

УДК 338

ПОТЕНЦИАЛ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СЫРЬЕВОГО СЕКТОРА В РОССИИ

З.Б. Проскурина, Е.Е. Макарова

Российского государственного университета правосудия имени В.М. Лебедева, Москва,
email: 7365313@mail.ru, mak_katusha@mail.ru

Аннотация. В статье исследовано современное состояние исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, направленных на анализ его экономической природы, правовой конструкции, роли в формировании бюджетных доходов и влияния на инвестиционную активность недропользователей. Особое внимание уделяется исследованию динамики поступлений НДС в федеральный и консолидированный бюджеты России в 2020-2025 годах и выявлению тенденции их изменения. На основе результатов исследования разработаны предложения, имеющие как теоретическую, так и прикладную ценность для совершенствования налогового регулирования в добывающем секторе.

Ключевые слова: налог, природные ресурсы, налогового законодательства, цена, санкции, конъюнктура.

TAX POTENTIAL OF THE RAW MATERIALS SECTOR IN RUSSIA

Z.B. Proskurina, E.E. Makarova

Russian State University of Justice named after V.M. Lebedev, Moscow,
email: 7365313@mail.ru, mak_katusha@mail.ru

Abstract. This article examines the current state of mineral extraction tax calculation and payment, focusing on its economic nature, legal structure, role in generating budget revenues, and its impact on subsoil users' investment activity. Particular attention is paid to the dynamics of mineral extraction tax revenues to the federal and consolidated budgets of Russia in 2020–2025 and identifying trends. Based on the research findings, proposals have been developed with both theoretical and practical value for improving tax regulation in the extractive sector.

Keywords: tax, natural resources, tax legislation, price, sanctions, and market conditions.

Дата поступления статьи в редакцию: 26.05.2026

Дата принятия статьи в печать: 09.07.2026

Введение

Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) занимает одно из ключевых мест в системе федеральных налогов Российской Федерации, обеспечивая значительную часть доходов государственного бюджета. Его значение определяется не только масштабом поступлений, но и стратегической ролью в регулировании использования природных ресурсов.

Актуальность темы исследования обусловлена исключительной ролью данного налога в формировании доходной базы государства и его влиянием на устойчивость бюджетной системы Российской Федерации. Современная система исчисления и уплаты НДС сопровождается множеством противоречий – как в правоприменительной практике, так и в экономических подходах к расчёту налоговой базы и определению момента завершения добычи. Эти противоречия создают риски неоднозначного толкования норм Налогового кодекса, приводят к судебным спорам и снижают предсказуемость налоговых последствий для компаний-недропользователей.

Таким образом, исследование экономических и правовых проблем НДС представляет собой не только теоретическую, но и практическую задачу, направленную на поиск оптимальных решений для повышения прозрачности, стабильности и эффективности налогообложения добычи природных ресурсов в Российской Федерации.

Цель исследования

Цель исследования – комплексное исследование экономических и правовых проблем исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых, выявление противоречий между нормами налогового законодательства и практикой их применения, а также разработка предложений по совершенствованию механизма налогообложения в добывающем секторе экономики Российской Федерации.

Для достижения поставленной цели в работе решаются следующие задачи: исследовать динамику поступлений НДС в федеральный и консолидированный бюджеты России в 2020-2025 годах и выявить тенденции их изменения. Сформулировать предложения по совершенствованию механизма исчисления НДС с целью повышения прозрачности, предсказуемости и эффективности налогообложения добычи полезных ископаемых.

Материал и методы исследования

В процессе исследования использовались следующие методы: сравнение, анализ, синтез, обобщение, экономико-статистический метод и др. Методология исследования представлена системой общенаучных и специальных методов, обеспечивающих комплексное изучение экономических и правовых аспектов исчисления и уплаты налога на добычу полезных ископаемых. Главное место среди общенаучных методов занимает метод материалистической диалектики, позволивший рассмотреть НДС как развивающееся экономико-правовое явление, находящееся в постоянном взаимодействии с внешнеэкономическими и фискальными процессами.

