

Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней

Зотиков Николай Зотикович

Канд. экон. наук, доц. каф. финансов, кредита и экономической безопасности
ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова, г. Чебоксары, Россия

Аннотация

В настоящее время в экономической науке нет единой устоявшейся точки зрения на количество выполняемых налогами функций. При этом все исследователи едины во мнении, что главной является фискальная функция, согласно которой за счет налогов формируется доходная база бюджетов всех уровней. Все остальные функции: стимулирующая, регулирующая и другие тесно связаны с фискальной функцией. Эта функция используется государством при разработке налоговой политики на том или ином этапе экономического развития. В статье на основании официальных данных рассмотрено влияние фискальной функции налогов на формирование бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за период с 2006 г. по 2021 г. Автором установлено, что государство в настоящее время проводит политику фискального федерализма, от которой образуется дисбаланс в доходной и расходной частях региональных и местных бюджетов.

Ключевые слова

Фискальная функция, налоговая политика, бюджетная система России, нефтегазовые доходы, косвенные налоги, собственные доходы бюджетов, безвозмездные поступления, дефицит бюджета

Для цитирования: Зотиков Н.З. Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней // Вестник университета. 2023. № 1. С. 189–198.

Fiscal function of taxes, its impact on budget revenues at various levels

Nikolai Z. Zotikov

Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof. at the Finance, Credit and Economic Security Department
ORCID: 0000-0001-5631-9123, e-mail: zotikovcontrol@yandex.ru

I.N. Ulianov Chuvash State University, Cheboksary, Russia

Abstract

Currently, in economics there is no single, well-established point of view on the number of functions performed by the tax. At the same time, all researchers are unanimous in their opinion that the main function is the fiscal function, according to which the revenue base of budgets of all levels is formed at the expense of taxes. All other functions: stimulating, regulating, etc. are closely related to the fiscal function. This function of taxes is used by the state in the development of tax policy at a particular stage of economic development. Based on official data, the article examines the impact of the fiscal function of taxes on the formation of budgets of the Russian Federation budget system for the period from 2006 to 2021. The author found that the state is currently pursuing a policy of fiscal federalism, which creates an imbalance in the revenue and expenditure parts of regional and local budgets.

Keywords

Fiscal function, tax policy, budget system of the Russian Federation, oil and gas revenues, indirect taxes, own budget revenues, gratuitous receipts, budget deficit

For citation: Zotikov N.Z. (2023) Fiscal function of taxes, its impact on budget revenues at various levels. *Vestnik universiteta*, no. 1, pp. 189–198.



ВВЕДЕНИЕ

По мнению Е.О. Климовой [1], фискальная функция налогов проявляется следующим образом:

- 1) через формирование доходов посредством аккумулирования средств в бюджете и внебюджетных фондах;
- 2) перераспределяется часть валового внутреннего продукта (далее – ВВП) в территориальном, отраслевом разрезах;
- 3) применение фискальной функции ограничено;
- 4) в доходах консолидированного бюджета Российской Федерации (далее – РФ) значительна доля налогов;
- 5) в формировании доходов различна доля налогов, основные налоги: налог на добавленную стоимость (далее – НДС), налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ), налог на прибыль, акцизы.

Э.А. Тавядан [2] определяет следующие функции налогов:

- фискальная – формирование доходной части бюджетов;
- регулирующая – налогообложение сфер, территорий разными налогами;
- стимулирующая – развитие экономики.

Характеризуя налоговую систему Германии, Л.Г. Ходов [3] приводит следующие функции:

- фискальная – финансирование государственных расходов;
- социальная функция – поддержание социального равновесия путем уменьшения неравенства между реальными доходами отдельных социальных групп населения;
- регулирующая – поддержание экономического роста, занятости, прогрессивности структурных изменений.

«Исторически сложилось, что финансовая наука в первую очередь выделяет фискальную функцию налогообложения и лишь во вторую рассматривает возможности регулирующей функции» [4, с. 53].

«В настоящее время налоговой системе России присущ преимущественно фискальный характер, что затрудняет реализацию заложенных в налоге стимулирующего и регулирующего начала» [5, с. 339].

«Конституционное совершенствование бюджетной системы предполагает достижение баланса между фискальной, стимулирующей и регулирующей функциями» [6, с. 307].

С.А. Ананьева [7] выделяет критерии, которым должна соответствовать реализация фискальной функции налогов:

- 1) налоги должны платить все субъекты экономической деятельности;
- 2) налоги должны быть распределены между субъектами в равной мере;
- 3) налоги должны быть просты и понятны всем плательщикам;
- 4) налоги должны поступать в бюджет равномерно;
- 5) налогоплательщики имеют право воспользоваться определенными льготами.

Функции налогов проявляются в проводимой государством налоговой политике.

«Налоговая политика – деятельность уполномоченных органов государственной власти и управления, реализуемая через комплекс мероприятий в сфере налогов и сборов как фискальных инструментов и регулирующих рычагов» [8, с. 32].

ОСНОВНЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

Далее приведем данные бюджетов РФ различных уровней за период с 2006 г. по 2021 г. (таблицы 1, 2, 3, 4).

