

АНАЛИЗ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В СУБЪЕКТАХ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

М. В. Селюков

Сургутский государственный университет, Сургут, Россия

Статья посвящена налоговым доходам, которые формируют бюджеты субъектов Российской Федерации. На основе статистических данных проведен анализ налоговых доходов региональных и местных бюджетов, которые в свою очередь формируются за счет нормативов отчислений, задекларированных на федеральном уровне, а также устанавливаемых территориальными единицами верхнего уровня. На примере Орловской и Тюменской областей проанализировано формирование доходной части их бюджетов в разрезе налогов. На основе проведенного анализа автором сделан вывод, что достаточно большие потери разноразрядные бюджеты имеют за счет получения в меньшем объеме налогов с прибыли организаций в связи с применением льготы для убыточных предприятий. Сделан вывод о том, что в современных условиях хозяйствования эта льгота требует пересмотра.

Ключевые слова: бюджет субъекта РФ, налогообложение, налоговые доходы местных бюджетов, налоговые доходы в Тюменской области, налоговые доходы в Орловской области, суммы недополученного налога на прибыль.

Введение. Современная экономика России находится постоянно в активном движении и развитии, но имеются внешние и внутренние угрозы, которые препятствуют ее стабилизации. Изменение внешнеэкономической среды, рост геополитической напряженности, ужесточение внешних экономических санкций, введение Евросоюзом «потолка цен» на энергоресурсы потребовало от Правительства РФ совершенствования бюджетно-налоговых механизмов, способствующих устойчивому развитию страны в целом и регионов в частности.

Перераспределение налоговых доходов от одних субъектов к другим производится в соответствии законодательными и нормативными правовыми актами, принятыми на федеральном, субфедеральном и муниципальном уровнях, и провозглашенной на краткосрочную перспективу государственной налоговой политикой. Эффективность системы мер Правительства РФ в области налогообложения оценивается через систему показателей, таких как общая доля налоговых поступлений в валовом внутреннем продукте (ВВП), распределение налогов по уровням бюджетов, уровень задолженности по налоговым платежам и др.

Цель работы – провести анализ налоговых доходов в субъектах Российской Федерации, выявить проблемы в их формировании.

В ходе выполнения работы были использованы труды отечественных ученых: Ф. С. Агузаровой [1], А. А. Анисимовой [2], Т. Ю. Ткачевой [3-4] и др.

Методы. Для достижения цели исследования был использован методический инструментарий в виде сбора и изучения научных публикаций, посвященных формированию налоговых доходов субъектов РФ, а также анализ, синтез, индуктивное и аналитическое обобщение, конкретизация и др. Графический метод позволил статистические

данные систематизировать и представить в аналитических таблицах.

Результаты. Полученные результаты исследования позволяют выявить проблемы в формировании налоговых доходов в субъектах РФ и разработать мероприятия, которые позволяют укрепить финансовую составляющую территориальных единиц верхнего уровня и создать основу для их самофинансирования.

Обсуждение. В своде законов Российской Федерации напрямую закреплено ранжирование налоговых поступлений в пользу разноразрядных бюджетов. Так, согласно ст. 56 Бюджетного кодекса Российской Федерации (БК РФ) в бюджеты территориальных единиц верхнего уровня направляются поступления в виде налогов: 1) на имущество организаций – 100 %; 2) на игорный бизнес – 100 %; 3) на транспортные средства – 100 %. Благодаря п. 2 ст. 56, п. 2 ст. 61, п. 2 ст. 61.1 БК РФ в эти же бюджеты поступает 85 % доходов от величины налога на доходы физических лиц (НДФЛ), в бюджеты поселений – 10 %, в казну муниципальных районов – 5 %. НДФЛ отнесен к верхнему уровню налоговой системы РФ, но средства, поступающие от его сбора, остаются в регионе. В соответствии со ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) обложение налогом прибыли экономических субъектов происходит по ставке 20 %. При этом на 2017-2024 гг. регулятором закреплено, что 3 % направляется в федеральный бюджет, 17 % поступает в бюджеты субъектов РФ.

Статистика, публикуемая государственными органами, свидетельствует, что по состоянию на 1 января 2021 г. на территориях верхнего уровня было 20 303 единицы, которые включали в себя округа: городские (3,10 %), муниципальные (0,49 %), городские округа с внутригородским делением (0,01 %), внутригород-

ские районы (0,09 %), муниципальные районы (7,91 %), городские поселения (6,63 %), сельские поселения (80,44 %), внутригородские муниципальные образования (1,32 %). Безвозмездные платежи в пользу местных бюджетов в 2020 г. достигли 1 404,5 млрд руб. Увеличение по сравнению с планом составило 4,2% или 57,2 млрд. рублей. Несмотря на сложности, вызванные пандемией коронавирусной инфекции, налоговые доходы фондов денежных средств, находящихся в распоряжении органов местного самоуправления, возросли в 2020 годом по сравнению с 2019 г. на 63,6 млрд. рублей (4,7%). Рост был обеспечен, главным образом, за счет НДФЛ, на 56,9 млрд руб. (табл. 1).