Результаты исследования

Для более полного понимания роли НДС в экономике требуется изучение практических аспектов его применения. В качестве ключевого эмпирического примера целесообразно обратиться к деятельности ПАО «Газпром» - крупнейшего налогоплательщика в сфере добычи углеводородного сырья. Добыча природного газа, нефти и газового конденсата этим обществом формирует существенную долю поступлений НДС в федеральный бюджет. Также достаточно внушительными можно назвать и объемы реализации, изложенные в таблице 1.

Таблица 1

Объемы реализации газа, нефти и газового конденсата, продуктов нефтегазопереработки Группой Газпром

Показатель	Единица измерения	2022	2023	Темп прироста 2022/2023	2024	Темп прироста 2023/2024
Газ	Млрд. м³	379,8	342	-9,9 %	361,7	+5,8 %
Нефть и газовый конденсат	Млн. т	25,67	28,13	+9,6 %	36,2	+28,7 %
Продукты нефтегазопереработки	Млн. т	68,55	67,6	-1,4 %	68,72	+1,7 %

Источник: составлено автором на основании данных статьи ТАСС, Добыча газа группы «Газпром», URL: <https://tass.ru/ekonomika/22780599> (дата обращения: 27.05.2026 г.)

Представленные показатели свидетельствуют о значительных объёмах добычи углеводородного сырья и подтверждают статус ПАО «Газпром» как ключевого участника отрасли. В динамике трёх лет прослеживаются колебания по отдельным видам сырья, однако масштабы добычи остаются стабильно высокими. В этой связи представляет интерес вопрос о том, каким образом данные объёмы отражаются в налоговых обязательствах по НДС и какое место данный налог занимает в общей структуре налоговой нагрузки организации.

Для ответа на данный вопрос рассмотрим официальные финансовые годовые отчёты ПАО «Газпром». Их анализ позволит определить фактическую величину поступлений НДС и оценить не только фискальное значение НДС, но и выявить его роль в формировании налоговой нагрузки компании в целом.

По данным годовой финансовой отчетности ПАО «Газпром» за 2022-2024 год [1], структура налоговых платежей изложена в таблице 2.

Таблица 2

Налоги ПАО «Газпром» (2022-2024 гг.), млн руб.

Вид налога	2022 г.	2023 г.	Темп прироста 2023/2022	2024 г.	Темп прироста 2024/2023
1	2	3	4	5	6
Налог на добычу полезных ископаемых	2 894 745	2 457 465	-15,1%	3 057 259	+24,4%
Акциз	(354 640)	265 999	-	303 838	+14,2%
Налог на имущество	245 650	242 909	-1,1%	235 518	-3,0%
Прочие налоги	89 342	106 233	+18,9%	119 455	+12,4%
Итого (налоги, кроме налога на прибыль)	2 875 097	3 072 606	+6,9%	3 716 070	+20,9%
Налог на прибыль	610 819	326 094	-46,6%	305 297	-6,4%
Совокупная сумма налогов	3 485 916	3 398 700	-2,5%	4 021 367	+18,3%

Источник: составлено автором на основании годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Газпром», URL: <https://www.gazprom.ru> (дата обращения: 27.05.2026 г.)

Таким образом, представленные выше данные отражают общую динамику налоговых выплат ПАО «Газпром» за 2022-2024 годы по основным видам налогов. Однако важно подчеркнуть, что среди всех перечисленных платежей ключевую роль играет налог на добычу полезных ископаемых. Для наглядности выделим его удельный вес в совокупных налоговых поступлениях компании и посмотрим, какое место НДС занимает в структуре налоговой нагрузки (таблица 3).

Анализ совокупной налоговой нагрузки ПАО «Газпром» за 2022-2024 гг. демонстрирует, что налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ) занимает доминирующее положение в структуре уплачиваемых налогов компании.

