 © Авторы статьи / Authors of the article

ФИНАНСЫ/FINANCE

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.167.29 EDN: VPLLIE

ОСОБЕННОСТИ ОБЛОЖЕНИЯ И РОЛЬ НДС В РОССИИ В СРАВНЕНИИ С ДРУГИМИ СТРАНАМИ

Обзор

Зотиков Н.З.[1, *]

[1] ORCID : 0000-0001-5631-9123;

[1] Чувашский государственный университет имени И. Н. Ульянова, Чебоксары, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (zotikovcontrol[at]yandex.ru)

Предложена: 05.02.2026; Принята: 13.03.2026; Опубликована: 18.05.2026

Аннотация

НДС является наиболее распространенным налогом на товары и услуги, который применяется в налоговых системах современных государств, играет значимую роль в налоговых системах многих стран и участвует в формировании доходной части бюджетов. С другой стороны, НДС является одним из самых молодых налогов в мире.

Практика применения налога в передовых странах продемонстрировала свою эффективность. Плательщиком налога является конечный потребитель. Добавленная стоимость, с которой уплачивается налог, представляет собой как разница между выручкой от реализации продукции и стоимостью ценностей, использованных при ее изготовлении. В России НДС является основным видом косвенных налогов, поступающих в федеральный бюджет. Актуальность исследования обусловлена ролью и местом НДС в доходах бюджетов, налог взимается во многих странах мира, и особенности его обложения отличаются в зависимости от законодательства конкретной страны и бюджетного устройства. Цель исследования — рассмотреть особенности взимания НДС в России, за рубежом, в том числе в странах Евросоюза, Евразийского экономического союза. Задачи исследования — анализ ставок НДС, особенностей формирования налоговой базы и порядка исчисления налога, сравнение принципов взимания НДС в России и других странах. Особое внимание уделено исследованию роли НДС в доходах федерального бюджета РФ, влияния на доходы бюджета, денежные доходы населения. В исследовании использованы методы: анализ и синтез, рассмотрение явлений в динамике, табличный, обобщение, группировка. Информационной базой исследования послужили Налоговый кодекс РФ, постановление Пленума ВАС РФ, данные Росстата, приказы ФНС, отчеты ФНС о налоговой базе и структуре исчисления НДС, публикации авторов по исследуемой теме, Интернет-ресурсы. Исследованием установлены как схожие черты, так и отличия российского НДС от налога других стран, предложены меры по дальнейшему совершенствованию косвенного налогообложения в России.

Ключевые слова: добавленная стоимость, федеральный бюджет, валовый внутренний продукт, налоговая база, налоговые вычеты, налог с продаж, гармонизация налоговых систем, денежные доходы населения.

PECULIARITIES OF TAXATION AND THE ROLE OF VAT IN RUSSIA IN COMPARISON WITH OTHER COUNTRIES

Review article

Zotikov N.Z.[1, *]

[1] ORCID : 0000-0001-5631-9123;

[1] Chuvash State University, Cheboksary, Russian Federation

* Corresponding author (zotikovcontrol[at]yandex.ru)

Suggested: 05.02.2026; Accepted: 13.03.2026; Published: 18.05.2026

Abstract

VAT is the most common tax on goods and services used in the tax systems of modern states. It plays a significant role in the tax systems of many countries and contributes to budget revenue generation. Furthermore, VAT is one of the newest taxes in the world.