В составе собственных поступлений местных бюджетов в целом по Российской Федерации доходы от индивидуальных безвозмездных платежей налогового характера в 2020 году составляли 41,3 %, что на 0,9 % ниже, чем в 2019 году (рис. 1).

Удельный вес налоговых доходов в составе собственных поступлений местных бюджетов в различных субъектах РФ значительно отличается (табл. 2). Так, например, максимальное значение этого показателя наблюдается в городах Москва и Санкт-Петербург и в Московской области. На минимальном значении этот показатель находится в Чукотском и Ямало-Ненецком автономных округах, а также в Курганской области.

Таблица 1

Информация о налоговых доходах местных бюджетов в России¹

Вид налога	2019 год		2020 год		Отклонение объема 2020 г./2019 г., млрд руб.	Отклонение структуры 2020 г./2019 г., п.п.
	объем, млрд руб.	доля, %	объем, млрд руб.	доля, %		
Все виды налогов	1 340,7	100,0	1 404,5	100,0	63,6	–
НДФЛ	850,3	63,4	907,2	64,6	56,9	1,2 %
Налоги на совокупный доход	185,9	13,9	179,5	12,8	-6,4	-1,1 %
Земельный налог	164,8	12,3	161,5	11,5	-3,3	-0,8 %
Налог на имущество физических лиц	47,6	3,6	52,7	3,8	5,1	0,2 %
Налог на прибыль организаций	11,5	0,9	16,2	1,2	4,7	0,3 %
Акцизы на нефтепродукты	41,8	3,1	39,7	2,8	-2,1	-0,3 %
Налоги прочие	38,8	2,9	47,7	3,4	8,9	0,5 %

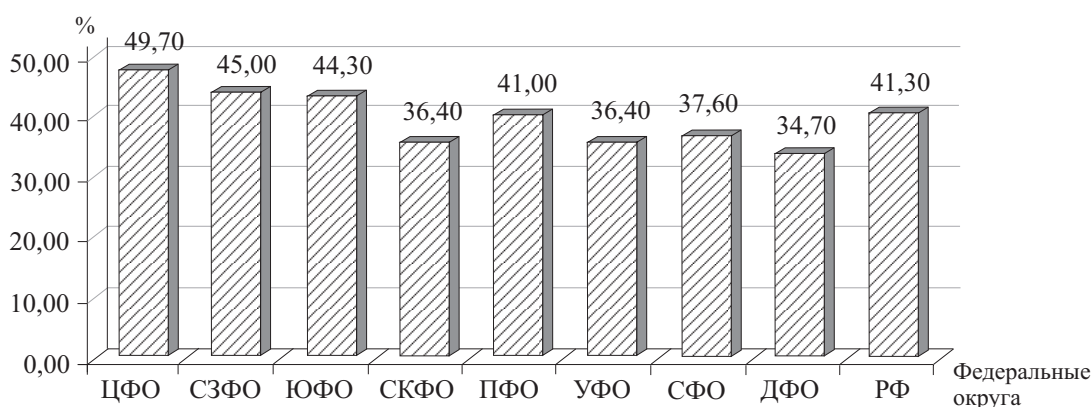


Рис. 1. Доля налоговых доходов в собственных доходах местных бюджетов по федеральным округам и по Российской Федерации в целом в 2020 г.²

¹ Источник: данные Минфина РФ. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/Monitoring_local/results/?id_57=133645-informatsiya_o_rezultatakh_provedeniya_monitoringa_ispolneniya_mestnykh_byudzhetrov_i_mezhbyudzhethnykh_otnoshenii_v_sube (дата обращения: 01.03.2023).

² Там же.

**Градации субъектов РФ по доле налоговых поступлений
в собственных доходах местных бюджетов³**

Территориальные образования с наибольшей величиной налоговых поступлений	Доля, %	Территориальные образования с наименьшей величиной налоговых поступлений	Доля, %
г. Санкт - Петербург	78,7	Чукотский автономный округ	17,7
г. Москва	63,4	Ямало-Ненецкий автономный округ	22,5
Московская область	61,2	Курганская область	22,7
Республика Татарстан	53,8	Республика Тыва	24,4
Тульская область	52,1	Сахалинская область	24,5
Ненецкий автономный округ	52,0	Республика Бурятия	27,0
Краснодарский край	51,4	Чувашская Республика	28,0
Рязанская область	50,6	Кемеровская область	28,5
Хабаровский край	50,3	Карачаево-Черкесская Республика	29,3
Астраханская область	50,0	Амурская область	29,4

В разрезе муниципальных образований дифференциация доходов от взимания налогов происходила в 2020 году в следующем порядке: в казне городских округов было сосредоточено 65,9 % (926,1 млрд руб.), в бюджетах муниципальных районов – 24,8 % (348,6 млрд руб.), в бюджетах городских поселений – 4,6 % (64,1 млрд руб.), в бюджетах сельских поселений 4,7 % (65,7 млрд руб.). Такие результаты получены вследствие закрепления на законодательном уровне нормативов по налоговым поступлениям, а также различий в социально-экономическом развитии территориальных образований.