Таблица 3

Доля налога на добычу полезных ископаемых в общей налоговой нагрузке
ПАО «Газпром» за 2022-2024 гг.

Год:	Совокупная сумма налогов, млн руб.	НДПИ, млн руб.	Доля НДС, %
2022	3 485 916	2 894 745	83,00%
2023	3 398 700	2 457 465	72,30%
2024	4 021 367	3 057 259	76,00%

Источник: составлено автором на основании годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Газпром», URL: <https://www.gazprom.ru> (дата обращения: 27.05.2026 г.)

В 2022 году совокупная сумма налогов составила 3,49 трлн руб., из которых 2,89 трлн руб. пришлось на НДС. Его доля составила 83%. Такой показатель объясняется как высокой конъюнктурой мировых цен на углеводородное сырьё в постковидный период и на фоне энергетического кризиса в Европе, так и особенностями налогового регулирования. Практически каждый рубль из пяти, уплаченных в бюджет «Газпромом», был именно НДС, что подтверждает его исключительную значимость как для компании, так и для государства.

А вот уже в 2023 году, совокупные налоги составили 3,40 трлн руб., а НДС снизился до 2,46 трлн руб., его доля упала до 72,3%. Это снижение можно объяснить изменением ценовой конъюнктуры, сокращением экспортных поставок в Европу и адаптацией к новым санкционным условиям. При этом важно отметить, что даже при падении доли почти на 11 процентных пунктов по сравнению с 2022 годом, НДС всё равно оставался главным источником налоговых поступлений компании – более двух третей совокупной нагрузки.

Вопреки предыдущему периоду в 2024 году налоговые поступления выросли до 4,02 трлн руб., из которых на НДС пришлось 3,06 трлн руб., или 76%. Рост доли НДС по сравнению с 2023 г. свидетельствует о некоторой стабилизации внешних факторов и восстановлении налоговой базы за счёт объёмов добычи и ценовой политики.

Таким образом, в рамках анализа деятельности ПАО «Газпром» мы увидели, что налог на добычу полезных ископаемых занимает доминирующее место в структуре налоговой нагрузки организации.

Теперь важно перейти от анализа одной компании к сопоставлению налоговых платежей сразу нескольких крупнейших добывающих корпораций. Помимо ПАО «Газпром», в выборку включены ПАО «Норильский никель» и ПАО «Новатэк» как системообразующие компании в своих сегментах. Такой сравнительный анализ позволит выявить значимость каждой организации в наполнении бюджета, а также показать, как различается налоговая нагрузка между газовым, нефтяным и горнорудными секторами.

ПАО «Газпром» выступает абсолютным лидером: его совокупные налоговые платежи в разы превышают показатели «Норильского никеля» и «Новатэка». Причём именно НДС формирует основной массив налоговой нагрузки, достигая более трёх триллионов рублей ежегодно. Несмотря на спад в 2023 году (-15,1 %), в 2024 году налоговые поступления от Газпрома снова выросли на четверть.

«Норникель» демонстрирует противоположную динамику: его НДС снижается два года подряд (-6,6 % в 2023 г. и -17,6 % в 2024 г.), что отражается и на совокупной налоговой нагрузке. Даже в пиковые периоды его платежи на порядки меньше Газпрома и уступают НОВАТЭКу. Таким образом, для бюджета значение Норникеля остаётся относительно ограниченным.

«Новатэк» занимает промежуточное положение. В 2023 году его НДС составил свыше 214 млрд руб., что почти втрое выше показателя Норникеля и сопоставимо с масштабами среднего системообразующего налогоплательщика.

Однако в 2024 году НДС Новатэка сократился на 32,4 %, что заметно ослабило его роль в бюджетных поступлениях. Несмотря на это, даже при падении он сохраняет более весомую позицию, чем Норникель.

