

Электронный научный журнал «Век качества» ISSN 2500-1841 <https://www.agequal.ru>

2026, №1 [https://www.agequal.ru/pdf/2026/AGE\\_QUALITY\\_1\\_2026.pdf](https://www.agequal.ru/pdf/2026/AGE_QUALITY_1_2026.pdf)

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Реброва Т.А. Роль налогов в формировании доходной части бюджета Российской Федерации // Электронный научный журнал «Век качества». 2026. №1. С. 75-96. Режим доступа: <https://www.agequal.ru/pdf/2026/126004.pdf> (доступ свободный). Загл. с экрана. Яз. рус., англ.

УДК 336.2

## **Роль налогов в формировании доходной части бюджета Российской Федерации**

*Реброва Татьяна Александровна,  
кандидат экономических наук, доцент,  
доцент кафедры экономики и социально-гуманитарных дисциплин  
Оренбургского филиала РЭУ им. Г.В. Плеханова  
460000, Россия, г. Оренбург, ул. Пушкинская, д. 53  
[rebrovatanya@mail.ru](mailto:rebrovatanya@mail.ru)*

В данной статье представлены динамика и структура налогов, которые формируют доходную часть бюджета РФ. Приведены прогнозные и фактические значения показателей поступления доходов, рассмотрены влияние факторов, влияющих на налоговые поступления в бюджет. Представлена классификация факторов в зависимости от налогового законодательства. Приводятся мероприятия Министерства финансов по сбалансированности бюджета.

**Ключевые слова:** налоги, налоговые доходы, бюджет, расходы, налоговая система.

Актуальность выбранной темы обусловлена важностью понимания механизмов функционирования налоговой системы и оценки её роли в обеспечении устойчивого экономического роста. Государство сталкивается с необходимостью эффективного управления налогообложением, поскольку неправильная фискальная политика способна привести к негативным последствиям, таким как рост теневого сектора экономики, снижение деловой активности, ухудшение инвестиционного климата.

Цель статьи – проанализировать источники формирования доходной части бюджета РФ и влияние различных факторов на формирование бюджета.

Основные показатели налоговых доходов бюджета за 2024 г.

представлены в докладе Министерства финансов об исполнении бюджета за январь-декабрь 2024 г. Доходы бюджета Российской Федерации классифицируются на нефтегазовые и ненефтегазовые. Налоговые поступления относят к ненефтегазовым доходам. Нефтегазовые доходы в 2024 г. по сравнению с 2023 г. увеличились на 5276,0 млрд руб., или на 26%, что в основном связано с увеличением поступлений НДС; налога на прибыль организаций; налога на доходы физических лиц; доходов от операций по управлению остатками средств на едином казначейском счете (ЕКС), зачисляемых в федеральный бюджет; доходов от управления средствами Фонда национального благосостояния; доходов, полученных от продажи на аукционах права на заключение договора о закреплении и предоставлении доли квоты добычи (вылова) водных биологических ресурсов (крабов); доходов от перечисления части прибыли Банка России; денежных средств, полученных от распоряжения и реализации конфискованного и иного имущества, обращенного в собственность Российской Федерации; утилизационного сбора; ввозных и вывозных таможенных пошлин [1].

Данные по ненефтегазовым доходам представлены в таблице 1, где также указаны прогнозные значения показателей за 2024 г. по данным Министерства финансов Российской Федерации.

Таблица 1

Данные прогнозных и фактических поступлений по нефтегазовым доходам за 2024 г.

Нефтегазовые доходы	Прогнозный показатель, млн руб.	Фактический показатель, млн руб.	Абсолютное отклонение, млн руб.	Относительное отклонение, %
НДС, в том числе:	13 022 585,3	13 522 680	500 094,7	103,84
НДС внутренний	8 064 830,2	8 733 632,6	668 802,4	108,29
НДС ввозной	4 957 755,1	4 789 047,3	-168 707,8	96,60
Ввозные пошлины	1 287 983,6	1 230 778	-57 205,6	95,56
Акцизы, в том числе:	1 197 011,6	1 300 817,4	103805,8	108,67
Акцизы внутренние	968 549,6	1 064 417,1	95 867,5	109,90
Акцизы ввозные	228 462	236 400,3	7938,3	103,48
Налоги на прибыль/ доходы	2 284 088,1	2 460 617	176 528,9	107,72
Налог на прибыль (за исключением связанного с СРП)	1 999 037,5	2 121 959,9	122922,4	106,15
НДФЛ	285 050,6	338 657,1	53 606,5	118,81
Акцизы (на жидкую сталь и природные газ)	197 867,8	196 415,6	-1452,2	99,27
Акцизы на жидкую сталь	65 344,6	60 610,5	-4734,1	92,76
Акциз на газ	132 523,3	135 805,1	3281,8	102,48

Источник: составлено автором

Как видно из представленных показателей, фактический показатель НДС больше прогнозного на 3,84%. Такой показатель связан с величиной фактического показателя внутреннего НДС, который выше прогнозного на 8,29%. Ввозные пошлины снизились на 4,44%. При этом мы наблюдаем снижение ввозного НДС на 3,4%. НДФЛ также выше прогнозного показателя на 18,81%. Налог на прибыль также выше величины запланированного показателя на 7,72%. Это говорит о том, что налоговая нагрузка предприятий по сравнению с плановыми показателями выше. Поступления в федеральный бюджет выше запланированных показателей.

