

УДК 336.2

**Черкасских Полина Александровна,**  
студент,  
кафедра «Финансы и экономическая безопасность»  
Институт экономики и права  
ФГБОУ ВО «Курганский государственный университет»  
г. Курган, Российская Федерация

**Шульгина Алла Валерьевна,**  
кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра «Финансы и экономическая безопасность»  
Институт экономики и права  
ФГБОУ ВО «Курганский государственный университет»  
г. Курган, Российская Федерация

## **ОТЕЧЕСТВЕННЫЙ И ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ ФОРМИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ БЮДЖЕТОВ**

### *Аннотация:*

В статье приводятся основы формирования налоговых доходов в России, проведено сравнение налоговых доходов бюджетов Российской Федерации, Великобритании и Сингапура, сформированы рекомендации в области налогового стимулирования.

### *Ключевые слова:*

Налоги, налоговые доходы, налоговое стимулирование

Проведённое исследование позволяет сравнить формирование налоговых доходов бюджетов в нашей стране и за рубежом. Цель исследования – разработать рекомендации в области налогового стимулирования, способствующие повышению налоговых доходов бюджетов. Для достижения поставленной цели были изучены теоретические основы налогов, рассмотрено формирование налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации и других стран.

Прежде всего, необходимо остановиться на определении понятия налога. Налог, в соответствии с НК РФ, является «обязательным, безвозмездным платежом, взимаемым с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований» [1].

Изучение налогов будет неполным без рассмотрения их функций, характеристики которых отражены в таблице 1.

Таблица 2 – Функции налогов

Функция	Характеристика функции
Фискальная	Формирование государственных финансовых ресурсов.
Регулирующая	Осуществление регулирования экономики в рамках её стимулирования или сдерживания.
Распределительная	Перераспределение общественных доходов между различными слоями населения.
Контрольная	Контроль эффективности хозяйствования организаций и граждан, а также контроль за эффективностью осуществляемой государством экономической политики.

Действие налогов неразрывно связано с применением законодательства, регулирующего налогообложение. Необходимо отметить, что налог считается установленным, если определены его обязательные (существенные) элементы. Среди обязательных элементов налога выделяются: объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, а также порядок и сроки уплаты налога. Кроме них существуют и некоторые факультативные и дополнительные элементы налога, присутствующие в законодательстве, но не влияющие на установление налога, к которым, например, относят налоговые льготы, источник налога, получателя налога, масштаб налога и другие элементы [2].

Важным вопросом, которому следует уделить внимание, представляется классификация налогов по уровню администрирования, которая представлена на рисунке 1.



Рисунок 10 – Классификация налогов по уровню администрирования

Налоговые доходы являются неотъемлемой частью доходов консолидированных бюджетов. Консолидированный бюджет РФ в соответствии со статьей 6 БК РФ представляет собой «свод бюджетов бюджетной системы РФ на соответствующей территории (за исключением бюджетов государственных внебюджетных фондов) без учёта межбюджетных трансфертов между этими бюджетами» [3]. В него входят налоговые и неналоговые доходы, безвозмездные поступления.

Особенный интерес представляет динамика удельного веса налоговых доходов консолидированного бюджета РФ, приведённая на рисунке 2. Данные по удельному весу налоговых доходов в консолидированном бюджете были рассчитаны на основании «Исполнения федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы РФ» за 2018 [4], 2019 [5] и 2020 гг. [6] соответственно.

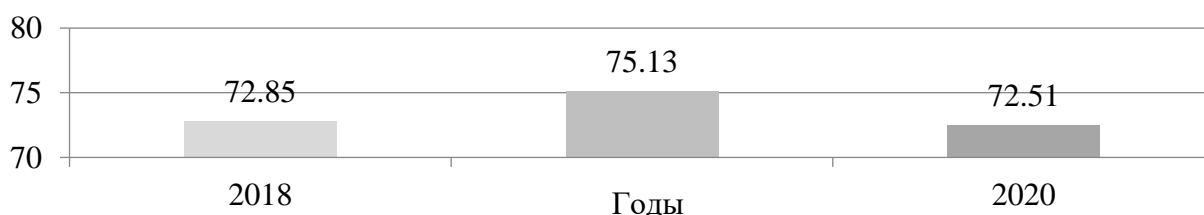


Рисунок 11 - Динамика удельного веса налоговых доходов в консолидированном бюджете РФ за 2018-2020 гг., в %

Из рисунка 2 следует, что доля налоговых доходов в консолидированном бюджете РФ практически не изменилась за весь рассматриваемый период, но произошло небольшое снижение данного показателя.

Для сравнения приведён пример изменения доли налоговых доходов в доходах бюджетов других стран (Великобритании и Сингапура), что отражено в таблице 2. В таблице приведены данные о поступлениях налоговых доходов в Великобритании [7], общей величине доходов бюджета [8], а также данные о налогах и доходах бюджета Сингапура [9].

Таблица 3 – Динамика удельного веса налоговых доходов бюджетов Великобритании и Сингапура за период с 2018 по 2020 гг.