Таким образом, сравнительный анализ показывает: Газпром формирует основу налоговых поступлений в бюджет среди трёх компаний, Новатэк играет роль второго по значимости плательщика, а Норникель уступает обоим по абсолютным и относительным показателям. Динамика также свидетельствует о нестабильности налоговой базы в нефтегазовом секторе, где колебания цен и объёмов добычи прямо отражаются на уплаченных суммах, в то время как металлургический сектор остаётся более ограниченным по фискальному потенциалу.

Однако логично расширить рамки исследования и обратиться к вопросу о том, какое значение НДС имеет уже не на уровне отдельных компаний, а для финансовой системы государства в целом. Рассмотрение объёмов поступлений от НДС в бюджетную систему РФ позволит более полно оценить его роль в формировании доходной части казны. Налог на добычу полезных ископаемых является прямым федеральным налогом. Отчисления по этому налогу идут в федеральный бюджет страны.

Согласно информации представленной счётной палатой: «прогноз социально-экономического развития России на 2025-2027 годы разрабатывался в двух сценариях – базовом и консервативном. Именно базовый сценарий лег в основу федерального бюджета. В нём зафиксировано постепенное снижение экспортной цены на нефть с 70 долларов за баррель в 2024 году до 65,5 долларов к 2027 году. Цена на нефть всего немного выше установленного порога, поэтому при неблагоприятных условиях доходы бюджета могут снизиться»[5].

Такой риск напрямую затрагивает поступления по НДС, поскольку налоговая база по углеводородному сырью зависит от цен на мировом рынке.

Пороговая цена нефти по бюджетному правилу фиксируется как базовая цена (определяется в ст. 96.1 Бюджетного кодекса РФ и ежегодно устанавливается в законе о федеральном бюджете). Всё, что выше этой цены, направляется не в текущие расходы, а в Фонд национального благосостояния.

В проекте бюджета на 2025-2027 годы базовая цена нефти установлена: 60 долларов за баррель, с 2027 года она будет индексироваться на 2 % ежегодно. То есть этот уровень и есть «порог», относительно которого считаются нефтегазовые доходы и формируется налоговая база для НДС и пошлин.

Также счётная палата отметила следующие актуальные особенности экономики: прогноз роста инвестиций в основной капитал выглядит умеренным. При этом потребность экономики в инвестициях выше заложенной динамики. Жёсткая денежно-кредитная политика способна дополнительно сдерживать вложения, что при высоком удельном весе НДС в федеральном бюджете усиливает риски недополучения доходов.

В прогнозе учтены и другие ограничения: замедление мировой экономики, дефицит кадров, возможные задержки в смягчении денежно-кредитной политики. Все эти факторы могут снизить объём добычи и, следовательно, поступления НДС в федеральный и консолидированный бюджеты.

Счётная палата отмечает: «что по сравнению с предыдущим бюджетным циклом отклонение экспортной цены на российскую нефть от базовой значительно уменьшилось и составило в 2025 году 9,7 доллара США за один баррель, в 2026 году - 6,0 доллара США за один баррель, в 2027 году - 4,3 доллара США за один баррель (в бюджетном цикле 2024-2026 годов - 11,3, 10,1 и 10 долларов США за один баррель соответственно).

Формирование общего объёма расходов федерального бюджета на 2025-2027 годы осуществлялось в соответствии с бюджетным правилом: общий объём расходов федерального бюджета в очередном финансовом году и плановом периоде определен как сумма базовых нефтегазовых доходов, ненефтегазовых доходов федерального бюджета, прогнозируемого объёма расходов на обслуживание государственного долга и разницы между предоставлением и возвратом бюджетных и межгосударственных кредитов» [4].

Из этого можно сделать следующие выводы: меньший разрыв между фактической и базовой ценой нефти показывает, что прогнозы стали точнее и ближе к реальной ситуации на рынке. Это делает бюджет более устойчивым к колебаниям цен. Но вместе с тем уменьшается возможность получать дополнительные нефтегазовые доходы сверх базового уровня, что напрямую отражается на поступлениях по НДС.