Различия между прогнозными и фактическими показателями поступления налогов в бюджет в 2024 г. обусловлены комплексом макроэкономических,

отраслевых, законодательных и административных факторов.

Основная причина расхождений между прогнозом и фактом в 2024 г. – разнонаправленная динамика ключевых налогов: повышение поступлений по налогу на прибыль (особенно в сырьевых и экспортно-зависимых регионах) на фоне улучшения внешнеэкономической конъюнктуры; значительный рост поступлений по НДС, связанный с внутренними социально-экономическими факторами – ростом зарплат и ужесточением налогового администрирования; повышение НДС как результат сочетания инфляционного роста цен, увеличения потребительской активности на фоне роста зарплат, структурной перестройки розничной торговли в сторону прозрачных онлайн-каналов и последовательного повышения эффективности налогового администрирования. Эти факторы обеспечили устойчивый рост поступлений, что позволило НДС сохранить позицию одного из ключевых источников доходов федерального бюджета.

Сравним данные по налоговым доходам из оперативного доклада с данными за 2023 г. Показатели представлены в таблице 2.

Таблица 2

Оборотные налоги и сборы по данным 2023 и 2024 гг.

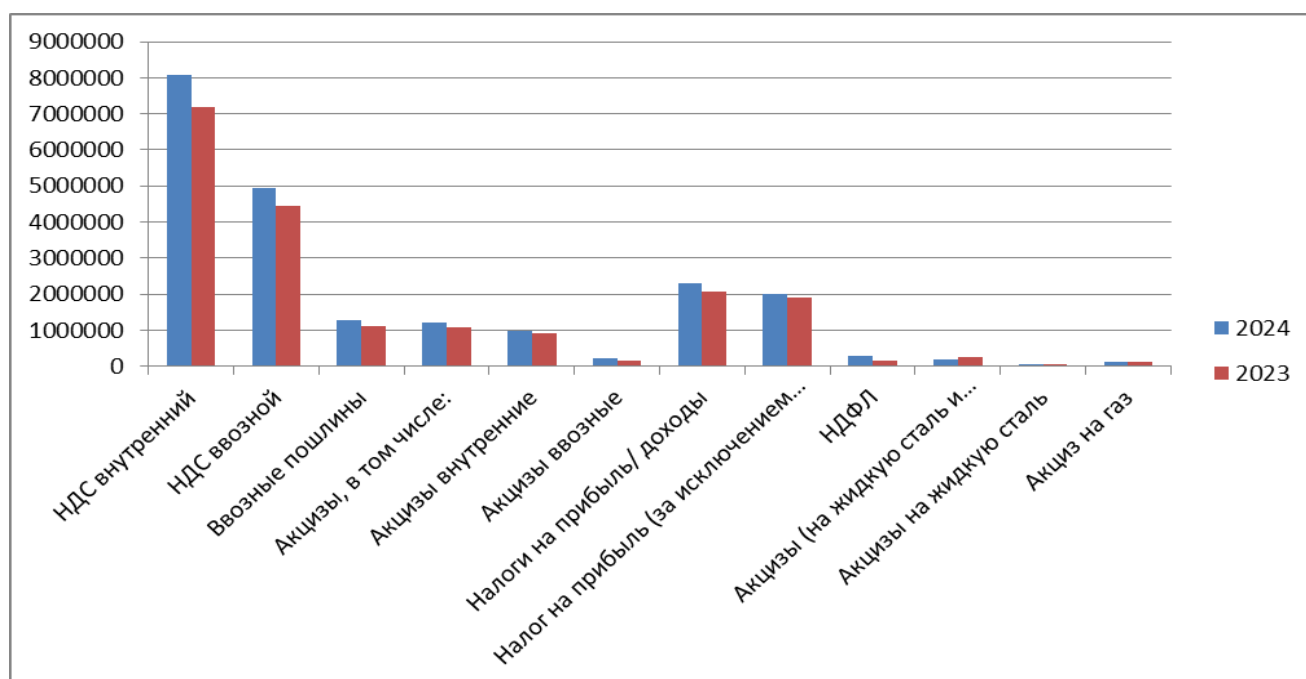
Ненефтегазовые доходы	2023 г., млн руб.	2023 г., в структуре, %	2024 г., млн руб.	2024 г., в структуре, %	Абсолютное отклонение 2024/2023, млн руб.	Темп роста, 2024/2023, %
НДС, в том числе:	11 614 424	63,24	13 022 585,3	63,61	1 408 161,3	112,12
НДС внутренний	7 182 380	39,11	8 064 830,2	39,40	882 450,2	112,29
НДС ввозной	4 432 044	24,13	4 957 755,1	24,21	525 711,1	111,86
Ввозные пошлины	1 110 398	6,05	1 287 983,6	6,29	177 585,6	115,99
Акцизы, в том числе:	1 081 182	5,89	1 197 011,6	5,85	115 829,6	110,71
Акцизы внутренние	916 994,2	4,99	968 549,6	4,73	51 555,4	105,62
Акцизы ввозные	164 187,8	0,89	228 462	1,12	64 274,2	139,15
Налоги на прибыль/доходы	2 078 140	11,32	2 284 088,1	11,15	205 948,1	109,91
Налог на прибыль (за исключением связанного с СПП)	1 918 612	10,45	1 999 037,5	9,76	80 425,5	104,19
НДФЛ	159 528,4	0,87	285 050,6	1,39	125 522,2	178,68
Акцизы (на жидкую сталь и природные газ)	235 886,2	1,28	197 867,9	0,98	-38 018,4	83,88
Акцизы на жидкую сталь	55 552,4	0,30	65 344,6	0,32	9792,2	117,63
Акцизы на газ	110 534,4	0,60	132 523,3	0,66	21 988,9	119,89
Итого	18 364 257,4	100,0	20 471 492,4	100,0	210 7235	111,47

