

УДК 336

Е.Я. Черногорова

Финансовый Университет при Правительстве Российской Федерации, Москва,
email: lizaveta55512466@gmail.com

МЕХАНИЗМ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА, НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Ключевые слова: федеральный бюджет, доходы, динамика, структура, цена на нефть.

Федеральный бюджет является мощным макроэкономическим регулятором социально-экономического развития страны. На протяжении всех лет существования России он демонстрировал значительную зависимость своей доходной базы от состояния экспорта углеводородного сырья. В статье представлены результаты исследования механизма формирования доходов федерального бюджета Российской Федерации в контексте современных вызовов. Проведен анализ основных источников дохода, а также оценена их волатильность. В заключении предлагается ряд инициатив, направленных на совершенствование формирования доходов федерального бюджета, которые предполагают внедрение налогов на сверхприбыль, мероприятий по стресс-тестированию и другие.

Е.У. Chernogorova

Finance University under the Government of the Russian Federation, Moscow,
email: OBBuzdalina@fa.ru

THE MECHANISM OF FORMATION OF FEDERAL BUDGET REVENUES, THE DIRECTIONS OF ITS IMPROVEMENT

Keywords: federal budget, revenues, dynamics, structure, oil price.

The federal budget is a powerful macroeconomic regulator of the socio-economic development of the country. It has demonstrated a significant dependence of its revenue base on the state of hydrocarbon exports. The article presents the results of a study of the mechanism of formation of federal budget revenues of the Russian Federation in the context of modern challenges. The analysis of the main sources of income is carried out, and their volatility is estimated. In conclusion, a number of initiatives aimed at improving the formation of federal budget revenues are proposed, which involve the introduction of taxes on excess profits, stress testing measures and others.

Механизм формирования доходов федерального бюджета, как центрального звена бюджетной системы и системы государственных финансов, должен обеспечивать экономическую стабильность. Поскольку данный механизм включает в основном налоговые инструменты, то налоговая система является главным рычагом финансовых взаимоотношений государства и хозяйствующих субъектов.

Доходная часть бюджета в виде налогов является ключевым источником поступлений в бюджет и релевантным инструментом регулирования социальных и экономических отношений в стране. Возможности государства эффективно решать возложенные задачи (социальное обеспечение населения, внутренний порядок, обороноспособность и пр.) напрямую зависят от величины налоговых доходов.

В этой связи необходимо в нынешних условиях нестабильности и повышения расходной части федерального бюджета настраивать точечную налоговую политику для увеличения доходной части, в частности с целью развития экономики страны и регулирования экономических диспропорций.

Цель и методы исследования

Целью исследования является проведение анализа поступления доходов в федеральный бюджет за период 2020-2022 года и выявление предложений по совершенствованию доходов федерального бюджета. При проведении исследования использовались следующие методы: экономико-статистический метод, расчетно-аналитический анализ, синтез и метод логического обобщения. Информаци-

онной базой исследования являются федеральный закон «О федеральном бюджете Российской Федерации» за 2020-2022 года, статистические данные и аналитические отчеты о доходах федерального бюджета.

Результаты исследования и их обсуждение

В статье был проведен анализ динамики и структуры доходов федерального бюджета, а также выявлены направления совершенствования его механизма. Стоит отметить, что особенностью доходной части федерального бюджета РФ является разделение доходов на нефтегазовые и ненефтегазовые в связи с особенностью национальной экономики в виде высокой ресурсной базой углеводородов.

В таблице 1 представлена динамика фактического поступления доходов в федеральный бюджет в разрезе нефтегазовых и ненефтегазовых доходов.