Действительно точность определения базовой цены нефти и связанных с ней доходов имеет ключевое значение для достоверности всего объёма расходов.

По результатам анализа основных направлений в части налоговой политики установлено, что в рамках мобилизации дополнительных доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации возможно дополнительное рассмотрение и иных перспективных изменений налоговой системы, направленных на развитие справедливой конкурентной среды и упорядочивание существующих налоговых режимов, включая дополнительное регулирование или донастройку налога на добычу полезных ископаемых с учетом принципа справедливости и эффективности налогообложения отраслей экономики.

Данный вывод отражает стремление к повышению устойчивости налоговой системы и снижению избыточных издержек для бизнеса. Предлагаемая донастройка НДС с учётом принципа справедливости и эффективности действительно актуальна: налог должен обеспечивать поступления в бюджет, но при этом не подрывать инвестиционную активность недропользователей.

«В соответствии с законопроектом объём доходов федерального бюджета в 2025 году прогнозируется в сумме 40 296,1 млрд. рублей, что на 4 185,4 млрд. рублей, или на 11,6 %, больше оценки поступления доходов в 2024 году, в 2026 году - 41 840,9 млрд. рублей, что на 1 544,8 млрд. рублей, или на 3,8 %, больше, чем в 2025 году, в 2027 году - 43 154,2 млрд. рублей, что на 1 313,2 млрд. рублей, или на 3,1 %, больше, чем в 2026 году.

Снижение нефтегазовых доходов по отношению к ВВП с 5,8 % ВВП в 2024 году до 3,9 % ВВП к 2027 году связано с изменениями доли нефтегазового сектора экономики в ВВП.

Снижение прогноза поступлений нефтегазовых доходов федерального бюджета обусловлено изменением основных параметров прогноза социально-экономического развития (дина-

микой цен на энергоресурсы и структурой добычи), а также налогового законодательства. Доля нефтегазовых доходов федерального бюджета в ВВП составит 13,7 % в 2025 году, 13,6 % в 2026 году и 13,4 % в 2027 году»[4].

Прогноз демонстрирует рост общего объема доходов федерального бюджета, однако увеличение поступлений будет обеспечено в основном за счёт нефтегазовых налогов. При этом удельный вес нефтегазовых доходов в экономике сокращается: с 5,8 % ВВП в 2024 году до 3,9 % ВВП к 2027 году. Это отражает снижение роли нефтегазового сектора в структуре ВВП и постепенное уменьшение зависимости бюджета от колебаний мировых цен на сырьё.

Важно отметить, что динамика объясняется не только ценовой конъюнктурой и изменением объёмов добычи, но и корректировками налогового законодательства. В то же время стабильность нефтегазовых доходов (на уровне 13,4-13,7 % ВВП) показывает, что именно они станут опорой бюджета в среднесрочной перспективе. Это означает постепенный переход к более сбалансированной модели формирования доходов, где НДС и другие нефтегазовые поступления остаются значимыми.

«Прогнозируемое увеличение нефтегазовых доходов обусловлено изменением налогового законодательства, ростом поступлений основных налоговых доходов (налог на прибыль организаций, НДФЛ, НДС, акцизы) на фоне изменения макроэкономических показателей (рост номинального объема ВВП, стоимостных объемов импорта, увеличение прибыли прибыльных организаций, фонда заработной платы, курса доллара США), а также планируемой реализацией мер в части улучшения администрирования и увеличения собираемости доходов.

Доля нефтегазовых доходов в общих поступлениях доходов федерального бюджета уменьшится с 31,3 % в 2024 году до 22,6 % в 2027 году, доля нефтегазовых доходов федерального бюджета соответственно увеличится с 68,7 % в 2024 году до 77,4 % в 2027 году [4].»

В структуре доходов федерального бюджета выделяют две основные группы: нефтегазовые доходы - НДС и налог на прибыль организаций, акцизы, пошлины, госпошлина и другие.

Почему же в соответствии с отчётом Счётной палаты РФ доля меняется?