Источник: составлено автором

Наибольший удельный вес в составе общего объема доходов на 2024 г. занимают НДС – 63,61% (в том числе НДС внутренний – 39,40%, НДС ввозной – 24,21%). Доля таможенных пошлин и сборов составила 6,29%, доля налога на прибыль – 11,15%, доля акцизов (без учета акциза на нефтяное сырье, направленное на переработку) – 5,85%. На структуру доходов существенное влияние оказывает возвратный акциз на нефтяное сырье, направленное на переработку, доля которого составила 10,0%.

Проведенный анализ показал увеличение налоговых поступлений в

2024 г. по всем видам налогов. Наибольший темп прироста наблюдается у ввозных акцизов на 39,15% и у НДС на 78,68%. Самый высокий темп прироста наблюдается у НДС, он составил 78,68%. Рост НДС свидетельствует о возросших доходах граждан за 2024 г., а также об изменениях в законодательстве, за которыми последовало увеличение налоговой нагрузки на предприятия. В целом динамику можно представить в виде диаграммы (рис. 1).



Источник: составлено автором

Рис. 1. Динамика налоговых доходов по данным 2023-2024 гг.

Наибольший удельный вес занимает НДС (63,61%). Также существенный удельный вес занимает налог на прибыль (11,15%). Наименьший удельный вес составляют акцизы на жидкую сталь и природный газ (0,98%). Данные можно представить в виде круговой диаграммы (рис. 2)



Источник: составлено автором

Рис. 2. Удельный вес налогов и сборов в 2024 г.

В докладе Министерства финансов также было отмечено влияние основных факторов на увеличение или снижение показателей налоговых доходов. В таблице 3 рассмотрим влияние факторов, связанных с законодательством.

Таблица 3

Влияние на динамику показателей налоговых доходов факторов, связанных с законодательством

Фактор	Сумма (млрд. руб.)	Удельный вес
Начало поступлений НДФЛ в отношении доходов в виде процентов, полученных по вкладам	110 709,6	7,8
Поступление в начале 2024 года только остаточной части налога на сверхприбыль прошлых лет при уплате основной части налога в 2023 году	-310 254,9	-21,9
Введение акциза на сахаросодержащие напитки с 1 июля 2023 года	11 420,0	0,8
Увеличение поступлений акциза на природный газ на фоне отсутствия платежей в период с июня 2023 года по январь 2024 года в связи с действием отсрочки платежей и частичным погашением в 2024 году предоставленной отсрочки	92 294,3	6,5
Рост поступлений внутренних и ввозных акцизов в результате ежегодной индексации ставок.	128 305,4	9,04
Снижение поступлений НДС на уголь и алмазы в связи с дополнительными поступлениями в 2023 году, связанными с временным повышением ставок, при росте поступлений НДС на золото в связи с введением с июня 2024 года величины Кдрм	-18 769,4	-1,3
Изменение поступлений ввозных таможенных пошлин за счет повышения ставок ввозных таможенных пошлин на отдельные товары из недружественных стран и поэтапного сокращения перечня критического импорта	48 597,6	3,4
Дополнительные поступления от вывозной таможенной пошлины на зерновые и масличные культуры, связанные с внесением изменений в механизм расчета ставки пошлины	199 146,7	14,03
Рост поступлений утилизационного сбора в результате повышения ставок на отдельные категории транспортных средств в 2023 и 2024 годах	347 929,4	24,5
Перечисление (возврат) в федеральный бюджет из бюджетов государственных внебюджетных фондов ранее предоставленного в 2022 году из федерального бюджета межбюджетного трансферта на компенсацию выпадающих доходов в связи с предоставлением отсрочек по страховым взносам	770 344,2	54,3
Увеличение поступлений сумм пеней и процентов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, на фоне особенностей начисления пеней в 2023 году	39 718,3	2,8
Итого	1 419 441,20	100