По данным таблицы 1 видно, что в 2021 г. произошло значительное увеличение доходов бюджета в абсолютном выражении. Причинами такого роста является то, что 2020 год был пандемийным и ему сопутствовали определенные карантинные ограничения в мире. Объем нефтегазовых доходов в 2022 году увеличивается, преимущественно за счет НДС и НДПИ. Рост поступлений НДС в 2022 году на 3 532,77 млрд. руб. или на 149,68% в сравнении с годом ранее связан с высокими ценами на нефть и продолжением «налогового маневра». Поступления НДС выросли с 149 млрд. руб. в 2019 году до 1685 млрд руб. в 2022 году. Данное увеличение почти в десять раз можно объяснить не только высокими ценами на нефть, но и расширением применения режима НДС, который оказывает влияние начиная со II квартала 2021 года. Затем, стоит отметить, что возмещение акциза на нефтяное сырье, предназначенное для переработки, в 2022 году снизилось. Величина этого возмещения составила (-) 3 248,89 млрд рублей, что является существенно меньше значений 2020 года (134,99 млрд руб.). Это связано со значительным влияни-

ем изменения соотношения мировой цены на нефть марки «Юралс» и стоимости нефтепродуктов на роттердамском рынке нефтяного сырья на величину демпфирующей компоненты акциза [4]. Ненефтегазовые доходы в 2022 году имели меньшую волатильность и составили 16 238,18 млрд. рублей., увеличившись по сравнению с 2021 годом на 8,3 млрд. руб. В основном ввиду роста НДС и налога на прибыль при снижении поступлений, связанных с импортом.

В таблице 2 подробно представлена структура фактического поступления доходов в федеральный бюджет в разрезе нефтегазовых, ненефтегазовых доходов.

В целом происходит увеличение зависимости нефтегазовых доходов и рост её доли с 27,97% в 2020 г. в общем объеме доходов бюджета до 41,64 % в 2022 г. Такие изменения наблюдаются на фоне роста средней цены на нефть, изменения объемов и структуры добычи и экспорта энергоресурсов, продолжения «налогового маневра», а также ряда других изменений законодательства Российской Федерации в нефтегазовой сфере (в том числе отмены с 2021 года части льгот и расширения периметра применения режима НДС). Положительное влияние также оказали рост экспортных цен на газ природный, поставляемый в страны дальнего зарубежья, и разовое увеличение суммы НДС на газ, уплачиваемого собственниками Единой системы газоснабжения, на период с сентября по ноябрь 2022 года. В то же время ненефтегазовые доходы остаются преобладающими в структуре, несмотря на сокращение объемов импорта и влияния «разовых» поступления в 2020 и 2021 годах от продажи Центральным банком Российской Федерации обыкновенных акций ПАО Сбербанк. В 2020 году от этой продажи было получено 1 066 млрд. рублей, а в 2021 году – 200 млрд. рублей.

Далее в таблице 3 и 4 представлена фактическое поступление доходов в разрезе налоговых и неналоговых доходов за 2020-2022 гг. и их подробная структура.

Таблица 1

Динамика фактического поступления доходов в федеральный бюджет за 2020-2022 гг. [2]

Показатель	Сумма, млрд руб.			Абс. изм. (+,-), млрд руб.		Отн. изм., %	
	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
1. Нефтегазовые доходы	5 235,25	9 056,51	11 586,22	3 821,26	2 529,71	172,99	127,93
1.1. НДПИ	3 819,67	7 110,89	10 643,66	3 291,22	3 532,77	186,17	149,68
1.2. Вывозные таможенные пошлины	1 131,55	2 224,61	2 506,4	1 093,06	281,79	196,60	112,67
1.3. НДД	149,04	1 008,66	1 685,05	859,62	676,39	676,77	167,06
1.4. Акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку	134,99	-1 287,65	-3 248,89	-1 422,64	-1 961,24	-953,89	252,31
2. Ненефтегазовые доходы	13 483,84	16 229,87	16 238,18	2 746,03	8,31	120,37	100,05
2.1. НДС	7 202,17	9 212,2	9 552,8	2 010,03	340,6	127,91	103,70
2.2. Акцизы	965,94	1 074,16	951,17	108,22	-122,99	111,20	88,55
2.3. Ввозные таможенные пошлины	702,2	858,9	610,4	156,7	-248,5	122,32	71,07
2.4. Налог на прибыль организаций	1 091,38	1 552,43	1 669,48	461,05	117,05	142,24	107,54
2.5. НДФЛ	-	90,67	149,02	-	58,35	-	164,35
2.6. Рентные доходы ГМК	53,17	279,46	242,85	226,29	-36,61	525,60	86,90
2.7. Прочие ненефтегазовые доходы	3 468,94	3 162,01	3 062,45	-306,93	-99,56	91,15	96,85
Итого доходы	18 719,09	25 286,38	27 824,39	6 567,29	2 538,01	135,08	110,04

Таблица 2

Структура поступления доходов в федеральный бюджет за 2020-2022 гг.

