%, 56,9%; НДС – 35,5%, 36,2%, 40,2%; налог на прибыль – 19,0%, 9,6%, 9,9%;

♦ в КБС РФ (консолидированный бюджет субъектов РФ): налог на прибыль – 42,3%, 33,2%, 36,3%; НДФЛ – 33,9%, 39,1%, 38,6%; имущество – 11,3%, 13,3%, 10,2%; СНР (специальные налоговые режимы) – 3,5%, 5,8%, 6,2%;

♦ в МБ (местные бюджеты): НДФЛ – 62,1%, 65,6%, 69,9%; местные налоги – 11,8%, 17,3%, 13,4%; СНР – 11,8%, 14,3%, 14,0%.

Согласно данным табл. 2, в 2023 г. в сравнении с 2006 г.:

♦ поступления налоговых доходов увеличились: в КБ РФ (консолидированный бюджет РФ) – в 6,6 раза, в ФБ – в 7,23 раза, в КБС РФ – в 6 раз, в МБ – в 4,1 раза;

♦ поступления налога на прибыль увеличились: в КБ РФ – в 4,7 раза, в ФБ – в 3,8 раза, в КБС РФ – в 5,17 раза; уменьшились в МБ на 59,3%;

♦ при увеличении поступлений НДФЛ в КБ РФ в 7 раз рост произошел: в КБС РФ – в 6,8 раза, в МБ – в 4,6 раза;

♦ поступления НДС и платы за природные ресурсы в КБ РФ и ФБ увеличились в размерах, опережающих темп роста всех доходов бюджетов.

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

1) Изменение ставки НДС [15]:

♦ 1992 г. – 28%;

♦ 1993–2003 гг. – 20%;

♦ 2004–2018 гг. – 18%;

♦ с 2019 г. – 20%.

2) Изменение ставки налога на прибыль [16]:

♦ с 01.01.2015 по 31.12.2008 – 24%, в т.ч. в ФБ – 6,5%, субъект РФ – 17,5%;

♦ с 01.01.2009 по 31.12.2016 – 20%, в т.ч. в ФБ – 2%, субъект РФ – 18%;

♦ с 01.01.2017 по 31.12.2030 – 20%, в т.ч. 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 [17].

4) Введение налога на сверхприбыль [18]. Сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021–2022 гг. над средней арифметической величиной прибыли за 2018–2019 гг. Налог уплачивается с суммы сверхприбыли, превышающей 1 млрд руб., по ставке 10% и зачисляется в ФБ.

5) С 01.01.2020 из-под объекта налогообложения налогом на имущество организаций выведено движимое имущество, что значительно уменьшило поступления в бюджеты субъектов РФ [19].

Далее рассмотрим долю федеральных, региональных и местных налогов в величине налоговых доходов бюджетов различных уровней (табл. 3).

Согласно данным табл. 3, в 2023 г. в сравнении с 2006 г. (см. рисунок):

Таблица 1

Поступление налоговых доходов в бюджеты, млрд руб.*

Бюджеты	Всего	В том числе налоги						
		на при- быль	НДФЛ	НДС	акцизы	имуще- ство	природные ресурсы	СНП
2006 г.								
КБ РФ	5426,8	1670,5	929,9	951,4	253,3	310,8	1187,3	95,9
ФБ	2681,2	509,9	-	951,4	93,2	-	1116,7	-
КБС РФ	2745,6	1160,6	929,9	-	160,1	310,8	70,6	95,9
в т.ч. МБ	461,0	53,6	286,4	-	0,6	54,4	0,6	54,3
Доля, %:								
ФБ в КБ РФ	49,4	30,5	-	100,0	36,8	-	94,1	-
КБС в КБ	50,6	69,5	100,0	-	63,2	100,0	5,9	100,0
МБ в КБС	16,8	4,6	30,8	-	0,4	17,5	0,8	56,6
2019 г.								
КБ РФ	22 503,4	4543,1	3955,2	4483,2	1278,9	1350,8	6258,9	588,2
ФБ	12 380,2	1185,0	-	4483,2	523,6	-	6173,0	-
КБС РФ	10 123,2	3358,1	3955,2	-	755,3	1350,8	85,9	588,2
в т.ч. МБ	1296,2	11,6	850,4	-	2,9	224,0	2,5	186,0
Доля, %:								
ФБ в КБ РФ	55,0	26,1	-	100,0	40,9	-	98,6	-
КБС в КБ	45,0	73,9	100,0	-	59,0	100,0	1,4	100,0
МБ в КБС	12,8	0,3	21,5	-	0,4	16,6	2,9	31,6
2023 г.								
КБ РФ	35 898,4	7922,4	6537,8	7792,2	-668,1	1683,1	11 241,9	1025,9
ФБ	19 385,7	1918,6	159,5	7792,2	-1857,7	-	11 041,8	-
КБС РФ	16 512,7	6003,8	6378,3	-	1189,6	1683,1	200,1	1025,9
в т.ч. МБ	1904,7	21,8	1331,6	-	3,9	255,8	5,4	266,6
Доля, %:								
ФБ в КБ РФ	54,0	24,2	2,4	100,0	-	-	98,2	-
КБС в КБ	46,0	75,8	97,6	-	-	100,0	1,8	100,0
МБ в КБС	11,5	0,4	20,9	-	0,3	15,2	2,7	26,0

* Составлено по: Отчет №1-НМ Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации. URL: nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_... (дата обращения: 03.05.2024).