Показатель	Значение показателя в Великобритании, в млрд. фунтов стерлингов			Значение показателя в Сингапуре в млрд. сингапурских долларов		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Годы	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Величина налоговых доходов	620,33	634,64	556,01	66,2	67,65	61,41
Величина бюджетных доходов	787,74	811,02	772,6	73,74	74,27	67,38
Удельный вес налоговых доходов в бюджетных доходах страны, в %	78,75	78,25	71,97	89,77	91,09	91,14

По информации таблицы 2 можно сделать вывод о более высоком удельном весе налоговых доходов в бюджетных доходах Сингапура по сравнению с Великобританией за рассматриваемый период. В целом доля налоговых доходов в бюджете Сингапура имеет тенденцию к увеличению, в отличие от удельного веса налоговых доходов в Великобритании.

Учитывая высокую значимость налоговых доходов в формировании доходной части консолидированных бюджетов, все государства стремятся к увеличению налоговых поступлений. С этой целью часто применяется повышение налоговой нагрузки – рост налоговых ставок и количества взимаемых налогов. Однако такие меры зачастую ведут к подавлению экономической активности и, в конечном итоге, могут вести к сокращению налоговых доходов.

Наиболее ярко зависимость между повышением налоговой нагрузки и динамикой бюджетных доходов демонстрирует известная кривая Лаффера, в которой при превышении налогового предела налоговые доходы бюджета существенно снижаются. Следует помнить о том, что четкой методики установления налогового предела до сих пор нет, в разных источниках имеют место разные подходы к его определению. При этом возникает опасность превышения налогового предела, так как повышение налоговой нагрузки может сначала приводить к росту налоговых доходов, но иметь отсроченный по времени эффект подавления экономической активности и в будущем вести к снижению доходов бюджетов.

Для увеличения налоговых поступлений более целесообразно использование различные методы налогового стимулирования, в частности, снижение налоговой нагрузки для приоритетных отраслей экономики, уменьшение налоговых ставок для отдельных категорий налогоплательщиков, выведение из-под налогообложения доходов предприятий, направляемых на воспроизводство основных производственных фондов (инвестиционная льгота). Важными направлениями налогового стимулирования также является применение специальных налоговых режимов и может являться снижение косвенного налогообложения (в частности, ставок НДС и акцизов на топливо).

Таким образом, налоговое стимулирование способствует развитию экономики, направлено на увеличение количества налогоплательщиков и налоговой базы, что, в конечном итоге, ведет к повышению налоговых поступлений в бюджеты разных уровней.

### СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. НК РФ Статья 8. Понятие налога, сбора, страховых взносов [электронный ресурс]. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/fd3039f558e14477ce752eb9789b02a023fbc006/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/fd3039f558e14477ce752eb9789b02a023fbc006/) Дата обращения: 11.04.2022
2. Сидорова, Е. Ю. Налоги и налогообложение : учебник / Е.Ю. Сидорова, Д.Ю. Бобошко. — Москва : ИНФРА-М, 2019. — 235 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/textbook\\_5c6d0defb73bb9.03631634](http://www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5c6d0defb73bb9.03631634). - ISBN 978-5-16-013779-7. -

- Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/953866> (дата обращения: 17.04.2022). – Режим доступа: по подписке.
3. Бюджетный кодекс РФ [электронный ресурс]. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19702/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/) Дата обращения: 11.04.2022
  4. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2018 год [электронный ресурс]. URL: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2019/09/main/2018\\_god.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2019/09/main/2018_god.pdf) Дата обращения: 17.04.2022
  5. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2019 год [электронный ресурс]. URL: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/09/main/Ispolnenie\\_federalnogo\\_budzheta\\_2019\\_god.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2020/09/main/Ispolnenie_federalnogo_budzheta_2019_god.pdf) Дата обращения: 17.04.2022
  6. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2020 год (предварительные итоги) [электронный ресурс]. URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2021/03/main/Ispolnenie\\_2020\\_god.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2021/03/main/Ispolnenie_2020_god.pdf) Дата обращения: 17.04.2022
  7. Tax receipts in the United Kingdom from 2000/01 to 2020/21 [электронный ресурс]. URL: <https://www.statista.com/statistics/284298/total-united-kingdom-hmrc-tax-receipts/> Дата обращения: 17.04.2022
  8. United Kingdom: Government revenue and spending from 2016 to 2026 [электронный ресурс]. URL: <https://www.statista.com/statistics/275325/government-revenue-and-spending-in-the-united-kingdom/> Дата обращения: 11.04.2022
  9. SingStat Table Builder [электронный ресурс]. URL: <https://tablebuilder.singstat.gov.sg> Дата обращения: 17.04.2022

**Cherkasskikh Polina A.,**  
 Student,  
 Department of Finance and economic security,  
 Economics and Law Institute,  
 Kurgan State University,  
 Kurgan, Russian Federation

**Shulgina Alla V.,**  
 Candidate of Economic Sciences, assistant professor,  
 Department of Finance and economic security,  
 Economics and Law Institute,  
 Kurgan State University,  
 Kurgan, Russian Federation

## **DOMESTIC AND FOREIGN EXPERIENCE OF FORMATION OF TAX REVENUES OF BUDGETS**

### *Abstract:*

The article provides the basics of formation of tax revenues in Russia, tax revenues in Russian Federation, the United Kingdom and Singapore are compared, the recommendations of tax incentives are formed.

### *Keywords:*

Taxes, tax revenue, tax incentive