Показатель	В %			Абс. изм. (+,-), %	
	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021
1. Нефтегазовые доходы	27,97	35,82	41,64	7,85	5,82
1.1. НДПИ	20,41	28,12	38,25	7,72	10,13
1.2. Вывозные таможенные пошлины	6,04	8,80	9,01	2,75	0,21
1.3. НДД	0,80	3,99	6,06	3,19	2,07
1.4. Акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку	0,72	-5,09	-11,68	-5,81	-6,58
2. Ненефтегазовые доходы	72,03	64,18	58,36	-7,85	-5,82
2.1. НДС	38,48	36,43	34,33	-2,04	-2,10
2.2. Акцизы	5,16	4,25	3,42	-0,91	-0,83
2.3. Ввозные таможенные пошлины	3,75	3,40	2,19	-0,35	-1,20
2.4. Налог на прибыль организаций	5,83	6,14	6,00	0,31	-0,14
2.5. НДФЛ	-	0,36	0,54	-	0,18
2.6. Рентные доходы ГМК	0,28	1,11	0,87	0,82	-0,23
2.7. Прочие ненефтегазовые доходы	18,53	12,50	11,01	-6,03	-1,50
Итого доходы	100	100	100	-	-

Таблица 3

Динамика фактического поступления доходов в федеральный бюджет в разрезе налоговых, неналоговых доходов за 2020-2022 гг. [3]

Показатель	Сумма, млрд руб.			Абс. изм. (+,-), млрд. руб.		Отн. изм., %	
	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021	2021 к 2020	2022 к 2021
1. Налоговые доходы	13 576,1	19 111,6	22 044,8	5 535,5	2 933,2	140,8	115,3
1.1. НДС	7 202,2	9 212,2	9 552,8	2 010	340,6	127,9	103,7
1.2. Акцизы	1 137,3	-142,3	-1 997,9	-1 279,6	-1 855,6	-12,5	1 404,0
1.3. Налог на прибыль организаций	1 091,4	1 552,4	1 669,5	461	117,1	142,2	107,5
1.4. НДФЛ	0	90,7	149	90,7	58,3	-	164,3
1.5. НДПИ	3 872,9	7 240,4	10 843,1	3 367,5	3 602,7	187,0	149,8
1.6. НДД	149	1 008,7	1 685,1	859,7	676,4	677,0	167,1
1.7. Водный налог	3,6	4,1	4,7	0,5	0,6	113,9	114,6
1.8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	0,5	0,5	0,6	0	0,1	100,0	120,0
1.9. Государственная по- шлина	86,6	99,1	96,6	12,5	-2,5	114,4	97,5
1.10. Прочие налоговые доходы	32,6	45,8	41,2	13,2	-4,6	140,5	90,0
2. Неналоговые доходы	4 015	5 874,8	5 702,2	1 859,8	-172,6	146,3	97,1
2.1. Таможенные пошлины	1 935,2	3 563,9	3 444,8	1 628,7	-119,1	184,2	96,7
2.2. Доходы от использо- вания имущества, наход. в гос. собственности	1 067,3	976,6	1 235,4	-90,7	258,8	91,5	126,5
2.3. Платежи при пользо- вании природными ресур- сами	593,5	666,5	481,3	73	-185,2	112,3	72,2
2.4. Доходы от оказания платных услуг и компенса- ции затрат государства	127,6	186,1	152,2	58,5	-33,9	145,8	81,8
2.5. Доходы от продажи материальных и нематери- альных активов	115,6	133,8	163,7	18,2	29,9	115,7	122,3
2.6. Административные платежи и сборы	37,2	43,2	48,1	6	4,9	116,1	111,3
2.7. Штрафы, санкции, воз- мещение ущерба	81,8	263,7	125,3	181,9	-138,4	322,4	47,5
2.8. Прочие неналоговые доходы	56,9	41,1	51,4	-15,8	10,3	72,2	125,1
3. Безвозмездные посту- пления	1 128	300	77,4	-828	-222,6	26,6	25,8
Итого доходы	18 719,1	25 286,4	27 824,4	6 567,3	2 538,0	135,1	110,0

Таблица 4

Структура фактического поступления доходов федерального бюджета в разрезе налоговых и неналоговых доходов за 2020-2022 гг.