Таблица 1

Доходы федерального бюджета Российской Федерации

| Годы | Доходы | | | Из доходов-косвенные | | Расходы, млрд руб. | Дефицит (-), профицит (+), млрд руб. | Нефтегазовый дефицит (-), млрд руб. |
|------|------------------|--------------------------|------|----------------------|------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|
| | Всего, млрд руб. | В том числе нефтегазовые | | Всего, млрд руб. | % | | | |
| | | млрд руб. | % | | | | | |
| 2006 | 6 278,9 | 2 943,5 | 46,9 | 1 963,0 | 31,3 | 4 284,8 | 1 994,1 | 949,5 |
| 2007 | 7 781,1 | 2 897,4 | 37,2 | 2 884,5 | 37,1 | 5 986,6 | 1 794,6 | 1 102,8 |
| 2008 | 9 275,9 | 4 389,4 | 47,3 | 2 918,2 | 31,5 | 7 570,9 | 1 705,1 | 2 684,4 |

| Годы | Доходы | | | Из доходов-косвенные | | Расходы, млрд руб. | Дефицит (-), профицит (+), млрд руб. | Ненефтегазовый дефицит (-), млрд руб. |
|-------------------------------------|------------------|--------------------------|------|----------------------|-------|--------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|
| | Всего, млрд руб. | В том числе нефтегазовые | | Всего, млрд руб. | % | | | |
| | | млрд руб. | % | | | | | |
| 2009 | 7 337,8 | 2 984,0 | 40,7 | 2 618,7 | 35,7 | 9 660,1 | -2 322,3 | 5 306,3 |
| 2010 | 8 305,4 | 3 830,7 | 46,1 | 3 229,7 | 38,9 | 10 117,5 | -1 812,0 | 5 642,7 |
| 2011 | 11 367,7 | 5 641,8 | 49,6 | 4 221,7 | 37,1 | 10 925,6 | 442,0 | 5 199,7 |
| 2012 | 12 855,5 | 6 453,2 | 50,2 | 4 673,8 | 36,4 | 12 895,0 | -39,4 | 6 492,6 |
| 2013 | 13 019,9 | 6 534,0 | 50,2 | 4 747,2 | 36,5 | 13 342,9 | -323,0 | 6 857,0 |
| 2014 | 14 496,9 | 7 433,8 | 51,3 | 5 176,5 | 35,7 | 14 831,6 | -334,7 | 7 768,5 |
| 2015 | 13 659,2 | 5 862,7 | 42,9 | 5 380,6 | 39,4 | 15 620,3 | -1 961,0 | 7 823,7 |
| 2016 | 13 460,0 | 4 844,0 | 36,0 | 5 829,2 | 43,3 | 16 416,4 | -2 956,4 | 7 800,4 |
| 2017 | 15 088,9 | 5 971,9 | 39,6 | 6 708,1 | 44,4 | 16 420,3 | -1 331,4 | 7 303,3 |
| 2018 | 19 454,4 | 9 017,8 | 46,3 | 7 646,8 | 39,3 | 16 713,0 | 2 741,4 | 6 276,4 |
| 2019 | 20 188,8 | 7 924,3 | 39,3 | 8 848,8 | 43,8 | 18 214,5 | 1 974,3 | 5 950,0 |
| 2020 | 18 719,1 | 5 235,2 | 28,0 | 8 917,7 | 47,6 | 22 821,6 | -4102,5 | 9 337,7 |
| 2021 | 25 286,4 | 9 056,5 | 35,8 | 11 216,6 | 44,3 | 24 762,1 | 524,3 | 8 532,2 |
| 2021/ 2006, % | 402,7 | 307,7 | 76,3 | 571,4 | 141,5 | 577,9 | - | 898,6 |
| Среднего- довой темп роста, % | 25,2 | 19,2 | - | 35,7 | - | 36,1 | - | - |

Источник: [9]

Как следует из приведенных в таблице 1 данных, в 2021 г. по сравнению с 2006 г.:

- доходы федерального бюджета увеличились в 4 раза при среднегодовом темпе роста в размере 25,2 %;
- нефтегазовые доходы увеличились в 3,07 раза, среднегодовой темп роста составил 19,2%;
- доля нефтегазовых доходов уменьшилась с 46,9 % в 2006 г. до 28,0 % в 2020 г., затем вновь увеличилась до 35,8 % в 2021 г., что связано с ростом цен на нефть и газ из-за введенных Западом санкций в отношении России.

Как указывает Ю.В. Мельникова, основной проблемой, связанной с налогообложением недропользователей, является отсутствие нормирования добычи. «Зависимость от мировых цен на нефть ведет к нерегулярному пополнению бюджета» [10, с. 105].

Ненефтегазовые доходы за указанный период увеличились в 4,86 раза, среднегодовые темпы роста составили 30,4 %; с увеличением косвенных налогов в 5,71 раза увеличилась их доля в доходах федерального бюджета с 31,3 % в 2006 г. до 44,3 % (или на 41,5 %); увеличение доли косвенных налогов до 43,8 % в 2019 г. связано с повышением ставки НДС с 18,0 % до 20,0 %; среднегодовой темп роста косвенных налогов в размере 35,7 % опережает соответствующий показатель роста всех доходов бюджета (25,2 %), нефтегазовых доходов (19,2 %), ненефтегазовых доходов (30,4 %); расходы федерального бюджета увеличились в 5,78 раза при среднегодовом их росте на 36,1 %.