Источник: составлено автором

Анализ имеющихся данных показывает, что ключевым фактором влияния на колебания налоговой выгрузки стало возвращение части средств в федеральный бюджет из внебюджетных фондов – речь идет о сумме в размере 54,3%, которая была направлена из федерального бюджета в 2022 г. для покрытия потерь, возникших из-за предоставления льгот по страховым взносам. Кроме того, снижение бюджетных поступлений на 21,9% было вызвано поступлением лишь небольшой доли налога на сверхприбыль за предыдущие годы, оплаченной в 2023 г.

Теперь рассмотрим влияние факторов, не связанных с законодательством (таблица 4).

Таблица 4

Влияние на динамику показателей налоговых доходов факторов, не связанных с законодательством

Фактор	Сумма (млрд. руб)	Удельный вес
Изменение поступлений по налогу на прибыль (за исключением связанного с выполнением СРП)	354 196,5	13,44
Рост поступлений по НДС, преимущественно в отношении доходов, в части суммы налога, превышающей 650 000 рублей, в связи с ростом налогооблагаемой базы	68 419,2	2,60
Рост поступлений внутреннего и ввозного НДС на фоне роста налоговой базы (увеличение объема ВВП в номинальном выражении, рост курса доллара США)	1 908 256,2	72,40
Рост поступлений внутренних акцизов, в основном за счет увеличения объемов производства табачной продукции и нефтепродуктов, а также увеличение поступлений ввозных акцизов в результате роста объемов ввоза подакцизной продукции, главным образом автомобилей легковых, спиртосодержащей и табачной продукции	55 191,0	2,09
Увеличение поступлений НДС за исключением углеводородов на фоне динамики объемных и ценовых показателей	15 902,1	0,60
Поступление в меньшем размере компенсационного платежа при росте регулярных платежей, связанных с СРП, с учетом динамики макроэкономических показателей и особенностей расчета платежей	-39 613,5	-1,50
Увеличение поступлений ввозных таможенных пошлин, преимущественно за счет увеличения курса доллара США	71 782,6	2,72
Рост поступлений таможенных сборов и таможенных пошлин, уплаченных физическими лицами, в основном в связи с ростом объемов ввоза автомобилей и их средней стоимости	95 498,3	3,62
Рост поступлений утилизационного сбора за счет увеличения объемов производства и ввоза колесных транспортных средств	79 021,0	3,00
Прочие факторы	27 084,6	1,03
Итого	2 635 738,0	100,00

Источник: составлено автором

На основе анализа данных таблицы 4 следует отметить, что наибольший вклад в повышение налоговых поступлений в бюджет внесли увеличенные объемы сбора внутреннего и импортного НДС. Этот рост был обусловлен расширением налогооблагаемой базы за счет как увеличения размера ВВП в денежном выражении, так и укрепления курса доллара США, а также изменениями в структуре поступлений по налогу на прибыль (без учета средств, связанных с реализацией специальных режимных проектов). Совокупно эти факторы обеспечили прирост в 72,4% и 13,44% соответственно.

Также важно рассмотреть прогнозные показатели за 2025 г., опубликованные в предварительном докладе Министерства финансов. В том же докладе были рассмотрены и прогнозные показатели 2026-2027 гг. [2]

Согласно данным, содержащимся в пояснительных материалах к проекту бюджета, нововведения и планируемые изменения в законодательстве, затрагивающие налоговую и таможенную сферы, а также другие области, должны принести в федеральный бюджет 3,6 трлн руб. уже в 2025 г. К 2027 г. этот эффект увеличится до 6,3 трлн руб. В дополнение к ранее озвученным инициативам, таким как прогрессивная шкала НДФЛ, увеличение ставки налога на прибыль для IT-компаний и внедрение федерального инвестиционного вычета, а также введение НДС для отдельных категорий предприятий на упрощенной системе налогообложения и корректировка НДС по углю и рудам для производства удобрений, рассматривается возможность повышения ставок акцизов на нефтепродукты, табачные изделия и алкоголь начиная с 2025 г. [3].