The application of this tax in advanced countries has proven its effectiveness. The taxpayer is the end consumer. The added value on which the tax is paid is the difference between the proceeds from the sale of goods and the cost of the assets used in their production. In Russia, VAT is the main indirect tax revenue sourced by the federal budget. The relevance of this study is determined by the role and place of VAT in budget revenues. This tax is levied in many countries worldwide, and the specifics of its taxation differ depending on the legislation of a particular country and the budgetary structure. The objective of the study is to examine the specifics of VAT collection in Russia and abroad, including in the countries of the European Union and the Eurasian Economic Union. The objectives of the study are to analyze VAT rates, the specifics of the formation of the tax base and the procedure for calculating the tax, and to compare the principles of VAT collection in Russia and other countries. Particular attention is paid to the study of the role of VAT in the revenues of the federal budget of the Russian Federation, the impact on budget revenues, and the cash income of the population. The following methods were used in the study: analysis and synthesis, consideration of phenomena in dynamics, tabular, generalization, and grouping. The information base for the study included the Tax Code of the Russian Federation, the resolution of the Plenum of the Supreme Arbitration Court of the Russian Federation, Rosstat data, orders of the Federal Tax Service, FTS reports on the tax base and the structure of VAT calculation,

 © Авторы статьи / Authors of the article

the authors' publications on the topic under study, and Internet resources. The study identified both similarities and differences between Russian VAT and those of other countries and proposed measures to further improve indirect taxation in Russia.

Keywords: value added, federal budget, gross domestic product, tax base, tax deductions, sales tax, harmonization of tax systems, household income.

Введение

НДС-ом облагается добавленная стоимость (разница между объемом продукции и стоимостью использованных в производстве материальных затрат), рассчитывается как разница между суммой налога, предъявленной покупателю, и налогом, уплаченным поставщику сырья, то есть распределяется налог между участниками производственного процесса, чем исключается двойственность налогообложения, обеспечивается контроль за уплатой налога всеми участниками производственного процесса. Значение налога выражается в том, что он является основным источником пополнения федерального бюджета.

Актуальность исследования обусловлена тем, что НДС применяется в большинстве стран мира, при этом различаются ставки налога, порядок зачисления в бюджеты.

Теоретическая и практическая значимость исследования заключается в возможности использования положительных моментов в российском косвенном налогообложении.

Методы и принципы исследования

В исследовании использованы методы: анализ и синтез, рассмотрение явлений в динамике, табличный, обобщение, группировка. С использованием метолов сравнения проанализированы элементы НДС в России и других странах: ставки, порядок исчисления, объект обложения и др. Информационной основой исследования послужили НК РФ, постановление Пленума ВАС РФ, данные Росстата, приказы ФНС, отчеты ФНС о налоговой базе и структуре исчисления НДС, публикации авторов по исследуемой теме, Интернет-ресурсы.

Основные результаты

В начале исследования приведем данные об эволюции налогообложения НДС в РФ.

НДС в РФ взимается с 01.01.1992 г.

Ставки НДС:

- 1992 год — 28,0%;
- 1993–2003 — 20,0%, 10,0%;
- 2004 – 2018 — 18,0%, 10,0%;
- 2019 – 2025 — 20,0%, 10,0%;
- С 2025 г. при УСН — специальные ставки 5 и 7% без права на вычет;
- С 2006 г. — 22%.

До 2001 г. НДС был «разноуровневым», то есть зачислялся в бюджеты разных уровней по установленным нормативам, в том числе в федеральный бюджет:

- в 1998 г. — 75%;
- в 1 квартале 1999 г. — 75%;
- с 1 апреля 1999 г. — 85%;
- 2000 г. — 85%.

С 2001 г. НДС стал закрепленным за одним бюджетом (ФБ) по принципу «один налог — один бюджет».

Учитывая значимости налога, в отношении НДС осуществляется особое администрирование, в частности:

- декларации, книги продаж и покупок всеми плательщиками представляются электронно;
- программа АСК-НДС-2 выявляет несоответствия в цепочке поставок и расхождения в данных между налогоплательщиками;
- значительные величины вычетов по налогу могут явиться основанием для налоговых проверок [1].