Показатель	В %			Абс. изм. (+,-), %	
	2020	2021	2022	2021 к 2020	2022 к 2021
1. Налоговые доходы	72,53	75,58	79,23	3,06	3,65
1.1. НДС	38,48	36,43	34,33	-2,04	-2,10
1.2. Акцизы	6,08	-0,56	-7,18	-6,64	-6,62
1.3. Налог на прибыль организаций	5,83	6,14	6,00	0,31	-0,14
1.4. НДФЛ	0,00	0,36	0,54	0,36	0,18
1.5. НДПИ	20,69	28,63	38,97	7,94	10,34
1.6. НДД	0,80	3,99	6,06	3,19	2,07
1.7. Водный налог	0,02	0,02	0,02	0,00	0,00
1.8. Сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.9. Государственная пошлина	0,46	0,39	0,35	-0,07	-0,04
1.10. Прочие налоговые доходы	0,17	0,18	0,15	0,01	-0,03
2. Неналоговые доходы	21,45	23,23	20,49	1,78	-2,74
2.1. Таможенные пошлины	10,34	14,09	12,38	3,76	-1,71
2.2. Доходы от использования имущества, наход. в гос. собственности	5,70	3,86	4,44	-1,84	0,58
2.3. Платежи при пользовании природными ресурсами	3,17	2,64	1,73	-0,53	-0,91
2.4. Доходы от оказания платных услуг и компенсации затрат государства	0,68	0,74	0,55	0,05	-0,19
2.5. Доходы от продажи материальных и нематериальных активов	0,62	0,53	0,59	-0,09	0,06
2.6. Административные платежи и сборы	0,20	0,17	0,17	-0,03	0,00
2.7. Штрафы, санкции, возмещение ущерба	0,44	1,04	0,45	0,61	-0,59
2.8. Прочие неналоговые доходы	0,30	0,16	0,18	-0,14	0,02
3. Безвозмездные поступления	6,03	1,19	0,28	-4,84	-0,91
Итого доходы	100,00	100,00	100,00	0,00	0,00

По оценке динамики и структуры налоговых и неналоговых доходов федерального бюджета за 2020-2022 гг. наблюдалось преобладание налоговых доходов и их увеличение как в абсолютном значении, так и в относительном. По данным таблицы 3 видно, что налоговые доходы федерального бюджета выросли, в 2021 г. происходило их увеличение на 5535,5 млрд. руб. относительно 2020 года, что эквивалентно 140,8%. В 2022 г. рост составил 115,3 % относительно 2021 г. Определяющие изменения наблюдались по НДС, акцизам, НДПИ и НДД. В отношении НДС, его поступления выросли с 7 202,2 млрд руб. в 2020 году до 9 552,8 млрд руб. в 2022 году, что в основном обусловлено ростом на-

логовой базы по НДС за счет влияния экономических факторов (ростом ВВП в номинальном выражении, ускорение инфляции), а также снижением объемов налогооблагаемого импорта из стран дальнего зарубежья и курса доллара США по отношению к рублю. По сравнению с 2021 годом поступление акцизов уменьшилось на 1855,6 млн руб., данные изменения произошли по большей части за счет сокращения объемов ввоза товаров и возмещения акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку. Из таблицы 4 можно сделать вывод, что основной долей занимают НДПИ (39%), рост поступления которых обусловлен изменением законодательства в части временного увеличения ставки НДПИ

на газ в конце 2022 года и увеличением средней цены на нефть сырую марки «Юралс» и газ природный. По этой же причине наблюдается рост НДД. Среди неналоговых доходов наибольшую долю занимают таможенные пошлины (12,4%) и на их рост в трехлетнем рассматриваемом периоде также повлиял рост мировых цен на углеводородное сырье и нефть. Доля безвозмездных поступлений снизилась с 6% в 2020 году до 0,3% в 2022 году, что обусловлено разовым перечислением в федеральный бюджет в марте 2021 года части дохода, полученного Центральным банком Российской Федерации от продажи обыкновенных акций ПАО «Сбербанк России» в сумме 200 млрд. рублей [5].