Таблица 2

Увеличение (уменьшение) налоговых доходов бюджетов в 2023 г.
в сравнении с 2006 г., %*

Налоги	КБ РФ	ФБ	КБС РФ	в т.ч. МБ
Всего	661,5	723,0	601,4	413,2
Налог на прибыль	474,2	376,3	517,3	40,7
Налог на сверхприбыль	-	-	-	-
НДФЛ	703,1	-	685,9	464,9
НДС	819,0	819,0	-	-
Акцизы	-	-	743,0	-
Налог на имущество	541,5	-	541,5	470,2
Природные ресурсы	9 раз	9,9 раза	283,4	-
НДПИ	8,5 раза	8,9 раза	264,3	-
а) нефть	7,5 раза	7,9 раза	-	-
б) газ	13 раз	13,6 раза	-	-
СНП	10 раз	-	10 раз	4,9 раза

* Составлено автором на основании данных табл. 1.

Таблица 3

Зачисление налогов по бюджетам*

Налоги	2006 г.		2019 г.		2023 г.		2023/2006, %	
	млрд руб.	Доля, %	млрд руб.	Доля, %	млрд руб.	Доля, %	млрд руб.	Доля, %
Консолидированный бюджет РФ								
Всего	5426,8	100,0	22 503,4	100,0	35 898,4	100,0	661,5	100,0
Федеральные	5020,1	92,5	20 564,5	91,4	33 189,5	92,4	661,1	99,9
Региональные	259,9	4,8	1095,7	4,5	1380,4	3,8	531,1	79,2
Местные	50,9	0,9	255,0	1,1	302,6	0,9	594,5	100,0
СНР	95,9	1,8	588,2	2,6	1025,9	2,9	10 раз	161,1
Федеральный бюджет								
Всего	2681,2	100,0	12 380,2	100,0	19 385,7	100,0	723,0	100,0
Федеральные	2681,2	100,0	12 380,2	100,0	19 385,7	100,0	723,0	100,0
Консолидированный бюджет субъектов РФ								
Всего	2745,6	100,0	10 123,2	100,0	16 512,7	100,0	601,4	100,0
Федеральные	2338,9	85,1	8184,3	80,8	13 803,8	83,6	590,2	98,2
Региональные	259,9	9,5	1095,7	10,8	1380,4	8,4	531,1	88,4
Местные	50,9	1,9	255,0	2,5	302,6	1,8	594,5	94,7
СНР	95,9	3,5	588,2	5,9	1025,9	6,2	10 раз	177,1
в том числе местные бюджеты								
Всего	461,0	100,0	1296,2	100,0	1904,7	100,0	413,2	100,0
Федеральные	352,3	76,4	886,2	68,4	1382,3	72,6	392,4	95,0
Региональные	8,1	1,8	11,6	0,9	23,1	1,2	285,2	66,7
Местные	46,3	13,1	212,4	16,4	232,7	12,2	502,6	93,1
СНР	54,3	15,4	186,0	14,3	266,6	14,0	491,0	90,9

* Составлено по: Отчет №1-НМ Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации. URL: nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_... (дата обращения: 03.05.2024).

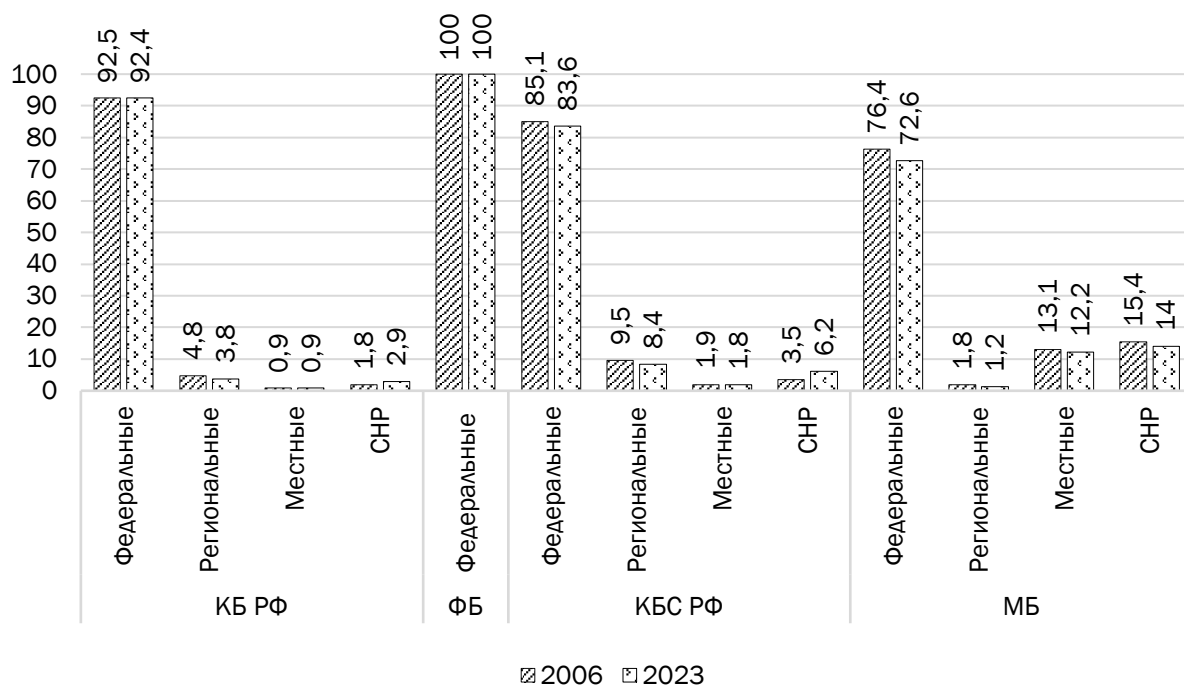


Рис. Зачисление налогов по бюджетам в 2006 и 2023 гг.*

* Составлен автором на основании данных табл. 3.