В течение 9 из 16 лет федеральный бюджет имеет дефицит, ненефтегазовый дефицит (разность между доходами, не зависящими от нефти и газа, и расходами) в 2021 г. в сравнении с 2006 г. увеличился в 9 раз и составил 8 532,2 млрд руб.

Согласно данным таблицы 2, в 2021 г. по сравнению с 2006 г.:

- доходы консолидированных бюджетов субъектов РФ увеличились в 4,6 раза, в процентах от величины доходов федерального бюджета увеличились с 60,5 % в 2006 г. до 69,4 % в 2021 г.;
- собственные доходы увеличились в 4,3 раза.

Таблица 2

Доходы консолидированных бюджетов субъектов Российской Федерации

| Годы | Доходы | | | | | Расходы, млрд руб. | Дефицит (-), профицит (+) |
|---|--------------|---|-------------------------------------|------------------------------|--------------|-----------------------|---------------------------------|
| | Всего | | В том числе | | | | |
| | млрд руб. | % от доходов федерального бюджета | Собственные доходы, млрд руб. | Безвозмездные поступления | | | |
| | | | | млрд руб. | % от доходов | | |
| 2006 | 3 797,3 | 60,5 | 3 215,5 | 581,8 | 15,3 | 3 657,8 | 139,6 |
| 2007 | 4 828,5 | 62,0 | 4 201,1 | 627,3 | 13,0 | 4 790,5 | 38,0 |
| 2008 | 6 198,8 | 66,8 | 5 066,2 | 1 132,6 | 18,3 | 6 253,1 | -54,4 |
| 2009 | 5 926,6 | 80,8 | 4 439,1 | 1 487,5 | 25,1 | 6 255,7 | -329,1 |
| 2010 | 6 537,3 | 78,7 | 5 138,5 | 1 398,9 | 21,4 | 6 636,9 | -99,6 |
| 2011 | 7 644,2 | 67,2 | 5 999,7 | 1 644,5 | 21,5 | 7 679,1 | -34,9 |
| 2012 | 8 064,5 | 62,7 | 6 440,2 | 1 624,4 | 20,1 | 8 343,2 | -278,7 |
| 2013 | 8 165,1 | 62,7 | 6 650,1 | 1 515,0 | 18,6 | 8 806,6 | -641,5 |
| 2014 | 8 905,7 | 61,4 | 7 234,9 | 1 670,8 | 18,8 | 9 353,3 | -447,6 |
| 2015 | 9 308,2 | 68,1 | 7 691,4 | 1 616,7 | 17,4 | 9 479,8 | -171,6 |
| 2016 | 9 923,8 | 73,7 | 8 345,7 | 1 578,1 | 15,9 | 9 936,4 | -12,6 |
| 2017 | 10 758,1 | 71,3 | 9 055,1 | 1 703,0 | 15,8 | 10 810,1 | -51,9 |
| 2018 | 12 392,4 | 63,7 | 10 307,2 | 2 085,2 | 16,8 | 11 882,2 | 510,3 |
| 2019 | 13 572,3 | 67,2 | 11 119,3 | 2 453,1 | 18,1 | 13 567,6 | 4,7 |
| 2020 | 14 901,2 | 79,6 | 11 125,2 | 3 776,0 | 25,3 | 15 577,7 | -676,6 |
| 2021 | 17 546,3 | 69,4 | 13 869,9 | 3 676,4 | 20,9 | 16 885,5 | 660,8 |
| 2021/ 2006, % | 462,1 | 114,7 | 431,3 | 631,9 | 136,6 | 461,6 | - |
| Средне- годовой темпы ро- ста, % | 28,9 | - | 26,9 | 39,5 | - | 28,8 | - |

Источник: [11]

«Основой формирования налоговых доходов регионального бюджета выступают отчисления от федеральных налогов. Доля непосредственных региональных налогов незначительна» [12, с. 23].

В связи с переходом исчисления налога на имущество организаций, исходя из кадастровой стоимости, «оценка для многих налогоплательщиков превращается неизбежно в спорный вопрос» [13, с. 114].

Безвозмездные поступления увеличились в 6,3 раза при среднегодовом темпе роста в 39,5 %, их доля в доходах бюджета увеличилась с 15,3 % в 2006 г. до 20,9 % или на 36,6 %; расходы увеличились в 4,6 раза при среднегодовом темпе их роста в 28,8 %. С 2008 г. по 2017 г. и в 2020 г. консолидированные бюджеты субъектов РФ имели дефицит.