В целом анализ показал положительную динамику роста доходов с 18,72 трлн руб. в 2020 г. до 27,82 трлн руб. в 2022 году. В структуре существенную долю занимают не-нефтегазовые доходы, хотя отмечается увеличение доли нефтегазовых доходов с 27,97% в 2020 г. до 41,64% в 2022 г. Процент налоговых доходов в федеральном бюджете в рамках трехлетнего периода составлял примерно 75%. Также очень велика роль конкретных налогов, таких как НДС и НДПИ. НДПИ занимал долю в 2020 г. 20,7% и повысился в 2022 г. до 39%. НДС в структуре составлял более 34% от всего объема доходов. Среди неналоговых доходов таможенные пошлины занимали примерно 12% всех доходов бюджета.

По проекту федерального бюджета на 2023-2025 год в нынешних условиях нестабильности отмечается дефицит [1]. Доходы бюджета России в 2023 году составят 26,13 триллиона рублей (17,4% ВВП), расходы – 29,056 триллиона рублей (19,4% ВВП). В 2024 году доходы бюджета составят 27,24 триллиона рублей, в 2025 году – 27,98 триллиона, а расходы – 29,43 триллиона и 29,24 триллиона рублей соответственно. Неблагоприятная геополитическая обстановка привела к росту санкционного давления и соответственно сокращения доходной части бюджета. Основным источником финансирования станут средства Фонда национального благосостояния и наращивание государственного долга.

Выводы и предложения

По результатам проведенного исследования подтвердилась серьезная зависимость доходов федерального бюджета от экспорта углеводородного сырья. Конъюнктура сырьевого рынка сказывается на объемах поступления таких налогов как НДС на нефть и газ, а также на объемах поступления вывозных таможенных пошлин, поступающих в федеральный бюджет.

По итогам анализа были предложены следующие инициативы по совершенствованию формирования доходов федерального бюджета.

1. Необходимо внедрение мероприятий по проведению стресс-тестирования бюджетных параметров в зависимости от траектории цен на нефть.

2. Повышение качества администрирования государственных структур, которое проявляется в повышении собираемости налогов.

3. Донастройка механизма налогообложения нефтегазового сектора. В частности, поэтапное сокращение предельного дисконта для целей налогообложения, сокращение топливного демпфера и повышение ставки НДС на природный газ в эквиваленте повышения тарифов на газ для промышленных потребителей.

4. Создание благоприятных условий (например, налоговые льготы) для роста количества предприятий, занятых глубокой переработкой углеводородного сырья, что даст прирост по таким налогам как НДС и налог на прибыль.

5. Внедрение налогов на сверхприбыль как временная мера в целях обеспечения расходной части бюджета в нынешних условиях.

Таким образом проведенный динамический и структурный анализ бюджета выявил ряд закономерностей, для решения которых представлены соответствующие предложения. Их выполнение приведет к повышению эффективности механизма формирования доходов федерального бюджета, что будет способствовать стабильному росту экономики страны и регулированию диспропорций в условиях геополитических рисков.

Научный руководитель:
О.Б. Буздалина

Библиографический список

1. Федеральный закон «О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов» от 05.12.2022 N 466-ФЗ.
2. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2022 год // Министерство финансов Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/08/main/Illustrirovannoe_izdanie_zh_2022_god.pdf (дата обращения: 10.11.2023).
3. Исполнение бюджета по доходам // Единый портал бюджетной системы Российской Федерации «Электронный бюджет». [Электронный ресурс]. URL: <https://www.budget.gov.ru/Бюджет/Доходы/Исполнение-бюджета-по-видам-доходов> (дата обращения: 12.11.2023).
4. Оперативный доклад об исполнении федерального бюджета январь – декабрь 2022 года // Счетная палата Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/28c/biseitkt3xdjgp8pxvbvdup33xq3a7uw.pdf> (дата обращения: 03.11.2023).
5. Оперативный доклад об исполнении федерального бюджета январь – декабрь 2021 года // Счетная палата Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/ff3/eliutbdz3p95fwuf0e1ngpg0yocsx86n.pdf> (дата обращения: 03.11.2023).