◆ налоговые доходы КБ РФ увеличились в 6,6 раза, в том числе ФБ – в 7,2 раза, КБС РФ – в 6 раз, МБ – в 4,1 раза;

◆ доля налоговых доходов ФБ увеличилась на 9,3%;

◆ доля налоговых доходов КБС РФ уменьшилась на 9,1%;

◆ доля налоговых доходов МБ в налоговых доходах КБС РФ уменьшилась с 16,8% до 11,5%.

В величине налоговых доходов КБ РФ доля федеральных налогов остается на уровне 92,5–92,4%, доля региональных налогов уменьшилась с 4,8% до 3,8%, или на 20,8%; доля местных налогов осталась неизменной (0,9%), доля СНР увеличилась с 1,8% до 2,9%, или на 61,1%; при этом федеральные налоги увеличились в большем размере (в 6,6 раза), чем региональные и местные.

В налоговых доходах ФБ федеральные налоги увеличились в 7,23 раза, их доля составляет 100%.

В налоговых доходах КБС РФ доля федеральных налогов уменьшилась с 85,1% до 83,6%, или на 1,8%; доля региональных налогов уменьшилась с 9,5% до 8,4%, или на 11,6%; доля местных налогов уменьшилась с 1,9% до 1,8%, или на 5,3%; доля СНР увеличилась с 3,5% до 6,2%, или на 77,1%.

В налоговых доходах местных бюджетов доля федеральных налогов уменьшилась с 76,4% до 72,6%, или на 5,0%; доля региональных налогов уменьшилась с 1,8% до 1,2%, или на 33,3%; доля местных налогов уменьшилась с 13,1% до 12,2%, или на 6,9%; доля СНР уменьшилась с 15,4% до 14,0%, или на 9,1%. Несмотря на принимаемые меры, не улучшается отраслевая структура предприятий малого и среднего предпринимательства, в основном они осуществляют деятельность в сфере торговли, оказании услуг, операций с недвижимым имуществом [20].

Показатель «доля местных бюджетов в налоговых доходах, собранных в регионе» отражает «состояние децентрализации по структуре налоговых доходов, рост данного показателя одновременно с увеличением межбюджетных трансфертов показывает низкий уровень региональной бюджетной обеспеченности» [21, с. 28].

В результате проведенного исследования [22] авторы делают вывод о том, что в КБ РФ федеральные налоги занимают около 92%, региональные налоги – в среднем 6,3%, местные налоги – 1,5%. Самый высокий уровень собираемости налогов авторы отмечают в ЦФО, самый низкий – в СКФО.

Обсуждение

Далее рассмотрим формирование налоговых доходов бюджетов по федеральным округам (табл. 4).

Согласно данным табл. 4, в 2023 г. по сравнению с 2006 г.:

◆ налоговые доходы КБ РФ увеличились в 6,6 раза; с увеличением доходов бюджета темпами, опережающими темп роста по РФ (в 6,94 раза), доля доходов бюджета ЦФО в доходах КБ РФ увеличилась с 29,1% до 30,6% (1-е место), доля доходов бюджета ПФО (рост в 7,19 раза) увеличилась с 15,5% до 16,9% (3-е место), при увеличении доходов в 5,24 раза доля доходов УФО уменьшилась с 28,7% до 22,8% (2-е место); доля доходов СЗФО увеличилась с 9,8% до 10,8%, доля доходов СФО осталась неизменной (8,5%), доля ЮФО, ДФО – менее 5,0%, доля доходов СКФО – менее 1,0%;

◆ доля доходов ФБ в доходах КБ РФ увеличилась с 49,5% до 54,0%; доля доходов, зачисляемых в ФБ, составляет менее 50% всей суммы доходов в 2023 г.: ЦФО (43,3%), СКФО (30,1%), ЮФО (38,0%), СФО (47,6%), ДФО (27,9%); доля доходов, зачисляемых в ФБ, увеличилась по ПФО с 53,4% до 60,4%, по УФО – с 70,7% до 77,5%;

◆ доля налогов, зачисляемых в КБС РФ, уменьшилась по РФ в целом и всем округам, в том числе: по РФ в целом – с 50,5% до 46,0%, по ЦФО – с 62,1% до 56,7%, по СЗФО – с 58,6% до 50,0%, по ЮФО – с 62,3% до 62,0%, по УФО – с 29,3% до 22,5%;

◆ доля доходов, зачисляемых в местные бюджеты, в величине доходов КБС РФ уменьшилась по РФ и всем федеральным округам, в том числе: по РФ в целом – с 16,8% до 11,5%, по ЦФО – с 8,6% до 7,4%, по ЮФО – с 26,1% до 18,3%, по УФО – с 23,5% до 14,0%.