Таблица 3

Доходы местных бюджетов

| Годы | Доходы | | | | | | | НДФЛ | Расходы |
|--------------|--------------|----------------|--------------------|-----------------|------|------------------|-----------------------|-------|---------|
| | Всего | | Из них собственные | | | | | | |
| | млрд руб. | % от КБС РФ | млрд руб. | В том числе | | | | | |
| | | | | Налоговые | | Неналого- вые | МТ (без субвенций) | | |
| млрд руб. | | | | % от доходов | | | | | |
| 2006 | 1 521,6 | 40,1 | 1 084,1 | 467,1 | 30,7 | 171,3 | 445,7 | 286,4 | 1 511,4 |
| 2007 | 1 797,2 | 37,2 | 1 387,2 | 579,5 | 32,2 | 239,7 | 568,0 | 388,7 | 1 801,4 |

| Годы | Доходы | | | | | | | НДФЛ | Расходы |
|----------------------------------|-----------|-------------|--------------------|--------------|------|-------------|--------------------|-------|---------|
| | Всего | | Из них собственные | | | | | | |
| | млрд руб. | % от КБС РФ | млрд руб. | В том числе | | | | | |
| | | | | Налоговые | | Неналоговые | МТ (без субвенций) | | |
| млрд руб. | | | | % от доходов | | | | | |
| 2008 | 2 411,6 | 38,9 | 1 880,1 | 720,4 | 29,9 | 278,6 | 881,1 | 494,1 | 2 422,2 |
| 2009 | 2 388,0 | 40,3 | 1 805,3 | 719,8 | 30,1 | 243,5 | 842,0 | 494,6 | 2 440,3 |
| 2010 | 2 600,5 | 39,8 | 1 973,3 | 806,8 | 31,0 | 253,1 | 913,4 | 525,2 | 2 612,4 |
| 2011 | 2 961,1 | 38,7 | 2 249,7 | 879,0 | 29,7 | 279,0 | 1 086,8 | 583,5 | 2 975,8 |
| 2012 | 3 138,4 | 38,9 | 2 244,8 | 935,8 | 29,8 | 264,0 | 1 045,0 | 656,7 | 3 165,9 |
| 2013 | 3 386,7 | 41,5 | 2 442,9 | 1 042,7 | 30,8 | 275,0 | 1 125,2 | 729,0 | 3 428,9 |
| 2014 | 3 508,7 | 39,4 | 2 305,2 | 969,3 | 27,6 | 301,4 | 1 034,5 | 615,8 | 3 563,4 |
| 2015 | 3 497,1 | 37,5 | 2 258,4 | 999,3 | 28,6 | 279,1 | 980,0 | 617,1 | 3 560,3 |
| 2016 | 3 645,1 | 36,7 | 2 352,0 | 1 053,6 | 28,9 | 277,5 | 1 020,9 | 660,5 | 3 655,1 |
| 2017 | 3 845,7 | 35,7 | 2 504,8 | 1 122,9 | 29,2 | 269,9 | 1 112,0 | 701,2 | 3 882,2 |
| 2018 | 4 245,7 | 34,3 | 2 791,2 | 1 231,4 | 29,0 | 268,7 | 1 291,1 | 780,9 | 4 226,9 |
| 2019 | 4 722,8 | 34,8 | 3 176,7 | 1 340,8 | 28,4 | 267,0 | 1 568,9 | 850,4 | 4 733,6 |
| 2020 | 5 049,6 | 33,9 | 3 401,7 | 1 404,5 | 27,8 | 242,7 | 1 754,5 | 907,2 | 5 017,7 |
| 2021 | 5 536,0 | 31,6 | 3 751,7 | 1 569,8 | 28,4 | 298,9 | 1 883,0 | 988,9 | 5 480,0 |
| 2021/ 2006, % | 363,8 | 78,8 | 346,1 | 336,1 | 92,5 | 174,5 | 422,5 | 345,3 | 362,6 |
| Средне- годовой рост, % | 22,7 | - | 21,6 | 21,0 | - | 10,9 | 26,4 | 21,6 | 22,7 |

КБС РФ – консолидированные бюджеты субъектов Российской Федерации; МТ – межбюджетные трансферты; НДФЛ – налог на доходы физических лиц

Источник: [14]

Как следует из данных таблицы 3, в 2021 г. по сравнению с 2006 г.:

- доходы местных бюджетов РФ увеличились в 3,63 раза, из них собственные доходы – в 3,46 раза;
- из собственных доходов бюджетов налоговые доходы увеличились в 3,36 раза, неналоговые доходы – в 1,74 раза, межбюджетные трансферты – в 4,2 раза;
- доля налоговых доходов с 30,7 % в 2006 г. уменьшилась до 28,4 % в 2021 г. или на 7,5 %;
- в величине налоговых доходов доля НДФЛ увеличилась с 61,3 % до 63,0 % (или на 2,8 %).

«Налог на доходы физических лиц, как никакой другой, должен реализовывать свою распределительную функцию. Единая ставка налога эту задачу не выполняет, так как не способствует повышенному налоговому изъятию с высоких личных доходов и их перераспределению» [15, с. 109–110], «не учитывает сложившегося положения социального и имущественного расслоения населения и сильной дифференциации доходов населения» [16, с. 87].