Статистические данные, исходящие из субъектов РФ, свидетельствуют, что доходная часть денежных фондов, находящихся в распоряжении органов местного самоуправления в виде налогов, нормативы отчислений от которых задекларированы на федеральном уровне (ст.ст. 61, 61.1, 61.2, 61.3, 61.4, 61.5; п.п. 3, 3.1 ст. 58 БК РФ), составляла в 2020 году 1 181,6 млрд руб. Доходы фондов денежных средств муниципальных образований в виде налогов, нормативы отчислений от которых устанавливаются территориальными единицами верхнего уровня в соответствии с п.п. 1, 2, 3, 3.1, 4 ст. 58 БК РФ, достигли в 2020 году 222,9 млрд руб. или 15,9 % от общего объема налоговых поступлений.

Территориальные единицы верхнего уровня обладают возможностью закреплять налоговые источники за фондами денежных средств местного самоуправления. Это происходит через введение дополнительных нормативов отчислений, при условии, что налоговая база имеет равномерное размещение по территории муниципального образования и характеризуется низкой мобильностью, означающей, что налогоплательщик не обладает способно-

стью в кратчайшие сроки переносить свои налоговые обязательства в отношении налога с одной территории на другую. Важно, чтобы налоговые платежи были связаны с уровнем обеспеченности населения, проживающего в регионе, необходимыми для жизни материальными благами, т.е. соответствующими доходами и имуществом.

Следует отметить, что в некоторых регионах России, выделенных в виде локальных единиц (города федерального значения в расчет не принимаются), наряду с поступлениями от НДСЛ определен фиксированный норматив отчислений в казну государства по налогам, которые относятся либо к федеральному уровню, либо к региональному уровню. Например, по налогу на недвижимость (гл. 30 НК РФ) такой норматив установили 13 субъектов РФ, по налогу на прибыль организаций – всего 4 территориальных единицы, транспортному налогу – 11 регионов и т.д. Большое количество субъектов РФ воспользовалось своим правом в отношении налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения (УСН). Таких регионов оказалось 55. Отметим, что среди субъектов РФ, которые ввели дополнительные отчисления, нет ни Орловской, ни Тюменской областей.

Считаем, что в целях недопущения искажений в налоговом потенциале муниципальных образований, государственному аппарату, наделенному государственно-властными полномочиями в субъекте РФ, нужно привести к единообразию ставки налогов и налоговые преференции для разных налогоплательщиков по тем налоговым платежам, в отношении которых они закрепили дополнительные единые нормативы отчислений.

Сложная геополитическая обстановка, угроза масштабной финансовой и экономической изоля-

³ Источник данных: официальный сайт Минфина РФ. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/Monitoring_local/results/?id_57=133645-informatsiya_o_rezultatakh_provedeniya_monitoringa_ispolneniya_mestnykh_byudzhetov_i_mezhbyudzhetnykh_otnoshenii_v_sube (дата обращения: 02.03.2023).

ции России от всего мира еще раз подтвердили правильность выбранной государством стратегии перехода с сырьевого на инновационный путь развития. Эту задачу можно решить только через создание отечественных предприятий, способных составить серьезную конкуренцию зарубежным компаниям. Но для этого нужны масштабная модернизация производства, перестройка экономики самих предприятий, повышение производительности труда, новые методы мотивации и стимулирования работников для увеличения эффективности производственной деятельности, а главное, разрешить проблемы социального характера. Безусловно, без помощи государства этого сделать нельзя. Для реализации задуманного нужны средства, как на общегосударственном, так и на областном уровне. Вместе с тем регионам катастрофически не хватает финансовых ресурсов, чтобы выполнить все поручения президента РФ на местах. Поэтому возникает необходимость в пересмотре подходов к формированию региональных и местных бюджетов с целью нивелирования их зависимости от бюджетов вышестоящего уровня.

Практика функционирования межбюджетных отношений в государствах, основанных на принципах федерализма, свидетельствует, что достичь гармонии и автономии на втором уровне иерархически построенной бюджетной системы Российской Федерации возможно только через использование налогового инструментария. Только наращиванием собственной налоговой базы в регионе можно добиться больших поступлений в бюджет. Одним

из вариантов достижения этой цели является модифицирование размеров налоговых поступлений от взимания регулирующих налогов.