Таким образом, в 2023 г. в сравнении с 2006 г. доля доходов, зачисляемых в ФБ, уве-

Таблица 4

Налоговые доходы бюджетов по федеральным округам, млрд руб.*

Бюджеты	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2006 г.									
Всего	5436,0	1581,9	533,9	-	281,9	846,2	1558,7	463,3	161,0
ФБ	2691,0	599,0	221,3	-	106,3	452,1	1102,7	159,3	40,5
доля, %	49,5	37,9	41,4	-	37,7	53,4	70,7	34,4	25,1
КБС РФ	2745,0	982,9	312,6	-	175,6	394,0	455,9	304,0	120,5
доля, %	50,5	62,1	58,6	-	62,3	46,6	29,3	65,6	74,9
в т.ч. МБ	461,0	84,9	38,8	-	45,8	81,6	107,0	70,1	32,8
% от КБС РФ	16,8	8,6	12,4	-	26,1	20,7	23,5	23,0	27,2
2019 г.									
Всего	22 503,0	6161,0	2480,0	229,0	1086,0	3539,0	5976,0	2040,0	989,0
ФБ	12 380,0	2405,3	1301,0	64,4	415,3	2041,0	4832,0	1023,0	297,4
доля, %	55,0	39,0	52,5	28,0	38,2	57,7	80,8	50,1	30,1
КБС РФ	10 123,0	3755,7	1179,0	165,0	671,5	1498,0	1144,0	1017,0	691,5
доля, %	45,0	61,0	47,5	72,0	61,8	42,3	19,2	49,9	69,9
в т.ч. МБ	1296,2	307,4	115,0	41,8	132,0	233,9	179,0	159,9	126,4
% от КБС РФ	12,8	8,2	9,8	25,3	19,6	15,6	15,6	15,7	18,3
2023 г.									
Всего	35 898,0	10 982,0	3879,0	337,0	1733,0	6084,5	8177,3	3041,4	1531,4
ФБ	19 385,0	4758,0	1939,0	101,4	658,6	3677,8	6334,9	1448,2	426,9
доля, %	54,0	43,3	50,0	30,1	38,0	60,4	77,5	47,6	27,9
КБС РФ	16 512,0	6224,0	1939,0	235,6	1074,0	2406,7	1842,4	1593,2	1104,5
доля, %	46,0	56,7	50,0	69,9	62,0	39,6	22,5	52,4	72,1
в т.ч. МБ	1904,7	462,1	154,0	59,4	196,9	349,4	257,7	255,0	170,1
% от КБС РФ	11,5	7,4	7,9	25,2	18,3	14,5	14,0	16,0	15,4
2023/2006, %									
Всего	660,3	694,2	726,7	-	614,8	719,0	524,6	656,5	951,2
ФБ	720,3	794,4	876,6	-	619,6	813,5	574,5	909,1	10 раз
доля, %	109,1	114,2	120,8	-	100,8	113,1	109,6	138,4	111,1
КБС РФ	601,4	633,2	620,5	-	611,8	610,8	404,1	524,1	916,6
доля, %	91,1	91,3	85,3	-	99,5	85,0	76,8	79,9	96,3
в т.ч. МБ	413,2	544,3	396,9	-	429,9	428,2	240,8	238,3	518,6
% от КБС РФ	68,5	86,0	63,7	-	70,1	70,0	59,6	69,6	56,6

* Составлено по: Отчет №1-НМ Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации. URL: nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_... (дата обращения: 03.05.2024).

личилась по РФ и всем федеральным округам, в том числе по РФ – на 9,1%; доля доходов, зачисляемых в КБС РФ, уменьшилась по всем федеральным округам, в том числе по РФ – на 8,9%; доля доходов, зачисляемых в МБ, в общей сумме доходов КБС РФ, уменьшилась по всем федеральным округам, в том числе в целом по РФ – на 31,5%.

На основании исследования, проведенного за 2006–2018 гг. [23], по доле перечисленных в федеральный бюджет налоговых доходов от объема собранных в регионе налогов автор выделяет 6 групп:

- ◆ 1-я группа (менее 50%) – 19 регионов;
- ◆ 2-я группа (40–50%) – 3 региона;
- ◆ 3-я группа (30–40%) – 24 региона;
- ◆ 4-я группа (20–30%) – 19 регионов;
- ◆ 5-я группа (10–20%) – 11 регионов;
- ◆ 6-я группа (менее 10%) – 3 региона.

По данным за 2018 г. автор при среднем значении по РФ 42,3% группирует федеральные округа следующим образом:

- ◆ более 50% – УФО (70,7%), ПФО (53,4%);
- ◆ более 40% – СЗФО (41,4%);
- ◆ от 34% до 38% – СФО, ЮФО, ЦФО, СКФО;
- ◆ до 30% – ДФО (25,2%).

Из проведенного исследования автор делает вывод о том, что чем выше доля отчислений в ФБ, тем ниже уровень зависимости региона (округа) от межбюджетных трансфертов.

Далее проанализируем роль налоговых доходов в КБС РФ в разрезе федеральных округов (табл. 5).

Как следует из данных табл. 5, в 2023 г. по сравнению с 2006 г.:

♦ налоговые доходы КБС РФ увеличились по РФ в 6 раз, более чем в 6 раз – в ЦФО, СЗФО, ЮФО, ПФО, по УФО – в 4 раза, СФО – в 5,2 раза, ДФО – в 9,1 раза; в налоговых доходах КБС РФ доля налога на прибыль в целом по РФ уменьшилась с 42,3% до 36,4%, снижение показателя имеет место во всех округах, за исключением ЮФО и ДФО; доля НДФЛ увеличилась по РФ с 33,9% до 38,6%, уменьшилась по