В 2006 г. местным бюджетам выделялись средства из консолидированных бюджетов субъектов РФ в размере 40,1 %, в 2021 г. – лишь 31,6 %, снижение составляет 21,2 %. Значительное место занимают межбюджетные трансферты: их доля (без субвенций) в 2006 г. составляла 29,3 %, в 2011 г. – 34,0 %, в абсолютном размере межбюджетные трансферты увеличились в 4,22 раза. Расходы местных бюджетов увеличились в 3,62 раза. За исключением 2006 г., 2018 г., 2020 г. и 2021 г., в другие периоды местные бюджеты были дефицитными.

Таблица 4

Доходы консолидированного бюджета Российской Федерации

| Годы | Доходы | | | Расходы, млрд руб. | Дефицит (–), профи- цит, млрд руб. | Ненеф- тегазо- вый де- фицит (–) | ВВП, млрд руб. | Доля кон- солидиро- ванного бюджета в ВВП, % |
|----------------------------|---------------------|-----------------------------|------|-----------------------|---|--|-------------------|--|
| | Всего, млрд руб. | в том числе нефтегазовые | | | | | | |
| | | млрд руб. | % | | | | | |
| 2006 | 10 625,8 | 2 943,5 | 27,7 | 8 375,2 | 2 250,6 | 693,0 | 26 917,2 | 39,5 |
| 2007 | 13 368,3 | 2 897,4 | 21,7 | 11 376,6 | 1 989,7 | 907,7 | 33 247,5 | 40,2 |
| 2008 | 16 169,1 | 4 389,4 | 27,1 | 14 157,0 | 2 012,1 | 2 377,4 | 41 276,8 | 39,2 |
| 2009 | 13 599,7 | 2 984,0 | 21,9 | 16 048,3 | –2 448,6 | 5 432,6 | 38 807,2 | 35,5 |
| 2010 | 16 031,9 | 3 830,7 | 23,9 | 17 616,7 | –1 584,7 | 5 415,4 | 46 308,5 | 34,6 |
| 2011 | 20 855,4 | 5 641,8 | 27,1 | 19 994,6 | 860,7 | 4 781,0 | 60 114,0 | 34,7 |
| 2012 | 23 435,1 | 6 453,2 | 27,5 | 23 174,7 | 260,4 | 6 192,8 | 68 103,4 | 34,4 |
| 2013 | 24 442,7 | 6 534,0 | 26,7 | 25 290,9 | –848,2 | 7 382,3 | 72 985,7 | 33,5 |
| 2014 | 26 766,1 | 7 433,8 | 27,8 | 27 611,7 | –845,6 | 8 729,4 | 79 030,0 | 33,9 |
| 2015 | 26 922,0 | 5 862,7 | 21,8 | 29 741,5 | –2 819,5 | 8 682,1 | 83 087,4 | 32,4 |
| 2016 | 28 181,5 | 4 844,0 | 17,2 | 31 323,7 | –3 142,1 | 7 986,2 | 85 616,1 | 32,9 |
| 2017 | 31 046,7 | 5 971,9 | 19,2 | 32 395,7 | –1 349,1 | 7 321,0 | 91 843,2 | 33,8 |
| 2018 | 37 320,3 | 9 017,8 | 24,2 | 34 284,7 | 3 035,6 | 5 982,2 | 103 861,7 | 35,9 |
| 2019 | 39 497,6 | 7 924,3 | 20,1 | 37 382,2 | 2 115,3 | 5 808,9 | 109 608,3 | 36,0 |
| 2020 | 38 205,7 | 5 235,2 | 13,7 | 42 503,0 | –4 297,3 | 9 532,6 | 107 315,3 | 35,6 |
| 2021 | 48 118,4 | 9 056,5 | 18,8 | 47 072,7 | 1 045,7 | 8 010,8 | 131 015,0 | 36,7 |
| 2021/ 2006,% | 452,8 | 307,7 | 67,9 | 562,0 | - | 115,6 | 486,7 | 92,9 |
| Среднегодо- вой рост, % | 28,3 | 19,2 | - | 35,1 | - | - | 30,4 | - |

ВВП – валовой внутренний продукт

Источники: [11; 17]

Согласно данным таблицы 4, в 2021 г. по сравнению с 2006 г.:

- доходы консолидированных бюджетов РФ увеличились в 4,52 раза, в том числе нефтегазовые до-
ходы – в 3,07 раза, ненефтегазовые доходы – в 5,08 раза;
- доля нефтегазовых доходов уменьшилась с 27,7 % в 2006 г. до 13,7% в 2020 г., в 2021 г. она вновь
увеличилась до 18,8 % в связи с ростом цен на энергоносители, вызванным санкциями Запада, в 2021 г.
против 2006 г. доля нефтегазовых доходов уменьшилась на треть;
- расходы увеличились в 5,62 раза, что вызвало дефицит бюджета в течение 8 из 16 лет;
- величина ненефтегазового дефицита за указанный период увеличилась в 11 раз;
- в связи с ростом величины ВВП в 4,87 раза, превышающем рост величины доходов консолиди-
рованного бюджета РФ (в 4,52 раза), доля доходов консолидированного бюджета РФ в ВВП с 39,5 %
в 2006 г. снизилась до 36,7 % в 2021 г., или на 7,1 %, причем за все годы, начиная с 2008 г., показатель
был ниже показателя за 2006 г.