В течение длительного времени, с 2006 г. с принятия постановления Пленума ВАС РФ [2] и вплоть до принятия статьи 54.1 НК РФ в практике налоговых органов использовалось понятие «необоснованная налоговая выгода»: из-за отказа в вычете сумм налога по ценностям, приобретенным у недобросовестного поставщика, в бюджет поступал налог не с вновь созданной стоимости, а с полной его стоимости. И с принятием статьи 54.1 НК РФ осторожность, осмотрительность при выборе контрагента, реальность совершения сделки по приобретению ценностей не теряют свою актуальность. Далее приведем данные о поступлении налоговых доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации (табл. 1).

Таблица 1 - Поступления налоговых доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.167.29.1

Годы	КБ РФ	в т.ч. ФБ		НДС внутр.			НДС ввоз.	ВВП	НДС к ВВП, %
		млрд. руб.	% к КБ	млрд. руб.	В %-ах к доходам				
					КБ РФ	ФБ			
2006	5426,8	2681,2	49,4	924,2	17,0	34,5	27,2	26917	3,4
2007	6950,9	3340,7	48,1	1390,4	20,0	41,6	34,3	33248	4,18
2008	7944,1	3569,6	44,9	998,4	12,6	28,0	40,3	41277	2,42

 © Авторы статьи / Authors of the article

Годы	КБ РФ	в т.ч. ФБ		НДС внутр.			НДС ввоз.	ВВП	НДС к ВВП, %
		млрд. руб.	% к КБ	млрд. руб.	В %-ах к доходам				
					КБ РФ	ФБ			
2009	6283,9	2500,0	39,8	1176,6	18,7	47,1	30,6	38807	3,03
2010	7959,6	3172,2	43,6	1328,7	16,7	38,3	55,2	46309	2,87
2011	9715,2	4477,7	46,1	1753,2	18,0	39,2	91,6	60114	2,92
2012	10954,0	5162,6	47,1	1886,1	17,2	36,5	102,7	68103	2,77
2014	12606,4	6152,5	48,8	2181,4	17,3	35,4	119,3	78030	2,76
2015	13720,4	6814,5	49,7	2448,3	17,8	35,9	141,7	83087	2,95
2016	14386,1	6834,7	47,5	2657,4	18,5	38,9	150,8	86043	3,09
2017	17197,0	9017,9	52,4	3069,9	17,8	34,0	166,4	91843	3,34
2018	21142,0	11742,6	55,5	3574,6	16,9	30,4	186,6	103862	3,44
2019	22503,4	12380,2	55,0	4257,8	18,9	34,4	224,0	108608	3,98
2020	20737,8	10704,0	51,6	4268,6	20,6	39,9	232,0	107658	3,96
2021	28124,2	15474,4	55,0	5479,2	19,5	35,4	311,5	134728	4,07
2022	33349,7	19197,6	57,6	6489,4	19,5	33,8	399,2	156941	4,13
2023	35898,4	19385,7	54,0	7182,4	20,0	37,0	609,8	176414	4,07
2024	42897,0	24264,9	56,6	8733,6	20,4	36,0	662,9	201152	4,34
2024/2006,%	790,5	905,0	114	945,0	120	104	24 раз	747,3	127,6

Примечание: КБ РФ – консолидированный бюджет РФ; ФБ – федеральный бюджет; НДС внутр. – НДС, взимаемый на территории РФ; НДС ввоз.- НДС, взимаемый при ввозе импортных товаров; составлено автором на основании ист. [3], [4]

Согласно данным таблицы 1, в 2024 г. в сравнении с 2006 г.:

- налоговые доходы КБ РФ увеличились в 7,9 раза, в том числе ФБ в 9,05 раза;
- доля налоговых доходов ФБ в доходах КБ РФ увеличилась с 49,4 до 56,6% (рост на 14,0%);
- поступления НДС внутр. увеличились в 9,45 раза, в том числе его доля в величине налоговых доходов КБ РФ увеличилась с 17,0 до 20,4% (рост на 20,0%), в налоговых доходах ФБ — с 34,5 до 36,0% (рост на 4,3%);
- поступления НДС ввоз. увеличились с 27,2 млрд. руб. до 662,9 млрд. руб. (24 раза);
- величина ВВП увеличилась с 26917 до 201152 млрд. руб. (рост в 7, 47 раза);
- доля НДС внутр. в ВВП увеличилась с 3,4 до 4,34% (рост на 27,6%).