Таблица 5

Налоговые доходы КБС РФ по федеральным округам, млрд руб. *

Бюджеты	РФ	ЦФО	СЗФО	СКФО	ЮФО	ПФО	УФО	СФО	ДФО
2006 г.									
Всего	2745,6	982,9	312,6	-	175,6	394,0	456,0	304,0	120,5
Налог на прибыль	1160,6	468,4	125,3	-	49,7	138,3	230,2	119,4	29,2
доля, %	42,3	47,6	40,1	-	28,3	35,1	50,5	39,3	24,2
НДФЛ	929,9	333,3	115,6	-	70,4	136,0	112,5	105,1	56,9
доля, %	33,9	33,9	37,0	-	40,1	34,5	24,7	34,6	47,2
Акцизы	160,0	52,9	19,2	-	15,1	35,4	9,4	22,6	5,5
Имущество	310,8	96,3	35,3	-	26,8	52,2	50,5	35,4	14,4
доля, %	11,3	9,8	11,3	-	15,3	13,2	11,1	11,6	11,9
Природные ресурсы	70,5	0,8	4,7	-	1,4	11,6	37,4	7,0	7,7
2019 г.									
Всего	10 123,2	3755,0	1179,3	165,3	671,5	1498,0	1144,0	1017,0	691,5
Налог на прибыль	3358,1	1270,0	391,3	30,7	166,3	444,7	482,9	351,9	220,0
доля, %	33,2	33,8	33,2	18,6	24,8	29,7	42,2	34,6	31,8
НДФЛ	3955,2	1628,0	492,8	80,3	269,7	494,6	373,3	344,8	271,4
доля, %	39,1	43,3	41,8	48,6	40,2	33,0	32,6	33,9	39,2
Акцизы	755,3	192,3	47,3	12,5	56,6	277,1	19,7	121,2	28,5
Имущество	1350,8	430,5	162,6	28,1	115,0	192,1	217,5	113,5	91,5
доля, %	13,3	11,5	13,8	17,0	17,1	12,8	19,0	11,2	13,2
Природные ресурсы	85,9	3,5	7,3	185,0	1,1	2,6	4,8	27,7	38,7
2023 г.									
Всего	16 512,7	6224,0	1939,0	235,6	1074,4	2406,0	1842,0	1593,0	1104,0
Налог на прибыль	6003,8	2301,0	742,1	53,8	328,3	750,9	855,1	555,0	401,3
доля, %	36,4	37,0	38,2	22,8	30,6	31,2	46,4	34,8	36,3
НДФЛ	6378,3	2691,0	765,1	112,0	409,6	786,2	573,9	563,1	406,9
доля, %	38,6	43,2	39,4	47,5	38,1	32,7	31,1	35,3	36,8
Акцизы	1189,6	277,1	76,0	10,8	82,7	483,6	30,1	190,0	37,2
Имущество	1683,2	533,2	209,6	34,5	137,1	231,8	301,4	129,6	106,0
доля, %	10,2	8,6	10,8	14,6	12,8	13,2	16,4	8,1	9,6
Природные ресурсы	200,1	10,3	16,9	0,3	2,8	5,6	10,3	57,9	95,3
2023/2006, %									
Всего	601,6	633,2	620,5	-	611,8	610,8	404,0	524,1	916,6
Налог на прибыль	517,3	491,2	592,2	-	660,6	542,9	371,4	464,8	13 раз
НДФЛ	685,9	807,6	661,8	-	581,8	578,1	510,1	535,8	715,1
Имущество	541,6	553,7	593,8	-	511,6	444,1	596,8	366,1	736,1

* Составлено по: Отчет №1-НМ Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации. URL: nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_... (дата обращения: 03.05.2024).

Таблица 6

Доходы и расходы КБ РФ по уровням бюджетной системы, млрд руб.*

Доходы	2020 г.		2021 г.		2022 г.	
	ФБ	КБС РФ	ФБ	КБС РФ	ФБ	КБС РФ
Всего	18 719,1	14 901,2	25 286,4	17 546,3	27 824,4	19 676,9
То же, % от КБ РФ	55,7	44,3	59,0	41,0	58,6	41,4
Налог на прибыль	1091,4	2927,0	1552,4	4529,3	1669,5	4686,5
НДФЛ	-	4253,1	90,7	4793,2	149,0	5580,1
НДС	7202,1	-	9212,3	-	9552,8	-
Акцизы	1137,4	797,9	-142,3	950,1	-1997,9	1116,9
Налог на совокупный доход	-	592,1	-	808,9	-	980,6
Налог на имущество	-	1358,0	1,5	1444,6	1,1	1632,2
Плата за природные ресурсы	4057,5	84,5	8297,7	102,3	12 373,5	132,3
Доходы от ВЭД	1835,2	-	3563,9	-	3444,8	-
Доходы от использования имущества	1067,3	360,8	976,6	467,7	1235,4	706,5
Платежи за пользование природными ресурсами	593,5	37,1	666,5	51,1	481,3	49,9
Безвозмездные поступления (БП)	1128,0	4102,8	300,0	3894,5	77,4	4244,2
То же, % от доходов	6,0	27,5	1,2	22,2	0,3	21,6
Расходы	22 821,6	15 577,7	24 762,1	16 885,5	31 118,9	19 626,3
Дефицит (-), профицит (+)	-4102,5	-676,6	524,3	660,8	-3294,5	50,6
То же, % от дохода	21,9	4,5	2,1	37,7	11,8	0,25

* Составлено по: Отчет №1-НМ Начисление и поступление налогов, сборов и иных обязательных платежей в консолидированный бюджет Российской Федерации. URL: nalog.gov.ru/rn21/related_activities/statistics_... (дата обращения: 03.05.2024).