ОБСУЖДЕНИЕ

Как отмечалось выше, основную долю доходов в бюджетах занимают налоги, в связи с чем фискаль-
ную функцию налогов рассмотрим на основании данных Федеральной налоговой службы России (да-
лее – ФНС России).

По данным отчета ф. №1-НМ [18]:

- поступления налоговых доходов, администрируемых ФНС России, в консолидированном бюд-
жете РФ увеличились с 5 426,8 млрд руб. в 2006 г. до 28 124,2 млрд руб. в 2021 г. (рост в 5,18 раз) при
среднегодовом темпе роста в 32,4 %;

- поступления налоговых доходов в федеральном бюджете увеличились с 2 681,2 млрд руб. в 2006 г. до 15 474,4 млрд руб. (рост в 5,77 раз) при среднегодовом темпе роста в 36,12 %;
 - доля налоговых доходов федерального бюджета (2 681,2 млрд руб.) в величине налоговых доходов консолидированного бюджета РФ (5 426,8 млрд руб.) в 2006 г. составляет 49,4 %, она увеличилась в 2021 г. до 55,0 % или на 11,3 % (15 474,4 млрд руб. и 28 124,2 млрд руб. соответственно);
 - налоговые доходы консолидированного бюджета субъектов РФ увеличились с 2 745,6 млрд руб. в 2006 г. до 12 649,8 млрд руб. в 2021 г., или в 4,6 раза (в среднем за год на 28,8 %);
 - налоговые доходы местных бюджетов увеличились с 491,0 млрд руб. в 2006 г. до 1 522,1 млрд руб. в 2021 г., или в 3,1 раза (на 19,4 % в год);
 - доля налоговых доходов местных бюджетов в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ уменьшилась с 17,9 % в 2006 г. до 12,0 % в 2021 г., или на 33,0 %.
- Аналогичная ситуация наблюдается и в 2022 г.: в первом квартале из всей суммы налогов 58,4 % зачислено в федеральный бюджет, доля налоговых доходов местных бюджетов в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ составляет лишь 9,9 %.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Как показало проведенное исследование, в 2021 г. по сравнению с 2006 г.:

- доходы федерального бюджета увеличились в 4 раза (по 25,2 % в год), консолидированных бюджетов субъектов РФ – в 4,6 раза (по 28,9 % в год), местных бюджетов – в 3,63 раза (по 22,7 % в год), консолидированных бюджетов РФ – в 4,52 раза (28,3 % в год);
 - в доходах федерального бюджета, несмотря на тенденцию к снижению, остается значительной доля нефтегазовых доходов (в 2021 г. – 35,8 %), велика доля косвенных налогов (в 2006 г. – 31,3 %, 43,8 % в 2021 г.);
 - в доходах консолидированных бюджетов субъектов РФ безвозмездные поступления имеют тенденцию к увеличению (15,3 % в 2006 г., 20,9 % в 2021 г.);
 - уменьшается доля доходов, выделяемых местным бюджетам из консолидированных бюджетов субъектов РФ с 40,1 % в 2006 г. до 31,6 % в 2021 г., в связи с чем увеличивается доля межбюджетных трансфертов с 29,3 % до 34,0 %;
 - рост ВВП превышает рост доходов консолидированного бюджета РФ, доля доходов бюджета в ВВП снизилась с 39,5 % до 36,7 %, что свидетельствует об ослаблении стимулирующей функции налогов.
- Что касается налоговых доходов, то их величина за рассматриваемый период увеличилась:
- в консолидированном бюджете РФ – в 5,18 раз;
 - в федеральном бюджете – в 5,77 раз;
 - в консолидированном бюджете субъектов РФ – в 4,6 раза;
 - в местных бюджетах – в 3,1 раза (доля налогов, выделяемых из консолидированных бюджетов субъектов РФ, уменьшилась на треть);
 - доля налоговых доходов федерального бюджета в величине налоговых доходов консолидированного бюджета РФ увеличилась с 49,4 % до 55,0 %.

Приведенные данные свидетельствуют об усилении процесса бюджетного федерализма налоговой системы, что подтверждает следующие выводы:

- «действующий порядок распределения источников доходов между бюджетами можно квалифицировать как ориентированный на первоочередное удовлетворение фискальных потребностей федерального бюджета и не учитывающий интересы регионов, местных органов власти» [19, с. 3];
- «современная российская политика ориентирована в основном не на развитие регионов, а на их поддержку, что не гарантирует выхода регионов на траекторию устойчивого экономического роста и их бюджетной безопасности» [20, с. 412];
- «в рамках политики фискального федерализма государство стремится увеличить роль фискальной функции, с тем чтобы компенсировать выпадающие доходы от неблагоприятной внешнеэкономической конъюнктуры за счет внутреннего рынка. При этом начиная с 2012 г. федеральный бюджет перераспределил расходную нагрузку на региональные бюджеты, что вызвало у них серьезный дисбаланс в доходной и расходной частях» [5, с. 338].