Предлагается увеличить акциз на автомобильный бензин приблизительно на 8% по сравнению с уровнем, зафиксированным в июле для следующего года: до 17 518 руб. за тонну для бензина, не отвечающего стандарту класса 5, и до 17 088 руб. за тонну для бензина класса 5. Для дизельного топлива это увеличение составит 11%. Если рассчитывать в пересчете на литр бензина или дизтоплива, то предлагаемое повышение акцизов соответствует увеличению

примерно на 1 руб. Акцизная ставка на этиловый спирт и крепкие алкогольные напитки, а также продукты, содержащие спирт, будет поднята до уровня в 740 руб. за литр на 2025 г., что представляет собой увеличение на 10% по отношению к текущему значению (673 руб., установленному в законе, принятом в июле), и далее будет ежегодно индексироваться на уровне прогнозируемой инфляции в 4%. Налог на пиво возрастет на 10-11%, в зависимости от крепости продукта.

Планируется повысить размер адвалорной части акциза на сигареты с нынешних 16% до 18% от расчетной стоимости, определяемой исходя из максимальной розничной цены (следует учитывать, что данный акциз включает в себя как фиксированную сумму в рублях, так и адвалорный компонент). Также усиливается регулирование акцизов на напитки, содержащие сахар: в настоящее время акциз в размере 7 руб. за литр применяется к напиткам с содержанием углеводов выше 5 грамм на 100 миллилитров, однако с 2025 г. действие акциза будет распространено на напитки с содержанием углеводов выше 2 грамм на 100 миллилитров. Согласно проекту бюджета, увеличение ставок акцизов на нефтепродукты должно привести к увеличению их сбора на 113 млрд руб. в 2025 г. по сравнению с 2024 г., что составляет прирост в 41,5%. Ожидается, что поступления от акцизов на импортируемый алкоголь возрастут с 77 млрд руб. (оценка за 2024 г.) до 106 млрд руб. в 2025 г. Доходы от акцизов на отечественную табачную продукцию увеличиваются с 864 млрд руб. в 2024 г. до примерно 906 млрд руб. в 2025 г.

Основная задача бюджетной политики в 2025-2026 гг. – сбалансированность бюджета. В 2024-2025 гг. бюджетная политика в первую очередь была ориентирована на содействие структурной трансформации экономики, включая перестройку хозяйственных связей, и достижение национальных целей развития страны, в том числе за счет реализации национальных проектов и мероприятий Послания Президента Федеральному Собранию.

В 2026 г. планируется завершение выхода федерального бюджета на структурный первичный баланс. Для достижения этой цели предполагается реализация комплекса мер, направленных как на повышение устойчивости доходной базы, так и на оптимизацию бюджетных расходов с концентрацией на трех ключевых приоритетах [6].

Структурные изменения налогового законодательства, осуществленные в рамках решения ключевых задач развития и выполнения национальных целей государства, способствовали повышению справедливости распределения налоговой нагрузки и эффективности налоговой системы.

В 2025 г. в России были реализованы следующие меры, направленные на сокращение дифференциации доходов и повышение социальной направленности налогообложения:

**1. Прогрессивная шкала НДФЛ** введена с 1 января 2025 г. Граждане с доходом до 2,4 млн руб. в год (200 тыс. руб. в месяц) платят 13%, а для доходов выше этой суммы ставка увеличивается до 15% и более, в зависимости от доходов.

Целью таких изменений является перераспределение налоговой нагрузки в пользу граждан с высокими доходами и поддержка социальной справедливости.

**2. Увеличение налогов на роскошь:**

- повышение акцизов на дорогие автомобили, яхты и частные самолеты;
- рост налога на недвижимость для объектов стоимостью свыше 300 млн руб.

Целью увеличения данного налога стала необходимость увеличения поступлений в бюджет от наиболее обеспеченных слоев населения.

**3. Социальные налоговые вычеты:**

- расширение программ вычетов для семей с детьми, включая образование, лечение и жилье;

- введение новых вычетов для граждан, инвестирующих в пенсионные накопления и добровольное страхование.

**4. Поддержка регионов** – перераспределение налоговых поступлений в регионы с низким уровнем доходов для финансирования социальной инфраструктуры (школы, больницы, дороги).

**5. Меры против уклонения от налогов:**

- ужесточение контроля за трансфертным ценообразованием и использованием офшоров;
- стимулирование легализации доходов через специальные налоговые режимы для малого бизнеса.

**6. Индексация социальных выплат** – повышение пенсий, пособий и МРОТ выше уровня инфляции для поддержки наименее защищенных групп населения.

Также были увеличены размеры налоговых вычетов:

- увеличен предельный размер доходов, до достижения которого применяются стандартные налоговые вычеты;
- в два раза увеличен размер стандартных налоговых вычетов на второго, третьего и каждого последующего ребенка.

Была повышена налоговая ставка по налогу на прибыль до 25%, при этом расширены преференциальные механизмы и одновременно отменены оборотные сборы. Увеличена ставка налогообложения рентных доходов для отраслей с высокой операционной рентабельностью (в два и более раза превышающей среднюю по экономике) и низким уровнем налоговой нагрузки.

Эти меры отражают курс на усиление социальной справедливости и сбалансированное экономическое развитие и должны привести к следующим результатам:

- снижению неравенства по коэффициенту Джини;
- росту доходов бюджета для финансирования социальных программ;

– повышению уровня жизни уязвимых категорий граждан.