Таблица 7

Данные исполнения доходов местных бюджетов за 2010 и 2022 гг.*

Показатели	2010 г.	2022 г.	2022/2010, %
Доходы местных бюджетов, млрд руб.	2600,5	6478,0	249,1
В т.ч. налоговые доходы	806,8	1783,9	221,1
То же, %	31,0	27,5	88,7
Из них НДФЛ, %	65,1	64,2	98,6
Неналоговые доходы	253,1	306,8	121,2
Межбюджетные трансферты (МТ), млрд руб.	913,4	4387,3	480,3
То же, % от доходов	35,1	67,7	192,9
В т.ч. дотации	327,5	640,6	195,6
Расходы местных бюджетов, млрд руб.	2612,4	6448,7	246,8

* Составлено по: Результаты мониторинга исполнения местных бюджетов и межбюджетных отношений в субъектах РФ на региональном и муниципальном уровнях. URL: minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_... (дата обращения: 03.05.2024).

ЮФО (с 40,1% до 38,1%), ПФО (с 34,5% до 32,7%), ДФО (с 47,2% до 36,85%);

♦ доля налога на имущество в доходах КБС РФ незначительна, показатель уменьшился во всех округах, кроме УФО (рост с 11,1% до 16,4%).

Таким образом, более 80% налоговых доходов КБС РФ формируются за счет федеральных налогов (налог на прибыль, НДФЛ, акцизы).

Рассмотрим доходы и расходы бюджетов бюджетной системы РФ (табл. 6).

Согласно данным табл. 6, в 2022 г. в сравнении с 2020 г. доля доходов ФБ в общей сумме доходов КБ РФ увеличилась с 55,7% до 58,6%, доля доходов КБС РФ, наоборот, уменьшилась – с 44,3% до 41,4%.

В величине доходов ФБ значительна доля (по годам: 2020, 2021, 2022): НДС – 38,5%, 36,4% и 34,3%; платы за природные ресурсы –

21,0%, 32,8% и 44,5%; доходов от ВЭД – 10,3%, 14,1% и 12,3%. Федеральный бюджет имеет дефицит в 2020 г. (21,9% от дохода), в 2022 г. – 11,8% от дохода.

В величине доходов КБС РФ доля НДФЛ составляет 28,5%, 27,3% и 28,3%; налога на прибыль – 19,6%, 25,8% и 23,8%; незначительна доля налога на имущество (менее 9,0%) и налога на совокупный доход (менее 5,0%). Величина безвозмездных поступлений уменьшается, но остается значительной (21,6% в 2022 г.), без них КБС РФ за все периоды имел бы дефицит.

Значительные финансовые проблемы заложены в механизме формирования доходов местных бюджетов. До принятия части первой НК РФ местные бюджеты имели более 20 видов налоговых поступлений, с введением НК РФ их число резко сократилось до 3 и с момента принятия НК РФ в части улучшения их финансового положения не вносились. Сказанное подтверждается данными табл. 7.

Согласно данным табл. 7, в 2022 г. в сравнении с 2010 г.:

- ♦ доходы местных бюджетов увеличились в 2,49 раза, в том числе: налоговые доходы – в 2,21 раза, неналоговые доходы – на 21,2%, межбюджетные трансферты – в 4,8 раза;

- ♦ доля налоговых доходов в доходах местных бюджетов уменьшилась с 31,0% до 27,5%; более трети налоговых доходов приходится на федеральный налог НДФЛ;

- ♦ при увеличении межбюджетных трансфертов в 4,8 раза их доля в общей сумме доходов увеличилась с 35,1% до 67,7%, или на 92,9%;

- ♦ дотации в величине межбюджетных трансфертов увеличились на 95,6% (значительную долю занимают дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности).

Расходы местных бюджетов за указанный период увеличились в 2,46 раза (при росте доходов в 2,49 раза). Сбалансированность бюджетов обеспечена за счет межбюджетных трансфертов, без которых местные бюджеты были бы дефицитными.

Таким образом, действующий в стране налогово-бюджетный механизм формирования бюджетов различных уровней не стал действенным механизмом экономической и соци-

альной стабильности и гарантом выравнивания уровня социально-экономического развития регионов и муниципальных образований и обеспечения единого стандарта качества жизни населения. Изменения в актах налогового законодательства в 2000-х гг., связанные с тотальной отменой региональных и местных налогов, крайне осложнили процесс бюджетного обеспечения регионов и муниципалитетов. Проводя анализ формирования доходов бюджетов за период 2003–2017 гг. [24], авторы делают вывод о том, что существующее распределение налогов по уровням бюджетов не соответствует принципу справедливости.

Заключение

Исследование показало, что процесс централизации налоговых доходов продолжается: в ФБ преобладают ресурсные налоги, косвенные налоги; в КБС РФ преобладают федеральные налоги (более 80%), незначительна доля налога на имущество, СНР; в местных бюджетах велика доля НДФЛ, незначительна доля местных налогов и СНР. При этом поступления налогов в ФБ увеличиваются темпами, опережающими поступления налогов в региональные и местные бюджеты. Доля налогов ФБ в налоговых доходах КБ РФ увеличивается, доля налогов КБС РФ в КБ РФ и МБ в доходах КБС РФ уменьшается. Аналогичная ситуация и в разрезе федеральных округов, о чем свидетельствуют данные табл. 4, 5.

Более 20% доходов КБС РФ составляют безвозмездные поступления, которые лишь покрывают дефицит бюджетов. Отсутствие у регионов автономии в вопросах налогообложения не стимулирует их экономическое развитие, не обеспечивает качественный уровень жизни населения, не создает их заинтересованность в реализации имеющегося налогового потенциала.