В анализируемом периоде с 2006 г. по 2018 г. действовала стандартная ставка НДС в размере 18,0%, с 2019 по 2024 гг. — 20%.

В отдельные периоды (2008, 2010, 2012, 2018, 2021 г.) в сравнении с предыдущими периодами темп роста НДС внутр. снижается, что приводит к снижению доли НДС в величине доходов федерального бюджета, а также доли НДС внутр. в величине ВВП за эти периоды; это обстоятельство, а также увеличение НДС внутр. опережающими темпами (в 9,45 раза), чем увеличение ВВП (в 7,47 раза) свидетельствуют о том, что опережающий рост НДС не связан с ростом ВВП в таком же размере, на что повлияло увеличение ставки НДС, а также двойственность налогообложения НДС, присутствующая в механизме исчисления НДС.

Данные о структуре налоговой базы НДС приведены в таблице 2.

Таблица 2 - Налоговая база по налогу на добавленную стоимость

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.167.29.2

Годы	Исчислен НДС			Налоговые вычеты		Налог к		% вычета
	Всего	в т.ч. с авансов		Всего	в т.ч. по экспорту	уплате	уменьшению	
		млрд. руб.	доля, %					
2010	19678,4	3467,9	17,6	18260,1	916,1	2527,0	1121,7	92,8
2011	24970,2	4604,3	18,4	23289,9	1101,9	2933,8	1254,4	93,3
2012	29231,2	5426,0	18,6	27423,9	1335,3	3356,4	1557,7	93,8
2013	30926,2	5577,1	18,0	29058,4	1442,8	3579,7	1711,9	94,0
2014	32942,0	5994,6	18,2	30850,6	1557,3	3928,2	1837,1	93,6
2015	36482,1	6483,3	17,8	33985,8	1755,8	4430,9	1934,6	93,2
2016	38549,9	6442,6	16,7	35844,7	1877,7	4783,4	2078,2	93,0

 © Авторы статьи / Authors of the article

Годы	Исчислен НДС			Налоговые вычеты		Налог к		% вычета
	Всего	в т.ч. с авансов		Всего	в т.ч. по экспорту	уплате	уменьшению	
		млрд. руб.	доля, %					
2017	39467,1	6727,6	17,0	36469,7	1875,8	5257,0	2259,6	92,4
2018	41982,8	7266,4	17,3	38444,0	2116,4	6016,9	2478,1	91,6
2019	47436,2	8229,4	17,3	43339,3	2047,0	7248,1	3151,2	91,4
2020	47779,1	8412,4	17,6	43429,0	1396,8	7345,8	2995,7	90,9
2021	56777,9	10581,5	18,6	51510,3	1587,6	9008,2	3740,6	90,7
2022	67050,5	13510,0	20,1	60694,9	2108,8	11206,2	4842,0	90,5
2023	76358,4	15832,1	20,7	68978,0	1971,0	12211,7	4819,5	90,3
2024	91178,4	18826,8	20,6	82483,5	2448,1	14644,1	5937,1	90,5
2024/2010, %	463,3	542,9	117,0	451,7	267,1	579,5	529,3	97,5

Примечание: в отчетах № 1-НДС расшифровка налоговой базы стала приводиться лишь начиная с отчета за 2010 год, в связи с чем в таблице 2 отсутствуют данные за 2006-2009 гг; составлено автором на основании ист. [5]

Как свидетельствуют данные таблицы 2, в 2024 г. в сравнении с 2010 г.:

- сумма НДС, предъявленная покупателям, увеличилась в 4,6 раза, в том числе с авансов полученных — в 5,4 раза; доля НДС, исчисленных с авансов, в общей сумме налога, предъявленного покупателю, составляет от 17,6% в 2010 г. до 20,6% в 2024 г.;
- вычеты увеличились в 4,5 раза, по экспорту в 2,6 раза;
- величина налога к уплате увеличилась в 5,8 раза, уменьшению — в 5,3 раза;
- процент вычета уменьшился с 92,8 до 90,5%, причем за все приведенные в таблице периоды процент вычета превышает 90,0%.