Направление оптимизации налоговой политики опубликованы в докладе Министерства финансов [7]. Доходная часть бюджета действительно увеличится налоговыми поступлениями. Однако такие меры оптимизации увеличивают налоговую нагрузку на предприятия.

Министерство финансов в своем докладе акцентирует внимание на мерах, направленных на повышение прозрачности экономики и создание справедливых условий конкуренции. Среди ключевых достижений в данной сфере следует отметить:

– расширение параметров налогового мониторинга: потенциальными участниками могут быть лица, величина активов которых до 800 млн руб. (ранее эта величина была равна 1 млрд руб.), суммы уплаченных налогов снизится со 100 до 80 млн руб.;

– в рамках развития системы таможенного администрирования продолжается работа над созданием единого механизма прослеживаемости товаров. Начата практическая апробация данной системы в формате пилотного проекта на пространстве Евразийского экономического союза (ЕАЭС).

В дополнение к вышеуказанным мерам установлены механизмы амнистии, позволяющие налогоплательщикам, готовым отказаться от схем дробления бизнеса, урегулировать свои налоговые обязательства путем уплаты налогов, пеней и штрафов.

Создан механизм контроля полноты уплаты акциза на табачную и никотинсодержащую продукцию на основании данных о её маркировке средствами идентификации, а также отказ от маркировки табачной продукции специальными (федеральными) и акцизными марками.

В целях обеспечения справедливой конкуренции и стимулирования легализации экономической деятельности начиная с будущего года планируется реализация комплекса мер:

## **1. Борьба с налоговым «дроблением» бизнеса**

С целью противодействия схемам искусственного разделения бизнеса для уклонения от налогов введены новые лимиты для специальных режимов налогообложения. Порог годового дохода для упрощённой системы налогообложения (УСН) снижен с 60 до 10 млн руб. Компании, превысившие новый лимит, обязаны уплачивать налог на добавленную стоимость (НДС). Аналогичное снижение лимитов предусмотрено и для патентной системы налогообложения (ПСН). Данная мера затронет незначительную часть добросовестного малого бизнеса: доля плательщиков НДС среди субъектов УСН вырастет с 4% до 15%.

## **2. Противодействие созданию фирм-однодневок**

Установлена новая обязанность для организаций по исчислению и уплате страховых взносов за руководителей (единоличных исполнительных органов). Если фактическая выплата руководителю ниже минимального размера оплаты труда (МРОТ), то взносы должны начисляться исходя из размера МРОТ. Такая мера направлена на ликвидацию «нулевых» или формальных зарплат для топ-менеджмента, что затруднит использование компаний для незаконных схем.

## **3. Борьба с «серым» импортом через систему СПОТ**

С 1 апреля 2025 г. для поставок товаров из стран ЕАЭС вводится система подтверждения ожидания товаров (СПОТ), ключевым элементом которой станет авансовая уплата косвенных налогов (НДС и акцизов) на этапе ввоза товара. Данная мера позволит пресечь уклонение от налогообложения и незаконные схемы импорта, обеспечит полноценный контроль за перемещением товаров и поступлениями в бюджет.

Налоговая политика 2024-2025 гг. создает выраженный эффект межотраслевого трансферта: средства, изымаемые через повышенное налогообложение одних секторов, направляются на стимулирование других. Исследования налоговой чувствительности отраслей показывают существенную дифференциацию реакции на изменение налогового бремени.

К высокочувствительным отраслям относятся: добывающая промышленность; обрабатывающие производства; строительство. Эти секторы реагируют на колебания налоговой нагрузки наиболее остро, что требует особой осторожности при разработке мер налогового регулирования. Напротив, финансовая и страховая деятельность демонстрируют низкую налоговую чувствительность, что позволяет применять к ним иные подходы.

Изменение налогообложения в одной отрасли неизбежно транслируется на смежные сектора через механизмы ценообразования. Например, повышение налоговой нагрузки на добывающие отрасли приводит к:

- росту цен на сырье для обрабатывающих производств;
- увеличению себестоимости строительства;
- сокращению инвестиционных возможностей у смежников.

Особенно ярко этот эффект проявился в 2025 г., когда повышение налога на добычу полезных ископаемых затронуло производителей минеральных удобрений и добытчиков железной руды – отрасли с высокой рентабельностью, но низкими инвестициями.

В налоговой системе, которая представляет собой сложный комплекс, изменение одного налога влияет на эффективность других. В таблице 5 на основе анализа данных за 2024 г. представлены взаимосвязи различных видов налогов.