Важным является не просто перераспределение какого-либо налога, децентрализация налогов, а создание условий для увеличения доходов бюджета на основе роста налогового потенциала. Это возможно за счет налогов, налоговой базой которых является доход (выручка): налог на прибыль, НДС. При существующем закреплении налогов среди бюджетов местные бюджеты вообще лишены этих нало-

гов. С учетом того, что 1) муниципальные образования являются составной частью регионов (территорий), 2) налоговый потенциал размещен в первую очередь именно в муниципалитетах, 3) от результатов работы муниципалитетов зависят показатели социально-экономического развития регионов, необходимо повысить роль и значение территорий, в первую очередь муниципальных образований. В конечном итоге региональные бюджеты состоят из совокупности входящих в них муниципальных бюджетов. Как говорил Карамзин, «Россия произрастает провинцией».

Не затрагивая другие налоги, решить проблему возможно в первую очередь за счет НДС, зачисляемого в ФБ в полном объеме, составляя 1/3 федерального бюджета, без учета того, что сама добавленная стоимость создается повсеместно. Только при таком подходе у регионов, муниципальных образований появится заинтересованность в увеличении сбора НДС.

Из проведенного исследования (см. табл. 6) следует, что в 2022 г. НДС в ФБ состав-

ляет 9552,8 млрд руб. (34,3% доходов ФБ), или 48,5% доходов КБС РФ. Значение 1% НДС при ставке 20% составляет 983,8 млрд руб. Доходы КБС РФ при сумме дохода 19 676,9 млрд руб. при сумме безвозмездных поступлений 4244,2 млрд руб. имеют профицит в сумме 50,6 млрд руб. Таким образом, для замены величины безвозмездных поступлений, выделяемых регионам, достаточно передать им 4,3% НДС из 20%, что, несомненно, явится эффективным стимулом для развития территорий, включая муниципалитеты.

Возможны поиски и других вариантов децентрализации налоговых доходов, что делает актуальными дальнейшие исследования по данному вопросу. В любом случае необходимо коренным образом изменить порядок формирования доходов бюджетов нижестоящих звеньев, оставляя большую часть доходов, создаваемых на местах, в их бюджетах, тем самым резко сократив выравнивание бюджетов путем предоставления межбюджетных трансфертов, в том числе дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности.

Список источников

1. Белаш А.В. Особенности системы межбюджетных отношений в РФ // Вестник российского нового университета. Серия: Человек и общество. 2023. № 4. С. 3–10.
2. Мейриева М.А., Далгатов Ш.А. Стратегические приоритеты построения муниципальных финансов // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 28 (2). С. 160–163. doi:10.24411/2309-4788-2020-10093.
3. Акчурина А.М., Ибрагимова Г.М., Тагирова А.А. Налоги как фактор обеспечения экономической безопасности региона // Экономика и управление. 2023. № 6. С. 26–29. doi:10.34773/EU.2023.6.5.
4. Каломбо Муламба В.И., Скоробогатова Я.Н. Проблемы при формировании налоговых доходов регионального бюджета // Научный журнал. 2019. № 1 (35). С. 42–43.
5. Рощина Л.Н. Стратегическое планирование и анализ в распределении бюджетов государственных органов власти: эффективность и результативность // Экономический вестник. 2023. Т. 2, № 3. С. 58–64.
6. Сахапова Г.Р. Анализ проблем оценки результативности налоговых доходов бюджетов региональных и муниципальных уровней // Вестник университета. 2023. № 11. С. 147–155.
7. Решетникова Е.Г. Региональная дифференциация уровня жизни: вызовы времени // Проблемы развития территории. 2021. Т. 25, № 1. С. 108–122. doi:10.15838/ptd.2021.1.111.6.
8. Кравцова Н.И., Магомедова Р.М., Сулейманов М.М. Налоговая децентрализация как основа формирования эффективной бюджетно-налоговой политики региона // Региональная экономика: теория и практика. 2014. № 10 (337).
9. Лыкова Л.Н. Налоговая политика и возможности экономического роста: региональный аспект // Федерализм. 2016. № 1 (81). С. 107–120.
10. Бухарский В.В., Лавров А.М. Межбюджетные отношения и государственное управление: возможности и ограничения децентрализации // Вопросы государственного и муниципального управления. 2021. № 2.

11. Амбурцумян А.А. Некоторые зарубежные подходы к разработке механизма децентрализации как фактора повышения устойчивости доходной базы местных бюджетов // Экономика и финансы (Узбекистан). 2019. № 6. С. 30–44.
12. Баснукаев М.Ш., Бисултанов А.Н. Формирование социально-ориентированного налогообложения как фактор преодоления межрегиональной дифференциации и социальной несправедливости // Естественно-гуманитарные исследования. 2020. № 31 (5). С. 55–59.
13. Калинин А.М. Доходы региональных бюджетов: структура и стимулы к увеличению // Регион: экономика и социология. 2021. № 1. С. 47–71.
14. Кунец А.А., Халидшаев А.М., Тургаева А.А. Межбюджетные трансферты и их роль в формировании бюджетов субъектов Российской Федерации // Символ науки. 2016. № 2-2 (14). С. 167–170.
15. Ставки НДС в России по годам. URL: sprmag.ru (дата обращения: 03.05.2024).
16. Налоговые ставки по налогу на прибыль. URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49412/ (дата обращения: 03.05.2024).
17. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации : федеральный закон от 19.07.2018 № 199-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302868/ (дата обращения: 03.05.2024).
18. О налоге на сверхприбыль : федеральный закон от 04.08.2023 № 414-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453902/ (дата обращения: 03.05.2024).
19. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации : федеральный закон от 29.09.2019 № 325-ФЗ. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/ (дата обращения: 03.05.2024).
20. Зябликова О.А., Харитонов Т.В. Малый и средний бизнес в системе устойчивого экономического развития региона // Региональная экономика: теория и практика. 2019. Т. 17, № 3 (462). С. 526–539.
21. Тимушев Е.Н. Федеральные межбюджетные трансферты и уровень внутрирегиональной бюджетной децентрализации в России // Финансовый журнал. 2019. № 6 (52). С. 27–42. doi:10.31107/2075-1990-2019-6-27-42.
22. Матвеев В.В., Мазур Л.В., Богачева В.В. Неравенство распределения налогового потенциала субъектов РФ // Вестник ОрелГИЭТ. 2017. № 4 (42). С. 85–91.
23. Печенская-Полищук М.А. Влияние процессов централизации и децентрализации на формирование налогового потенциала территорий // Экономика региона. 2021. Т. 17, вып. 2. С. 658–672. doi:10.17059/ekon.reg.2021-2-22.
24. Зотиков Н.З., Арланова О.И., Львова М.В. Налогово-бюджетный механизм и его влияние на экономику : монография. Чебоксары, 2020. 184 с.