- Нефтегазовые доходы сокращаются из-за снижения мировых цен на нефть и газ (с \$70 в 2024 году до \$65,5 в 2027), изменения структуры добычи (меньше экспорта и больше внутреннего потребления по льготным ценам), дисконта к цене российской нефти на внешних рынках и корректировок налогового законодательства (изменения в НДС, акцизах, демпфере).
- Но одновременно с этим нефтегазовые доходы и растут благодаря прогнозируемому росту экономики и номинального ВВП, повышению ставок отдельных налогов (налог на прибыль в федеральный бюджет, прогрессия в НДФЛ, акцизы), а также усилению налогового администрирования и улучшению собираемости доходов.
- Это не означает, что НДС и нефтегазовые поступления исчезнут или упадут в абсолютных суммах. Они сохраняются на высоком уровне (триллионы рублей), но их вес в структуре бюджета уменьшится. Причина в том, что нефтегазовые доходы будут расти медленнее или снижаться, тогда как нефтегазовые платежи, которые не привязаны к котировкам на нефть - увеличиваться быстрее.

Снижение доли нефтегазовых доходов в структуре бюджета - это своего рода «страховка» государства от возможных ценовых колебаний на мировых сырьевых рынках. По сути, федеральный бюджет пытается опереться на более стабильные и предсказуемые источники - налоги на прибыль, НДС, НДФЛ и др.

«Базой для его исчисления является стоимость имущества, что способствует стабильности поступления платежей по налогу на имущество в отличие от налоговых платежей, объектом обложения которыми выступают доходы. К тому же такой объект обложения как имущество сложнее укрыть от налогообложения, чем доходы, что также повышает его роль в пополнении доходов бюджета» [7].

Такая перестройка отражает желание сделать систему менее уязвимой и более сбалансированной: даже если цены на нефть и газ снова резко упадут, зависимость бюджета от этого фактора будет не столь критичной.

Совокупный эффект от изменений законодательства Российской Федерации, нормативных правовых актов Правительства Российской Федерации и ведомственных актов составит: в 2025 году - 3 592,3 млрд. рублей (1,67 % ВВП), в 2026 году - 4 811,3 млрд. рублей (2,09 % ВВП), в 2027 году - 6 308,2 млрд. рублей (2,54 % ВВП).

Основной акцент сделан на изменении соотношения нефтегазовых и нефтегазовых доходов. НДС является ключевой составляющей нефтегазовых поступлений, и любая корректировка бюджетной и налоговой политики в этой сфере прямо затрагивает его. Снижение доли нефтегазовых доходов в структуре бюджета означает, что государство стремится сбалансировать систему за счёт других налогов, при этом параметры исчисления и уплаты НДС будут адаптироваться к новым условиям.

С учётом сказанного, важно отдельно рассмотреть не совокупные нефтегазовые доходы, а именно поступления по НДС. Это позволит наглядно оценить его значение в формировании доходной базы федерального бюджета.

Поступления НДС за последние годы показывают резкие колебания. В 2020 году в федеральный бюджет поступило 3,9 трлн руб., что на 35,7 % меньше, чем в 2019 году. Уже в 2021 году произошло почти двукратное восстановление - до 7,2 трлн руб. (+86,9 %). В 2022 году доходы выросли до 10,8 трлн руб. (+49,8 %), однако в 2023 году наметилось снижение до 9,7 трлн руб. (-10,5 %). В 2024 году поступления вновь выросли до 12,5 трлн руб. (+28,5 %), а за январь-июль 2025 года составили 5,7 трлн руб. (-23,2 % к аналогичному периоду прошлого года). Доля НДС в структуре федеральных налоговых доходов в 2025 году оценивается в 38,5 %. Среди «конкурентов» по значимости на федеральном уровне фактически выделяется только налог на добавленную стоимость.