Таблица 5

#### Взаимодействие различных видов налогов

Вид налога	Взаимодействие	Эффект
Налог на прибыль (повышение до 25%)	Сокращает базу для дивидендов → снижение поступлений НДФЛ с дивидендов	Частичная компенсация роста
НДС (рост собираемости)	Увеличивает налоговую нагрузку на конечного потребителя	Инфляционное давление
НДФЛ (прогрессивная шкала)	Стимулирует «конвертную» оптимизацию → снижение страховых взносов	Роль администрирования

Источник: составлено автором

Отметим, что прогрессивная шкала НДФЛ не затрагивает доходы от дивидендов, депозитов и операций с ценными бумагами (основные источники дохода состоятельных граждан), что создает асимметрию в налоговой системе.

С 2024 г. вступили в силу новые правила налогового контроля за сделками между взаимозависимыми лицами. Механизм вторичной корректировки предусматривает, что при выявлении отклонения цены сделки от рыночной сумма корректировки приравнивается к дивидендам нерезидента и облагается налогом у источника. Это создает важный эффект взаимодействия налогов:

- первичная корректировка затрагивает налог на прибыль;
- вторичная корректировка влияет на налогообложение дивидендов;
- возникает риск двойного налогообложения, если другое государство не предоставляет зачет.

Ключевая тенденция налоговой реформы предусматривает перераспределение ресурсов от торговли и услуг к обрабатывающей промышленности с использованием следующих механизмов:

- федеральные инвестиционные налоговые вычеты (ФИНВ);
- право списывать расходы в двукратном размере на НИОКР и российское оборудование.

Однако торговые и сервисные компании не могут воспользоваться этими льготами, и это создает для них непропорционально высокую нагрузку.

На налоговые возможности регионов существенное влияние оказывают их климатические условия и природно-ресурсный потенциал. Для разработки адекватных мер налогового стимулирования регионов необходимо группировать их по схожим условиям. Без такого подхода реформа может усугубить межрегиональное неравенство.

Также следует отметить, что отсутствие индексации порогов прогрессивной шкалы НДФЛ создает долгосрочные риски:

- при ежегодной инфляции в 8% реальные доходы повышаются лишь номинально;
- число граждан, попадающих под повышенные ставки, будет расти даже при неизменном уровне жизни;
- депозитные доходы и арендные платежи также будут чаще превышать неиндексируемые пороги.

Налоговые органы активно противодействуют схемам дробления бизнеса, направленным на сохранение права на спецрежимы налогообложения. Однако, как показывает судебная практика 2023-2024 гг., наличие единой бухгалтерии или совпадение поставщиков не является безусловным доказательством дробления, если не выявлено фактов совместного распоряжения выручкой.

Риск заключается в том, что даже при формальной правоте бизнеса, налоговые проверки создают существенные издержки и репутационные потери. Введение уголовной ответственности за «бумажный НДС» (ст. 173.1 УК РФ) усиливает этот риск.

Обязанность платить НДС при выручке свыше 10 млн руб. (с 1 января 2026 г.) для компаний на УСН создает следующие угрозы:

- рост цен на 20% для сохранения маржинальности;
- потеря ценовой конкурентоспособности;
- сложности администрирования для микробизнеса.

При этом участники простого товарищества (совместной деятельности) на УСН вынуждены применять объект «доходы минус расходы», а при определенных условиях – полностью утрачивают право на УСН.

Европейский опыт показывает, что налоговая политика должна балансировать между:

- стимулированием инвестиций и инноваций (снижение относительных цен);
- финансированием общественных благ (образование, инфраструктура);

– принципами простоты, эффективности, стабильности и справедливости.

Увеличение налоговой нагрузки на бизнес в России на фоне сохранения высокой геополитической неопределенности создает риск снижения инвестиционной привлекательности и ускорения оттока капитала, несмотря на формальные ограничения.

### **Выводы**

Государственный бюджет продемонстрировал устойчивый рост совокупных доходов:

– за три года доходы увеличились почти на треть, с 16,2 трлн руб. в 2022 г. до 25,6 трлн руб. в 2024 г.;

– наибольшее влияние оказал рост нефтегазовых доходов и стабилизация нефтяных рынков [8].

Основными источниками пополнения бюджета стали: НДС, налог на прибыль предприятий, оборотные налоги и сборы, прочие нефтегазовые доходы.

Также следует отметить меры по оптимизации налоговой бюджетной политики, проведенной Министерством финансов Российской Федерации:

– расширение параметров налогового мониторинга;

– углубление интеграции единой системы прослеживаемости товаров для повышения прозрачности и эффективности таможенного администрирования;

– внедрение механизма налоговой амнистии, предусматривающего списание налогов, пеней и штрафов для налогоплательщиков, добровольно отказывающихся от неэффективных схем дробления бизнеса;

– создание системы контроля за полной уплатой акциза на табачную и никотинсодержащую продукцию [9].

Исходя из представленных мер в 2026 г. также будет наблюдаться

увеличение налоговой нагрузки для малого и среднего бизнеса, что нельзя рассматривать как положительный тренд, так как не все организации смогут выдержать такую налоговую нагрузку.