По мнению Сайдулаева Д.Д., «высокие суммы налоговых вычетов, ежегодно предоставляемые налогоплательщикам, снижают роль налога в формировании доходов бюджета страны» [6, С. 50].

Кроме налоговых вычетов, осуществляемых за счет конечных потребителей, федеральный бюджет несет потери в связи с возмещением суммы «входного» НДС экспортерам из федерального бюджета. В целях исключения случаев нелегального экспорта, сокращения возмещаемой суммы НДС Митусова Е.Ю. предлагает ввести запрет на многоступенчатость в реализации и приобретении продукции, впоследствии вывезенной в режиме экспорта [7].

Увеличение доли НДС в величине налоговых доходов бюджета (таблица 1):

- уменьшает дефицит бюджета;
- увеличивает цену товара, продукции;
- увеличивает инфляцию;
- снижает денежные доходы населения (таблица 3).

Таблица 3 - Влияние НДС на структуру цен и денежные доходы населения

DOI: https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.167.29.3

Показатели	2010	2015	2020	2021	2022	2023
Реальные денежные доходы населения, %	105,4	96,4	98,6	103,9	104,0	106,5
Индекс потребительских цен	108,8	112,9	104,9	108,4	111,9	107,4
-на продовольственные товары	112,9	114,0	106,7	110,6	110,3	108,2
-на непродовольственные товары	105,0	113,7	104,8	108,6	112,7	106,0
- (тарифов) и услуги	108,1	110,2	102,7	105,0	113,2	108,3
НДС внутр. (по данным	112,9	112,2	100,2	128,4	118,4	110,7

 © Авторы статьи / Authors of the article

Показатели	2010	2015	2020	2021	2022	2023
табл. 1)						
Численность населения с доходами ниже ПМ (в % от общей численности населения)	12,5	13,5	12,2	11,1	8,0	8,5

Примечание: в % к предыдущему году, декабрь к декабрю предыдущего года; составлено автором на основании ист. [8]

Данные таблицы 3 свидетельствуют о том, что с увеличением НДС внутр. потребительские цены растут, причем в размерах, опережающих индекс реальных денежных доходов населения. Несмотря на тенденцию к снижению, доля населения с денежными доходами ниже величины прожиточного минимума остается значительной.

По данным Росстата, в 2023 г. коэффициент фондов составляет 14,3; коэффициент Джини 0,405.

3.1. НДС в зарубежных странах

НДС введен впервые во Франции в 1954 г. Ставки:

- 19,6% — стандартная;
- 22% — на роскошь;
- 7% — на товары культурного обихода;
-5,5% — на товары первой необходимости.

Как указывают Баташев Р.В. и др., в РФ «налоговой базой является не только прибыль и заработная плата, а также акцизы и таможенные пошлины, не имеющие отношение к добавленной стоимости. На практике выходит, что одним налогом облагается другой» [9, С. 113].

По данным сайтов Global VAT Compliance и VATCalc, а также англоязычной Википедии, ставки НДС в некоторых странах мира в 2025 году: Аргентина — 27%, Италия — 22%, Испания — 21%, Нидерланды — 21%, Великобритания — 20%, Турция — 20%, Германия — 19%, Бразилия — 18%, Индия — 18%, Пакистан — 18%, Израиль — 18%, Мексика — 16%, Саудовская Аравия — 15%, ЮАР — 15%, Египет — 14%, Китай — 13%, Индонезия — 12%, Япония — 10%, Южная Корея — 10%, Австралия — 10%, Вьетнам — 10%, Иран — 9%, Нигерия — 7,5%, Таиланд — 7%, Канада — 5%, ОАЭ — 5%.