Интерес вызывает исследование Т. Ю. Ткачевой [3] о возможности рекомбинации поступлений от НДС и налога на прибыль между бюджетами разного уровня. Автор смоделировала ситуацию и произвела расчет перераспределения НДС по двум вариантам: 1) 15 % поступлений от налога направляются в бюджет субъекта РФ; 2) 100 % зачисляются в региональный бюджет. Результаты анализа позволили Т. Ю. Ткачевой сделать вывод, что применять НДС как налогово-бюджетный регулятор, который бы обеспечил сбалансированность бюджетов регионов, нельзя. Незначительная часть, а именно 15 % от НДС, не решит проблему наполняемости бюджета субъектов РФ, являющихся дотационными. Положительный результат не будет достигнут и в том случае, если все 100 % от налоговых поступлений НДС останутся в их казне. Такое перераспределение приведет к еще большей дифференциации субъектов РФ по уровню их обеспеченности в плане финансов. Регионы-доноры будут еще богаче, а бюджеты дотационных территорий приобретут средства, но не в таком количестве, которые покрыли бы все их расходы. Аналогичные выводы на основании расчетов сделаны и в отношении налога на прибыль. В таблице 3 приведена информация о налоговых поступлениях за последние три года в бюджет Российской Федерации и бюджеты Орловской и Тюменской областей.

Таблица 3

Информация о доходах в виде налогов по Российской Федерации, Орловской и Тюменской областям за 2019–2021 гг., млн руб.⁴

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Доходы налоговые в целом по Российской Федерации, всего начислено	21 808859,0	19 529 169,0	27 017 829,1
Фактически поступило:	22 737 273,3	21 014 239,4	28 530 950,4
в федеральный бюджет	12 611 818,0	10 978 795,3	15 879 813,3
в консолидированный бюджет субъекта РФ	10 125 455,3	10 035 444,1	12 651 137,1
из него доходы местных бюджетов	1 296 990,6	1 362 871,9	1 522 159,1
Налоговые доходы в Орловской области, всего начислено	24 354,5	26 652,9	36 034,1
Фактически поступило:	27 120,3	30 113,9	39 974,1
в федеральный бюджет	6 462,4	8 525,9	12 387,2
в консолидированный бюджет субъекта РФ	20 657,9	21 587,9	27 586,9
из него доходы местных бюджетов	4 530,9	4 836,1	5 739,6
Налоговые доходы в Тюменской области, всего начислено	329 331,9	238 926,8	432 734,8
Фактически поступило:	338 281,6	255 802,4	463 084,9
в федеральный бюджет	212 663,8	165 622,1	318 720,2
в консолидированный бюджет субъекта РФ	125 617,8	90 180,3	144 364,8
из него доходы местных бюджетов	22 393,5	20 772,7	22 578,5

⁴ Таблица составлена автором на основе данных отчетов по форме № 1-НМ за 2019, 2020, 2021 гг. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/10973378/ (дата обращения: 02.03.2022).

Налоговые доходы, фактически полученные, в целом по России в 2021 году возросли на 35,77 % по сравнению с 2020 годом. Как видим, сумма налогов, поступивших в бюджеты разного уровня, превысила на 1 513 121,3 млн руб. (5,6 %) запланированную величину. Около 56 % от этих сумм поступило непосредственно в федеральный бюджет, 44 % платежей было направлено в консолидированный бюджет субъекта РФ. Если сравнивать три последних отчетных периода, то 2020 год оказался самым сложным в части формирования бюджета РФ. По сравнению с 2019 годом величина налоговых поступлений снизилась на 7,58 %.

Среди субъектов РФ, входящих в Центральный федеральный округ (ЦФО), Орловская область занимает последнее, т.е. 18-е место в рейтинге по величине налоговых поступлений в 2021 году. В группу лидеров входят город Москва (4 738 759,6 млн руб.), Московская область (1 360 215,1 млн руб.) и Белгородская область (215 602,4 млн руб.). Данные свидетельствуют, что 61,06 % налоговых доходов в ЦФО поступало в консолидированный бюджет субъекта РФ. Если рассматривать распределение налоговых поступлений по бюджетам в отношении того или иного субъекта, то эти пропорции существенно отличаются между собой. Наименьшее значение по налоговым доходам, поступающим в консолидированный бюджет РФ, имеют Калужская область (54,03 %), Смоленская область (56,32 %). Лидерами по этому показателю являются Курская область (73,9 %) и Тамбовская область (72,52 %).

В 2021 году поступления от налогов в бюджет Орловской области увеличились на 32,74 % по сравнению с предыдущим периодом. В 2020 году также наблюдался рост налоговых поступлений в регионе на 11,04 % по сравнению с 2019 годом, несмотря на общее снижение налогов в целом по России.