References

1. Belash A.V. Features of the system of interbudgetary relations in the Russian Federation // Bulletin of the Russian New University. Series: Man and Society. 2023. No. 4. Pp. 3–10.
2. Meirieva M.A., Dalgatov Sh.A. Strategic priorities for building municipal finances // Natural-humanitarian studies. 2020. No. 28 (2). Pp. 160–163. doi:10.24411/2309-4788-2020-10093.
3. Akchurina A.M., Ibragimova G.M., Tagirova A.A. Taxes as a factor in ensuring the economic security of the region // Economics and management. 2023. No. 6. Pp. 26–29. doi:10.34773/EU.2023.6.5.
4. Kalombo Mulamba V.I., Skorobogatova Ya.N. Problems in the formation of tax revenues of the regional budget // Scientific journal. 2019. No. 1 (35). Pp. 42–43.
5. Roshchina L.N. Strategic planning and analysis in the distribution of budgets of public authorities: efficiency and effectiveness // Economic Bulletin. 2023. Vol. 2, No. 3. Pp. 58–64.
6. Sakhapova G.R. Analysis of problems in assessing the effectiveness of tax revenues from regional and municipal budgets // University Bulletin. 2023. No. 11. Pp. 147–155.
7. Reshetnikova E.G. Regional differentiation of living standards: challenges of the time // Problems of territory development. 2021. Vol. 25, No. 1. Pp. 108–122. doi:10.15838/ptd.2021.1.111.6.
8. Kravtsova N.I., Magomedova R.M., Suleymanov M.M. Tax decentralization as the basis for the formation of an effective budgetary and tax policy of the region // Regional Economics: Theory and Practice. 2014. No. 10 (337).
9. Lykova L.N. Tax policy and opportunities for economic growth: regional aspect // Federalism. 2016. No. 1 (81). Pp. 107–120.

10. Bukharsky V.V., Lavrov A.M. Interbudgetary relations and public administration: opportunities and limitations of decentralization // Issues of state and municipal administration. 2021. No. 2.

11. Amburtsumyan A.A. Some foreign approaches to the development of a decentralization mechanism as a factor in increasing the sustainability of the revenue base of local budgets // Economics and Finance (Uzbekistan). 2019. No. 6. Pp. 30–44.

12. Basnukaev M.Sh., Bisultanov A.N. Formation of socially oriented taxation as a factor in overcoming interregional differentiation and social injustice // Naturally-humanitarian research. 2020. No. 31 (5). Pp. 55–59.

13. Kalinin A.M. Regional budget revenues: structure and incentives to increase // Region: economics and sociology. 2021. No. 1. Pp. 47–71.

14. Kunets A.A., Khalidshaev A.M., Turgaeva A.A. Interbudgetary transfers and their role in the formation of budgets of the constituent entities of the Russian Federation // Symbol of science. 2016. No. 2-2 (14). Pp. 167–170.

15. VAT rates in Russia by year. URL: spmag.ru (date of access: 03.05.2024).

16. Income tax rates. URL: consultant.ru/document/cons_doc_LAW_49412/ (date of access: 03.05.2024).

17. On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation : Federal Law No. 199-FZ dated 19.07.2018. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_302868/ (date of access: 03.05.2024).

18. On the excess profit tax : Federal Law No. 414-FZ dated 04.08.2023. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_453902/ (date of access: 03.05.2024).

19. On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation : Federal Law No. 325-FZ dated 29.09.2019. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_334304/ (date of access: 03.05.2024).

20. Zyablikova O.A., Kharitonova T.V. Small and medium-sized businesses in the system of sustainable economic development of the region // Regional Economics: Theory and Practice. 2019. Vol. 17, No. 3 (462). Pp. 526–539.

21. Timushev E.N. Federal interbudgetary transfers and the level of intraregional budgetary decentralization in Russia // Financial Journal. 2019. No. 6 (52). Pp. 27–42. doi:10.31107/2075-1990-2019-6-27-42.

22. Matveev V.V., Mazur L.V., Bogacheva V.V. Inequality of distribution of tax potential of the constituent entities of the Russian Federation // Bulletin of OrelGIET. 2017. No. 4 (42). Pp. 85–91.

23. 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. doi:10.17059/ekon.reg.2021-2-22.

24. Zotikov N.Z., Arlanova O.I., Lvova M.V. Tax and budget mechanism and its impact on the economy : monograph. Cheboksary, 2020. 184 p.

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 Chuvash State University named after I.N. Ulyanov.

Статья поступила в редакцию 22.05.2024; одобрена после рецензирования 10.06.2024; принята к публикации 28.06.2024.

The article was submitted 22.05.2024; approved after reviewing 10.06.2024; accepted for publication 28.06.2024.