В Канаде — трехуровневая бюджетная система (федеральный, провинциальный, муниципальный). Ставка НДС — от 11% до 15%. В федеральный бюджет зачисляется около 60-65% всех налоговых доходов. Высоки ставки акцизов.

В Германии — трехуровневый бюджет:

1) государственный (центральный) — зачисляется до 50% налоговых доходов;

2) бюджеты федеральных территорий — зачисляется около 1/3 всех налоговых доходов;

3) городские и сельские бюджеты — зачисляется около 10% всех налоговых доходов.

НДС применяется в более чем 130 стран.

Налог не введен в США, ОАЭ, Япония, Кувейт, Катар и др.

В Евросоюзе «стандартная ставка НДС не может быть ниже 15%. Государства-члены ЕС вправе устанавливать пониженные ставки на определенные товары и услуги, но не менее 5%, а также «суперпониженные» ставки» [10, С. 175].

Советом ЕС принята Директива, касающиеся гармонизации законодательства стран-членов ЕС [11].

В налогообложении НДС в РФ и ЕС есть особенности: 1) в РФ если иностранная организация, не стоящая на учете в российских налоговых органах, осуществляет реализацию товаров, услуг, плательщиком в качестве налогового агента выступает российский налогоплательщик (исчисляет, удерживает и перечисляет в бюджет налог по расчетной ставке). В ЕС регистрация налогоплательщика обязательна;

2) в РФ объектом обложения НДС является реализация товаров на территории РФ. В ЕС не используется термин «реализация», есть перечень налогооблагаемых трансакций;

3) в РФ налоговый период по НДС — квартал, в ЕС — зависит от законодательства страны;

4) наличие множества ставок налога в ЕС.

3.2. НДС в странах Евразийского экономического союза (ЕАЭС)

ЕАЭС создан в 2014 г. с целью интеграции экономики стан-участниц в единое пространство, включает 5 государств: Россия, Беларусь, Казахстан, Армения, Киргизия. Наблюдателями союза являются Куба, Молдавия, Узбекистан, Иран.

В Союзе применяется принцип: НДС зачисляется в бюджет государства, получающего товар, платит импортер. Экспортер применяет ставку 0% при соответствующем подтверждении реальности экспорта. Согласно Протоколу [12] облагаются НДС при импорте все товары, кроме перечисленных в ст. 149 и 150 НК РФ.

Между странами Союза проводится гармонизация (сближение и унификация) взимания НДС (Договор о Евразийском экономическом союзе).

 © Авторы статьи / Authors of the article

Из сравнения ЕАЭС и ЕС Салькина А.Р. и др. делают вывод, что «как Европейский союз, так и Евразийский имеет задачи на создание единого рынка товаров либо услуг, а также обеспечение членов союза всеми условиями для хорошего и взаимовыгодного сотрудничества» [13, С. 7].

Манушина А.П. и др. отмечают недискриминацию налогообложения доходов (для устранения двойного налогообложения НДС), нейтрально-основополагающий принцип НДС: он нейтрален как по отношению ко всем товарам и услугам (горизонтальная нейтральность), так и по отношению к организациям, производящим и реализующим товары и оказывающим услугу (вертикальная нейтральность [14].

Тютюрюков Н.Н. и др. выделяют такие принципы налогообложения, как:

- единые правила определения места и времени реализации;
- нулевая ставка НДС и (или) освобождение от уплаты акцизов при экспорте товаров; взимание косвенных налогов при импорте товаров по принципу страны назначения; недискриминация импортируемых товаров по сравнению с товарами внутреннего производства посредством ставок косвенных налогов [15].