Анализ сумм начисленных налогов и сумм налоговых платежей, поступивших в бюджет, свидетельствует о существенном отклонении по этим показателям. Так, например, в 2021 году начислено было налогов на сумму 36 034,1 млн руб., поступило в государственную казну 39 974,1 млн руб., т.е. на 10,93 % больше. Большая часть налогов, около 70 %, поступила в консолидированный бюджет субъекта РФ.

Интерес представляет анализ налоговых доходов в Орловской области в разрезе налогов и сборов (табл. 4).

Наибольший удельный вес в налоговых доходах бюджета Орловской области занимает НДФЛ. За последние четыре года его доля варьировалась от 33,44 % в 2021 году до 38,34 % в 2020 году. Приток доходов от подоходного налога в 2020 году увеличился на 435,4 млн руб. в отличие от предыдущего года. Ту же картину наблюдаем и в 2021 году, рост составил 11,71 %.

Вторым по значимости налоговым платежом, хорошо формирующим доходную часть бюджета Орловской области, является налог на прибыль. В анализируемые периоды времени в динамике наблюдаются резкие колебания по его сбору. Поскольку 2020 год был достаточно сложным для предпринимателей, то наблюдается снижение поступлений в бюджет по сравнению с 2019 годом на 834 млн руб. В 2021 году в сравнении с 2020 годом доходы в виде налога на прибыль показали существенный рост – на 76,38 %.

Третью позицию в формировании доходной части областного бюджета занимают акцизы. В отношении них также можно констатировать неравномерное поступление в казну государства. Так, например, в 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло уменьшение доходов в виде акцизов на 3,71 %. Но в 2021 году ситуация улучшилась. Укрепление бюджета за счет акцизных сборов составило 16,94 %.

Таблица 4

**Информация о налоговых доходах бюджета Орловской области
в разрезе налогов, млн руб.⁵**

Налоги	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	сумма, млн руб.	уд. вес, %	сумма, млн руб.	уд. вес, %	сумма, млн руб.	уд. вес, %	сумма, млн руб.	уд. вес, %
Налог на прибыль	5 019,6	26,70	5 349,4	26,23	4 515,4	22,55	7 964,4	31,04
НДФЛ	6 826,3	36,30	7 243,1	35,51	7 678,5	38,34	8 577,4	33,44
Акцизы	2 750,0	14,63	3 349,7	16,43	3 225,5	16,11	3 772,0	14,70
Налог при УСН	1 253,5	6,67	1 475,4	7,24	1 577,7	7,88	1 914,0	7,46
Налог на имущество организаций	1 959,5	10,42	1 951,4	9,57	1 929,1	9,63	2 295,6	8,95
Транспортный налог	851,7	4,53	878,4	4,31	987,8	4,93	990,8	3,86
Прочие налоги	142,8	0,75	145,0	0,71	111,8	0,56	141,8	0,55
Итого	18 803,4	100,0	20 392,4	100,0	20 025,8	100,0	25 656,2	100,0

⁵ Таблица составлена автором на основании данных портала Орловской области. URL: <https://orel-region.ru/index.php?head=180&part=181&unit=15#slide26> (дата обращения: 02.03.2023).

Тюменская область – это субъект РФ, который из года в год демонстрирует устойчивый рост налоговых поступлений в бюджеты разных уровней. По объему налоговых доходов Тюменская область в Уральском федеральном округе занимает четвертую позицию, следуя за богатыми бюджетообразующими регионами, такими как Ханты-Мансийский АО (4 096 333,6 млн руб.), Ямало-Ненецкий АО (1 909 708,5 млн руб.), Свердловская область (516 158,6 млн руб.). Следует отметить, что по сравнению с 2014–2016 гг. позиция региона в УФО несколько улучшилась, ранее Тюменская область была пятой. Данные свидетельствуют, что около 82,0 % налоговых доходов в УФО поступало в федеральный бюджет и только 18 % – в консолидированный бюджет субъекта РФ.

В 2021 году налоговые доходы Тюменской области увеличились на 81,03 % по отношению к прошлому периоду. В 2020 году наблюдалось сокращение налоговых поступлений в регионе на 24,38 % по сравнению с 2019 годом, как и в целом по России. Анализ сумм начисленных налогов и сумм налоговых платежей, фактически поступивших в бюджет, свидетельствует о существенном отклонении по этим показателям. Так, например, в 2021 году начислено было налогов на сумму 432 734,8 млн руб., поступило в государственную казну 463 084,9 тыс. руб., т.е. на 7,01 % больше. Большая часть налогов, около 69 %, поступило в федеральный бюджет.

Не меньший интерес представляет анализ налоговых доходов в Тюменской области в разрезе налогов и сборов (табл. 5).