Из проведенного исследования за рассматриваемый период бюджеты различных уровней, включая федеральный, были дефицитными.

Библиографический список

1. Климова Е.О. Каким образом фискальная функция налогов проявляется на практике? В сб.: *Наука сегодня. Сборник научных трудов по материалам международной научно-практической конференции: в 4 частях. Научный центр «Диспут»*. Ч. 2. Вологда: Маркер; 2015. С. 32–34
2. Тавядан Э.А. Систематизация функций налогов в стране с трансформирующейся экономикой. В сб.: *Научный форум: экономика и менеджмент*. М.: Международный центр науки и образования; 2020. 46 с.
3. Ходов Л.Г. Какие налоги платят физические и юридические лица в ФРГ? Каковы функции этих налогов? *Горизонты экономики*. 2018; 6(46):130–135.
4. Насырова В.И. Проблемы реализации налогового стимулирования в Российской Федерации. В сб.: Гуляева Г.Ю. (ред.) *Современные проблемы управления и регулирования*. Пенза: МЦНС «Наука и Просвещение»; 2018. С. 53–62
5. Шмарина Ю.А. *Соотношение фискальной и регулирующей функции налогов на региональном уровне*. Елец: Елецкий госуниверситет имени И.А. Бунина; 2016. С. 337–340.
6. Ильин И.М. Суверенная фискальная политика России как конституционно определяющий фактор достижения ее суверенитета в бюджетно-финансовой сфере. *Современный ученый*. 2021;2:303–307.
7. Ананьева С.А. Роль фискальной функции налогов и ее реализация в современных условиях. В сб.: Турбина Н.М. (отв. ред.) *Теория и практика бухгалтерского учета и налогообложения. Материалы студенческого круглого стола, Тамбов 12 декабря 2016 г.* Тамбов: Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина; 2016. С. 7–11.
8. Гираев В.К. Социально-экономическая природа налоговой политики. *УЭПС: управление, экономика, политика, социология*. 2018;2:32–40.
9. Министерство финансов Российской Федерации. *Краткая информация об исполнении федерального бюджета*. <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/> (дата обращения: 15.11.2022).
10. Мельникова Ю.В., Михалева Е.Н. Налоги за пользование ресурсами в экономике государства. *Экономика и социум*. 2017;1-2(32):103–107.
11. Министерство финансов Российской Федерации. *Краткая информация об исполнении консолидированного бюджета Российской Федерации*. <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/conbud/execute/> (дата обращения: 15.11.2022).
12. Ахраменко А.С. Роль налоговых льгот в реализации фискальной функции налогов. В сб.: Бондарева С.А. (отв. ред.) *Безопасность в современном мире. Часть 1: материалы III Всероссийской научно-практической конференции с международным участием*. Волгоград: Изд-во Волгоградского института управления – филиала РАНХиГС; 2021. С. 17–26. [https://docs.vlgt.ranepa.ru/podgr/ipc/elizd/Безопасность в современном мире.2021 Часть 1.pdf](https://docs.vlgt.ranepa.ru/podgr/ipc/elizd/Безопасность%20в%20современном%20мире.2021%20Часть%201.pdf) (дата обращения: 15.11.2022).
13. Нурмуханова Д.Д. Проблемы и перспективы развития налогообложения имущества в России. В сб.: *Актуальные вопросы современной экономической науки. Материалы IX Международной научной конференции, Астрахань, 25 апреля 2019 г.* Астрахань: Астраханский государственный университет; 2019. С. 113–116.
14. Министерство финансов Российской Федерации. *Результаты мониторинга местных бюджетов*. https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/Monitoring_local/results/ (дата обращения: 15.11.2022).
15. Белоусова С.Н., Рыкунова В.А., Хардикова Л.Н. Выполнение налогом на доходы физических лиц фискальной и регулирующей функций в современной налоговой системе. *Известия Юго-Западного государственного университета. Серия: экономика. Социология. Менеджмент*. 2017;7-3(24):107–112.
16. Сайдулаев Д.Д., Тарамова П.Х. Фискальная и социальная функции подоходного налога с физических лиц в государственном регулировании экономики России. В сб.: Нахаев М.Р. (отв. ред.) *Социально-экономические и финансовые аспекты развития Российской Федерации и ее регионов в современных условиях. Материалы I Всероссийской научно-практической конференции, Грозный, 23 апреля 2020 г.* Грозный: Чеченский государственный университет; 2020. С. 84–88. <http://dx.doi.org/10.36684/20-2020-1-84-88>
17. iFinance. *ВВП России по годам: 1991 – 2022. Объем и динамика*. <http://global-finances.ru/vvp-rossii-po-godam/> (дата обращения: 15.11.2022).
18. Федеральная налоговая служба России. Данные по формам статистической налоговой отчетности. *Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. Отчет № 1-НМ*. https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (дата обращения: 15.11.2022).
19. Татаркин А.И., Гребенкин А.В., Татынов С.И. Искажение фискальной и регулятивной функций налогов в российской экономике и их влияние на региональные бюджеты. *Финансовая аналитика: проблемы и решения*. 2011;20(62):2–10.
20. Туаева Н.В. Роль фискальной функции налогов в целях бюджетной безопасности РС(А). В сб.: *Вестник научных трудов молодых ученых*. Владикавказ: Горский государственный аграрный университет; 2021. С. 412–413.