Проблемы, возникающие при гармонизации НДС:

- различия в национальных подходах к вопросам налогообложения;
- двойное налогообложение;
- увеличение доли необлагаемых операций и, возможно, уклонение от уплаты;
- снижение вновь создаваемой стоимости в отечественной продукции;
- суммы возврата НДС при экспорте;
- несоответствие норм законодательства Договору о ЕАЭС.

Ставки НДС:

- в республике Беларусь: 0%, 20%; 25%;
- в Республике Казахстан:
- в 2025 г. — 12%. С 2026 г. планируется повышение ставки до 16%. Кроме этого, существуют дифференцированные ставки:
- 5% — для медикаментов и медицинских услуг с 1.01.2026 г.;
- 10% — при реализации отечественных периодических печатных изданий с 2027 г.
- в Армении: 20%, 0% 9% при экспорте);
- стандартная ставка — 20%;
- в республике Киргизия: 12%, 0% (при экспорте).

Нулевая ставка НДС при экспорте товаров в страны ЕАЭС дает бизнесу преимущества:

- снижение налоговой нагрузки (возмещение входного НДС из бюджета);
- защита от повышения ставки. Например, при ставке НДС в 2026 г. 22% доля подтвержденного экспорта по ставке 0% важна: чем выше эта доля, тем ниже фактическая нагрузка на весь оборот;
- повышение финансовой эффективности компании.
- Риски, связанные с использованием ставки 0%:
- отказ в возмещении налога;
- по текущему курсу (высокая волатильность валютного курса);
- необходимость оборота большого пакета документов.

Обсуждение

Сумма НДС, зачисляемая в бюджет, исчисляется как разница между величиной налога, выставленной покупателю, и полученной от поставщиков, принимаемой к вычету, которые вызывают споры. В качестве путей решения этих проблем совершенствования исчисления НДС Мейланова Я.Н. и др. видят в «изменении методологии определения налоговой базы путем определения налоговой базы по НДС по методу сложения элементов добавочной стоимости с целью исключения расчета входного НДС и необходимости его возмещения» [17, С. 40].

Леонов Е. отмечает, что «В России действует одна из самых современных IT-систем администрирования НДС, а ФНС России стала одной из первых налоговых служб мира, внедривших в практику администрирования технологии больших данных» [18, С. 62].

Журавлева Ю.М. и др. отмечают положительные черты косвенных налогов — «нейтральность, высокая фискальная эффективность в простоте реализации контрольной функции за их исчислением», отрицательные — «разгон инфляции, надбавка к цене делает товары дороже и снижает спрос со стороны населения» [19, С. 73].

Волков Д.М. и др. подчеркивают, что по мере санкционного давления существенно возрастает значение «именно фискальной функции налогов» [20, С. 32].

За счет НДС косвенные налоги все еще оказывают значимое влияние на бюджетную систему [21].

Отмечая лидерство НДС в структуре собираемых налогов, Дорощина О.П. указывает, что «Преимущественное положение НДС среди других налоговых доходов связано с тем, что косвенное налогообложение выполняет, прежде всего, фискальную функцию» [22, С. 57].

По мнению Давтаевой З.Р. и др., «Увеличение доходов от НДС свидетельствует о расширении налоговой базы и потенциальном улучшении соблюдения налогового законодательства. Это говорит также и о росте потребительских расходов и экономической активности, поскольку НДС поступает от продажи товаров и услуг» [23, С.142].

Пугачев А.А. предлагает использовать потенциал НДС для целей сглаживания неравенства потребления граждан путем повышения ставок НДС на предметы роскоши, снижения ставок на товары и услуги, входящие в потребительскую корзину [24].

 © Авторы статьи / Authors of the article

Оценивая налоговую реформу – 2025, Пронина Л.И. указывает, что в ходе ее проведения будет осуществлена настройка режима УСН, направленная на создание условий для поэтапного перехода на общий режим налогообожения [25].