В отличие от Орловской области наибольшую долю в налоговых доходах бюджета Тюменской области занимает налог на прибыль организаций. За последние четыре года его удельный вес варьировался от 68,85 % в 2020 году до 77,77 % в 2019 году. Приток доходов от налога на прибыль экономических субъектов в 2020 году снизился на 52 413,4 млн руб. (на 34,6 %) в сравнении с 2019 годом. Это можно объяснить сокращением прибыли коммерческих организаций, поскольку год был достаточно сложным в связи с распростране-

нием коронавирусной инфекции. В 2021 году поступления от этого налога резко увеличились – на 74,57 % по сравнению с 2020 годом, и достигли 172 925 млн руб.

Вторым по значимости налоговым платежом, хорошо формирующим казну Тюменской области, является подоходный налог. В течение анализируемых периодов времени в динамике наблюдаются также некоторые колебания по его сбору. Так, данные за 2019 и 2020 годы свидетельствуют о сокращении поступлений от взимания этого налога по сравнению с 2018 годом. В 2021 году в сравнении с 2020 годом доходы в виде подоходного налога показали рост на 16,30 %.

Третью позицию в формировании доходной части областного бюджета занимает налог на имущество организаций. Его наименьшая доля в региональном бюджете – 4,93 % в 2021 году, наибольшая – 7,55 % в 2020 году. В отношении этого налога также можно констатировать неравномерное поступление в региональную казну. Так, например, в 2020 году по сравнению с 2019 годом произошло уменьшение доходов от этого налога на 3,94 %. Но в 2021 году ситуация несколько улучшилась. Укрепление бюджета за счет поступлений налога на недвижимость юридических лиц составило 1,49 %.

Сравнив показатели формирования доходной части областного бюджета только двух территориальных единиц верхнего уровня, можно заключить, что налоги наполняют ее в разных субъектах по-разному. Если в Орловской области пополнение региональной казны происходит за счет подоходного налога, то в Тюменской области главенствующая роль – за налогом на прибыль организаций.

Следует отметить, что достаточно серьезно на доходы регионов влияет предоставленная убыточным организациям возможность уменьшать свою налоговую базу на величину убытка, полученного в предыдущие отчетные периоды. Ст. 283 НК РФ предусматривает, что такое снижение возможно с 1 января 2017 года по 31 декабря 2024 года, но не более чем на 50 процентов. Важно, что это ограничение планировали убрать с 1 января 2022 года, но оно не состоялось.

Таблица 5

**Информация о налоговых доходах бюджета Тюменской области
в разрезе налогов, млн руб.⁶**

Налоги	2018 г.		2019 г.		2020 г.		2021 г.	
	сумма, млн руб.	уд. вес, %	сумма, млн руб.	уд. вес, %	сумма, млн руб.	уд. вес, %	сумма, млн руб.	уд. вес, %
Налог на прибыль	144 021	76,41	151 472	77,77	99 059	68,85	172 925	77,31
НДФЛ	23 566	12,50	20 822	10,69	22 867	15,89	26 594	11,89
Акцизы	5 516	2,93	6 308	3,24	6 351	4,41	7 440	3,33
Налог при УСН	2 091	1,11	2 520	1,29	2 301	1,60	2 969	1,33
Налог на имущество организаций	11 544	6,12	11 315	5,81	10 869	7,55	11 031	4,93
Транспортный налог	1 257	0,67	1 824	0,94	1 997	1,40	2 174	0,97
Прочие налоги	498	0,26	501	0,26	431	0,30	531	0,24
Итого	188 493	100,0	194 763	100,0	143 875	100,0	223 664	100,0

⁶ Таблица составлена автором на основании данных официального портала органов государственной власти Тюменской области. URL: <https://admtumen.ru/> (дата обращения: 02.03.2023).

Многие экономисты признают негативное влияние льготы, связанной с погашением убытков, на процесс аккумулирования средств в государственной казне, но вместе с тем и отмечают ее положительные черты. Так, например, научный сотрудник А. А. Анисимова пишет: «... налоговая льгота, предоставляемая экономическим субъектам в связи с понесенными убытками, наносит наибольший

ущерб региональным бюджетам по сравнению с остальными льготами, но в то же время способствует привлечению инвестиций в основной капитал, в том числе в НИОКР» [2].

В таблице 6 раскрыта информация о суммах недополученного налога на прибыль организаций за счет льготы для убыточных предприятий в целом по России и в разрезе двух регионов за два последних года.