References

1. Klimova E.O. How does the fiscal function of taxes manifest itself in practice? In: *Science today. Collection of scientific papers based on the materials of the international scientific-practical conference: in 4 parts. Dispute Scientific center. Part 2.* Vologda: Marker; 2015. (In Russian).
2. Tavyadan E.A. Systematization of the functions of taxes in a country with a transforming economy. In: *Economics and Management Scientific Forum.* Moscow: International Center for Science and Education; 2020. (In Russian).
3. Khodov L.G. What taxes are paid by individuals and legal entities in Germany? What are the functions of these taxes? *Horizons of the economy.* 2018;6(46):130–135.
4. Nasyrova V.I. Problems of implementation of tax incentives in the Russian Federation. In: Gulyaeva G.Yu. (ed.) *Modern problems of management and regulation.* Penza: International Center for Scientific Cooperation “Science and education”; 2018. (In Russian).
5. Shmarina Yu.A. *Correlation between the fiscal and regulatory functions of taxes at the regional level.* Yelets: I.A. Bunin Yelets State University Publishing House; 2016. (in Russian).
6. Ilyin I.M. Russia’s sovereign fiscal policy as a constitutionally determining factor in achieving its sovereignty in the fiscal sphere. *Modern scientist.* 2021;2:303–307.
7. Ananeva S.A. The role of the fiscal function of taxes and its implementation in modern conditions. In: Turbina N.M. (resp. ed.) *Theory and practice of accounting and taxation. Materials of the student round table, Tambov December 12, 2016.* Tambov: G.R. Derzhavin Tambov State University; 2016. (In Russian).
8. Giraev V.K. Socio-economic nature of tax policy. *UEPS: management, economics, politics, sociology.* 2018;2:32–40.
9. Ministry of Finance of the Russian Federation. *Brief information about the execution of the federal budget.* <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/fedbud/execute/> (accessed 15.11.2022).
10. Melnikova Yu.V., Mikhaleva E.N. Taxes for the use of resources in the economy of the state. *Economics and society.* 2017;1-2(32):103–107.
11. Ministry of Finance of the Russian Federation. *Brief information on the execution of the consolidated budget of the Russian Federation.* <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/conbud/execute/> (accessed 15.11.2022).
12. Akhramenko A.S. The role of tax incentives in the implementation of the fiscal function of taxes. In: Bondareva S.A. (resp. ed.) *Security in the modern world. Part 1: Proceedings of the III All-Russian scientific-practical conference with international participation.* Volgograd: Volgograd Institute of Management – a branch of the RANEPa Publishing House; 2021. Pp. 17–26. <https://docs.vlgr.ranepa.ru/podri/ipc/elizd/Безопасность в современном мире.2021 Часть 1.pdf> (accessed 15.11.2022).
13. Nurmukhanova D.D. Problems and prospects for the development of property taxation in Russia. In: *Topical issues of modern economic science. Proceedings of the IX International Scientific Conference, Astrakhan, April 25, 2019.* Astrakhan: Astrakhan State University; 2019. (In Russian).
14. Ministry of Finance of the Russian Federation. *Results of local budgets monitoring.* https://minfin.gov.ru/ru/performance/regions/monitoring_results/Monitoring_local/results (accessed 15.11.2022).
15. Belousova S.N., Rykunova V.L., Khardikova L.N. The implementation of the tax on personal income of fiscal and regulatory functions in the modern tax system. *News of the South-Western State University. Series: Economics. Sociology. Management.* 2017;7-3(24):107–112.
16. Saidulaev D.D., Taramova P.Kh. Fiscal and social functions of personal income tax in the state regulation of the Russian economy. In: Nakhaev M.R. (resp. ed.) *Socio-economic and financial aspects of the development of the Russian Federation and its regions in modern conditions. Proceedings of the I All-Russian Scientific and Practical Conference, Grozny, April 23, 2020.* Grozny: Chechen State University; 2020. (In Russian) <http://dx.doi.org/10.36684/20-2020-1-84-88>
17. iFinance. *Russian GDP by years: 1991 – 2022. Volume and dynamics.* <http://global-finances.ru/vvp-rossii-po-godam/> (accessed 15.11.2022).
18. Federal Tax Service of Russia. *Data on statistical tax reporting forms. Report on the accrual and receipt of taxes, fees and other mandatory payments to the budget system of the Russian Federation. Report No. 1-NM.* https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/ (accessed 15.11.2022).
19. Tatarkin A.I., Grebenkin A.V., Tatynov S.I. Distortion of the fiscal and regulatory functions of taxes in the Russian economy and their impact on regional budgets. *Financial Analytics: Problems and Solutions.* 2011;20(62):2–10.
20. Tuaeveva N.V. The role of the fiscal function of taxes for the purposes of budgetary security RNO-A. In: *Bulletin of scientific works of young scientists.* Vladikavkaz: Gorsky State Agrarian University; 2021. (In Russian).