Представлена динамика поступлений НДС в консолидированный бюджет Российской Федерации за 2020-2024 годы:

Аналогичная динамика фиксируется и в консолидированном бюджете. В 2020 году поступления НДС составили 4,0 трлн руб., в 2021 году - 7,3 трлн руб., в 2022 году - 11 трлн руб., в 2023 году - 9,9 трлн руб., в 2024 году - 12,6 трлн руб. За январь-июль 2025 года поступления равны 5,8 трлн руб.

Доля НДС в доходах консолидированного бюджета в 2025 году оценивается на уровне 22,3 %. Здесь НДС сопоставим по объёму с поступлениями от НДФЛ, налога на прибыль организаций и НДС.

Таким образом, НДС остаётся одним из крупнейших источников бюджетных доходов, как на федеральном, так и на консолидированном уровне. При этом его динамика отражает как ценовые колебания на сырьевых рынках, так и налогово-бюджетные решения государства.

По данным консолидированного бюджета, в 2024 году поступления по НДС составили 12,6 трлн руб., а в федеральный бюджет - 12,5 трлн руб. Для сопоставления: только один «Газпром» за тот же год перечислил 3,06 трлн руб. налога на добычу полезных ископаемых. Это составляет примерно 24,5 % всех поступлений НДС федерального бюджета.

Такое соотношение показывает системообразующую роль компании: её деятельность формирует почти четверть доходов федерального бюджета от НДС. Колебания налоговых выплат «Газпрома» напрямую отражаются на общей динамике нефтегазовых доходов, что подтверждает его статус одного из ключевых плательщиков страны.

Таким образом, для обеспечения устойчивого развития экономики страны сегодня очевидна проблема формирования оптимальной налоговой нагрузки в реальном секторе экономики, которая бы устроила бизнес-сообщество, создав благоприятные условия для развития предпринимательской деятельности, а также государство, обеспечив его необходимым уровнем собираемости налогов [8].

Заключение

Следовательно, совершенствование правового регулирования НДС должно быть направлено не столько на полное реформирование законодательства, сколько на устранение внутренних противоречий и унификацию правоприменительной практики. Экономические и правовые проблемы в сфере исчисления и уплаты НДС носят взаимозависимый характер и требуют комплексного подхода, сочетающего модернизацию нормативной базы и цифровизации налогового администрирования. Реализация предложенных мер обеспечит повышение прозрачно-

сти и предсказуемости налоговой системы, сокращение правовых коллизий, укрепление баланса интересов государства и бизнеса, а также стабильное поступление доходов в бюджет Российской Федерации в долгосрочной перспективе.

Литература

1. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Газпром» за 2022-2024 год. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gazprom.ru> (дата обращения: 27.06.2026).
2. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ГМК «Норильский никель» за 2022-2024 год. [Электронный ресурс]. URL: <https://nornickel.ru> (дата обращения: 27.06.2026).
3. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «НОВАТЭК» за 2022-2024 год. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.novatek.ru> (дата обращения: 27.06.2026).
4. Заключение Счетной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов». [Электронный ресурс]. URL: <https://ach.gov.ru> (дата обращения: 29.06.2026).
5. Федеральный закон «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» от 12.07.2024 N 176-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_480697/ (дата обращения 01.06.2026).
6. Аналитический портал ФНС России // ФНС России. [Электронный ресурс]. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 01.06.2026).
7. Минаева Е.В., Маслюкова Е.А., Проскурина З.Б. Проблемы и приоритетные направления развития сектора имущественного налогообложения физических лиц в российской федерации // Russian Journal of Management. 2020. Т. 8. № 2. С. 76-80. DOI: 10.29039/2409-6024-2020-8-2-76-80 EDN: UISOBA.
8. Александрова М.В., Аношина Ю.Ф., Проскурина З.Б. Влияние налоговой политики государства на развитие национальной экономики // Russian Journal of Management. 2021. Т. 9. № 4. С. 31-35. DOI: 10.29039/2409-6024-2021-9-4-31-35 EDN: DOSBLI.