Таблица 6

Информация о суммах недополученного налога на прибыль в связи с применением льготы для убыточных предприятий⁷

	на 01.01.2021		на 01.01.2022		Отклонение данных 2021 г. от данных 2020 г.	
	количество налогоплательщиков, уменьшивших налоговую базу, ед.	сумма потерь в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка, тыс. руб.	количество налогоплательщиков, уменьшивших налоговую базу, ед.	сумма потерь в связи с уменьшением налоговой базы на сумму убытка, тыс. руб.	по количеству налогоплательщиков, %	по сумме, %
1	2	3	4	5	6	7
Российская Федерация (в целом)	29 484	160 428 154	33 898	282 708 808	14,97	76,22
Центральный федеральный округ	12 366	97 542 806	14 728	142 100 779	19,10	45,68
Белгородская область	310	768 352	304	994 738	-1,94	29,46
Брянская область	149	151 666	149	222 478	0	46,69
Владимирская область	188	250 450	231	578 129	22,87	в 2,3 раза
Воронежская область	401	656 139	470	863 753	17,21	52,84
Ивановская область	168	150 469	164	131 615	-2,38	-12,53
Калужская область	195	1 536 386	268	2 651 829	37,44	72,60
Костромская область	134	422 126	152	178 636	13,43	-57,68
Курская область	142	442 703	155	457 264	9,15	3,29
Липецкая область	99	577 587	120	684 664	21,21	18,50
Московская область	1 896	6 781 270	2 292	14 984 677	20,89	в 2,2 раза
Орловская область	92	227 428	103	349 627	11,96	53,73
Рязанская область	121	392 451	137	536 450	13,22	36,69
Смоленская область	262	516 303	301	1 020 324	14,89	97,62
Тамбовская область	69	404 769	67	511 322	-2,90	26,32
Тверская область	200	221 689	245	699 249	22,50	в 3,2 раза
Тульская область	279	2 329 610	326	1 596 657	16,85	-31,46
Ярославская область	327	1 261 036	350	1 147 373	7,03	-9,01
Город Москва	7 334	80 452 372	8 894	114 491 994	21,27	42,31
Уральский федеральный округ	2 412	12 794 953	2 606	33 821 411	8,04	в 2,6 раза

⁷ Таблица составлена автором на основе данных отчетов по форме № 5-П. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/10105130/ (дата обращения: 02.03.2023).

1	2	3	4	5	6	7
Курганская область	62	97 941	93	208 198	50,0	в 2,1 раза
Свердловская область	937	3 368 951	1 083	7 788 927	16,58	в 2,3 раза
Тюменская область	331	528 280	329	9 825 522	-0,60	в 18,6 раза
Челябинская область	704	2 022 071	710	3 487 544	0,85	72,47
Ханты-Мансийский автономный округ - Югра	302	1 396 485	292	6 068 519	-3,31	64,3
Ямало-Ненецкий автономный округ	302	5 381 225	99	6 442 701	-99,67	19,72

Как видим, за 2021 год количество экономических субъектов, сокративших налоговую базу на суммы убытков, увеличилось почти на 15 % и составило 33 898 в целом по России. Рост организаций, которые использовали свое право на погашение убытков прошлых лет, в Центральном федеральном округе составил 19,1 %, при этом лидерами по этому показателю являются Калужская область (37,44 %), Владимирская область (22,87 %), Тверская область (22,5 %). В Уральском федеральном округе число предприятий, воспользовавшихся возможностью уменьшить налоговую базу на величину убытка, возросло на 8,04 %. Больше всего таких налогоплательщиков оказалось в Курганской области (50 %) и Свердловской области (16,58 %). Во всех остальных субъектах, входящих в этот округ, наблюдается сокращение количества организаций, уменьшивших налоговую базу на сумму убытка. Следует отметить, что Уральский федеральный округ по данному показателю существенно отличается от Центрального федерального округа, где таких налогоплательщиков насчитывается всего три (Белгородская область, Ивановская область, Тамбовская область).

Потери российского бюджета только за счет налога на прибыль вследствие применения льготы для убыточных предприятий в 2021 году достигли 282 708 808 тыс. руб., что на 76,22 % больше, чем в 2020 году. И здесь, несмотря на сокращение количества налогоплательщиков, которые воспользовались своим правом, лидирует Уральский федеральный округ, бюджет которого недополучил в 2021 году в 2,6 больше по сравнению с 2020 годом. Если в предыдущем анализируемом периоде Тюменская область потеряла 528 280 тыс. руб., то в отчетном 2021 году потери уже составили 9 825 522 тыс. руб., в 18,6 раз больше. В Центральном федеральном округе лидируют по этому показателю Тверская,

Владимирская и Московская области. Вместе с тем, есть субъекты, в которых наблюдается сокращение потерь бюджета за счет рассматриваемой льготы. Среди них Ивановская, Костромская, Тульская и Ярославская области. В Уральском федеральном округе таких субъектов за анализируемые периоды не наблюдается.