Текущая тенденция развития налогового законодательства вынуждает предприятия адаптироваться под новые условия. Комплексные изменения в налоговом законодательстве направлены на улучшение собираемости налогов и повышение прозрачности финансовой деятельности организаций.

Налоговая реформа 2024-2025 гг. представляет собой сложный компромисс между фискальными потребностями, структурной перестройкой экономики и социальными целями. Её успех будет зависеть от способности минимизировать описанные риски через:

- тонкую настройку отраслевых и региональных коэффициентов;
- индексацию порогов прогрессивной шкалы;
- сбалансированное администрирование, не подавляющее предпринимательскую инициативу.

### Список литературы

1. Оперативный доклад об исполнении федерального бюджета – январь – декабрь 2024 года // Счетная палата Российской Федерации, 18 марта 2025 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://ach.gov.ru/audit/oper-2024?ysclid=mn4f9fxos6407053150> (дата обращения: 10.03.2026 г.).
2. Предварительная оценка исполнения федерального бюджета за 2025 год // Министерство финансов Российской Федерации, 19 января 2026 г. [Электронный ресурс] – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id\\_4=40166-predvaritelnaya\\_otsenka\\_ispolneniya\\_federalnogo\\_byudzheta\\_za\\_2025\\_god&ysclid=mn4fk4r7qj604192483](https://minfin.gov.ru/ru/press-center/?id_4=40166-predvaritelnaya_otsenka_ispolneniya_federalnogo_byudzheta_za_2025_god&ysclid=mn4fk4r7qj604192483) (дата обращения: 10.03.2026 г.).
3. Пояснительная записка к проекту федерального закона «О федеральном бюджете на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»

- [Электронный ресурс] – Режим доступа: [/sozd.duma.gov.ru/s3files/s3sozd/1ef7f232/9e50/...](https://sozd.duma.gov.ru/s3files/s3sozd/1ef7f232/9e50/...) (дата обращения: 10.03.2026 г.).
4. Ильясов, С.М. Налоговая система России: проблемы и перспективы развития / С.М. Ильясов, Р.А. Мусаев. – М.: Экономика, 2022. – 176 с.
  5. Аналитический портал ФНС России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 10.03.2026 г.).
  6. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2023 год / Минфин России. – М., 2024. – 112 с. [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document?id\\_4=307469-ispolnenie\\_federalnogo\\_byudzheta\\_i\\_byudzhetov\\_byudzhetnoi\\_sistemy\\_rossiiskoi\\_federatsii\\_za\\_2023\\_god](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=307469-ispolnenie_federalnogo_byudzheta_i_byudzhetov_byudzhetnoi_sistemy_rossiiskoi_federatsii_za_2023_god) (дата обращения: 10.03.2026 г.).
  7. Исполнение федерального бюджета и бюджетов бюджетной системы Российской Федерации за 2024 год / Минфин России. – М., 2025. – 114 с. [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2025/08/main/Ispolnenie\\_2024.pdf](https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2025/08/main/Ispolnenie_2024.pdf) (дата обращения: 10.03.2026 г.).
  8. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики Российской Федерации на 2026 год и на плановый период 2027 и 2028 годов / Минфин России. – М., 2025. – 182 с. [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации, 03.10.2025. – Режим доступа: [https://minfin.gov.ru/ru/document?id\\_4=314027-osnovnye\\_napravleniya\\_byudzhetnoi\\_nalogovoi\\_i\\_tamozhenno-tarifnoi\\_politiki\\_rossiiskoi\\_federatsii\\_na\\_2026\\_god\\_i\\_na\\_planovyi\\_period\\_2027\\_i\\_2028\\_godov](https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=314027-osnovnye_napravleniya_byudzhetnoi_nalogovoi_i_tamozhenno-tarifnoi_politiki_rossiiskoi_federatsii_na_2026_god_i_na_planovyi_period_2027_i_2028_godov) (дата обращения: 10.03.2026 г.).
  9. Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. – Режим доступа: <https://minfin.gov.ru/ru/> (дата обращения: 10.03.2026 г.).

## **The Role of Taxes in the Formation of the Revenue Side of the Budget of the Russian Federation**

***Rebrova Tatyana Alexandrovna,**  
Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,  
Associate Professor, Department of Economics  
and Social and Humanitarian Disciplines  
Orenburg branch of the PRUE named after G.V. Plekhanov  
460000, Orenburg, Pushkinskaya str., 53  
[rebrovatanya@mail.ru](mailto:rebrovatanya@mail.ru)*

This article presents the dynamics and structure of taxes that form the revenue side of the budget of the Russian Federation. Forecast and actual values of revenue receipt indicators are given, the impact of factors affecting tax revenues to the budget is considered. Classification of factors depending on tax legislation is presented. The measures of the Ministry of Finance to balance the budget are given.

**Keywords:** taxes, tax revenues, budget, expenses, tax system.