Существующая преференция по налогу на прибыль для убыточных предприятий не стимулирует их руководство улучшать финансовые результаты своей деятельности, поскольку есть возможность уменьшить налоговую базу на сумму убытка прошлых лет, и это, как следствие, приводит к минимизации налоговых платежей в целом по стране. Считаем, что в сложившихся непростых для российской экономики условиях данную льготу надо пересмотреть, ужесточить условия ее применения.

Литература

1. Агузарова Ф. С. Роль региональных и местных налогов в формировании доходов консолидированных бюджетов субъектов России // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 3 (465). С. 329-341. DOI: 10.24891/ia.23.3.329
2. Анисимова А. А. Перенос убытков на будущее: фискальные последствия для бюджетов регионов // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23. № 3 (465). С. 314-328. DOI: 10.24891/ia.23.3.314
3. Ткачева Т. Ю. Бюджетно-налоговые механизмы устойчивого развития регионов: теория и методология: автореф. дис. ... доктора экон. наук: 08.00.10. – М.: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, 2019. – 52 с.
4. Ткачева Т. Ю. Бюджетно-налоговые механизмы устойчивого развития регионов: монография. – Курск: Юго-Западный государственный университет, 2017. – 171 с.

Сведения об авторе

Селюков Михаил Викторович – кандидат экономических наук, доцент Сургутского государственного университета, г. Сургут, Россия.
ORCID: 0000-0002-4485-7642
E-mail: Mvs010@mail.ru

ANALYSIS OF TAX REVENUES IN THE SUBJECTS OF THE RUSSIAN FEDERATION

M. Selyukov

Surgut State University, Surgut, Russia

The article is devoted to the tax revenues that form the budgets of the subjects of the Russian Federation. On the basis of statistical data the analysis of tax revenues of regional and local budgets, which in turn are formed by the norms of deductions, declared at the federal level, as well as established by territorial units of the upper level. On the example of the Oryol and Tyumen regions the formation of the revenue part of their budgets in the context of taxes was analyzed. On the basis of the analysis the author has made a conclusion that sufficiently large losses of multilevel budgets have at the expense of receipt in a smaller volume of taxes from profit of the organizations in connection with application of privileges for unprofitable enterprises. The conclusion is made that in modern economic conditions this privilege requires revision.

Key words: the budget of the subject of the Russian Federation, taxation, tax revenues of local budgets, tax revenues in the Tyumen region, tax revenues in the Orel region, the amount of income tax not received.

References

1. Aguzarova F. S. The role of regional and local taxes in the formation of revenues of the consolidated budgets of the subjects of Russia, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2020, Vol. 23, No. 3 (465), pp. 329-341. DOI: 10.24891/ia.23.3.329 (In Russ.)

2. Anisimova A. A. Transfer of losses to the future: fiscal implications for regional budgets, *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2020, Vol. 23, No. 3 (465), pp. 314-328. DOI: 10.24891/ia.23.3.314 (In Russ.)

3. Tkacheva T. Y. *Byudzhethno-nalogovye mekhanizmy ustoichivogo razvitiya regionov: teoriya i metodologiya* [Fiscal mechanisms for sustainable development of regions: theory and methodology]: Doctor Sci. (Econ.) Abstract of Thesis: 08.00.10, Moscow: Finansovyi universitet pri Pravitel'stve Rossiiskoi Federatsii, 2019, 52 p.

4. Tkacheva T. Yu. *Byudzhethno-nalogovye mekhanizmy ustoichivogo razvitiya regionov: monografiya* [Fiscal mechanisms of sustainable development of regions: monograph], Kursk: Yugo-Zapadnyi gosudarstvennyi universitet, 2017, 170 p.

About the author

Mikhail V. Selyukov – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Surgut State University, Surgut, Russia.

ORCID: 0000-0002-4485-7642

E-mail: Mvs010@mail.ru

Вниманию специалистов!

Современные тренды развития общественных, корпоративных и личных финансов: сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции / под научной редакцией д-ра экон. наук, профессора Н. В. Фадейкиной. Новосибир. гос. ун-т экономики и управления. – Новосибирск: НГУЭУ, 2022. – 220 с.

В сборник включены доклады и статьи, отражающие результаты научных исследований ученых, докторантов, аспирантов, магистрантов и студентов из различных городов РФ и ближнего зарубежья, представленные на международной научно-практической конференции, посвященной 25-летию журнала «Сибирская финансовая школа», проходившей 23 декабря 2021 г. В тематике докладов – вопросы исследования детерминант развития финансовых систем национального уровня, управления общественными, корпоративными финансами и инвестициями, платежными системами и личными финансами в цифровой экономике, а также дискуссионные вопросы использования цифрового рубля в условиях современной денежной системы.

Для специалистов, работающих в различных секторах экономики, представителей органов власти, преподавателей высшей школы, аспирантов и студентов.