Заключение

Особенность расчета НДС в России проявляется в механизме исчисления налога: НДС-ом облагаются все факторы производства, а также прямые налоги, то есть имеет место множественность налогообложения, которая устраняется лишь в единственном случае: применяется налоговый вычет на сумму «входного» НДС, являющийся предметом налоговых споров за все время существования НДС.

Несмотря на усилия ФНС и применяемые ей особые методы администрирования НДС, вычеты превышают 90%, и лишь около 10% поступает в бюджет. Высокий процент вычета означает, что не создается добавленная стоимость.

Другой особенностью налога является то, что с 2001 г. НДС полностью зачисляется в федеральный бюджет, который более чем на треть формируется за его счет. В связи с этим в величине доходов КБ РФ доля налоговых доходов ФБ увеличивается, уменьшается доля доходов КБС РФ и местных бюджетов.

Поступления НДС увеличиваются в большем размере, чем рост ВВП: доля НДС, исчисляемого с реализации товаров, не превышает 80%, доля авансов составляет около 20%.

Отрицательные черты НДС: усиливается фискальная функция налога, увеличивается цена (стоимость) продаваемого товара (работы, услуги), обесценивается рубль (инфляция), уменьшается спрос населения на товары, услуги, снижаются денежные доходы населения и т. п.

Дальнейшее повышение доли НДС в косвенном налогообложении связано со следующими обстоятельствами:

- увеличение величины МРОТ с 22440 руб. до 27093 руб. в 2026 г. (рост на 20,7%);
- увеличение стандартной ставки НДС с 20 до 22% в 2026 г.;
- введение обязанности упрощенцев платить НДС по специальным ставкам без права вычета при величине выручки за предыдущий год, превышающей 20 млн. руб., что напрямую увеличивает цену продаваемого товара (сумма «входного» НДС по товарам, не принятая к вычету, вновь облагается НДС при их продаже). Закрепление НДС за ФБ приводит к пополнению федерального бюджета, дефицитности региональных бюджетов, отсутствию заинтересованности регионов и муниципальных образований в расширении и использовании налогового потенциала.

Проводимая налоговая реформа -2025 в части повышения ставки НДС до 22%, введения специальных ставок без вычета для упрощенцев направлена в первую очередь на пополнение федерального бюджета, приводит к повышению цен, инфляции.

По мнению автора, дальнейшее совершенствование косвенного налогообложения должно происходить по следующим направлениям.

1. Добавленная стоимость создается повсеместно, поэтому следует предусмотреть закрепление части НДС за всеми уровнями бюджетов бюджетной системы по нормативам. 2. В целях сглаживания неравенства потребления дифференцировать ставки НДС, установив максимальные ставки на предметы роскоши, освободив от налогообложения предметы первой необходимости (в пределах потребительской корзины).

2. Основным источником денежных доходов населения является оплата труда. Повышение размера оплаты труда (в том числе в связи с увеличением МРОТ до 27093 руб. с 2026 г.) влечет за собой увеличение НДС, что ставит в крайне тяжелое положение регионы, в которых заработная плата работников ниже уровня показателя по РФ. Предоставить право регионам снижать ставку налога на прибыль для организаций, повысивших уровень оплаты труда до среднероссийского уровня.

3. Одним из показателей, используемых налоговыми органами при составлении плана выездных налоговых проверок, является значительные вычеты НДС.

Считаем ограничение размера вычетов в размере не более 89% для большинства регионов, при превышении которого назначается выездная проверка, противоречит сути НДС, ее применение на практике влечет за собой необоснованные затраты времени как работников ФНС, так и налогоплательщиков.

Считаем необходимым исключить данный пункт из практики налогового администрирования.

4. Из всех действующих систем только при применении ЕСХН и УСН предусмотрена обязанность уплачивать НДС. В таких ситуациях более выгодным остается применение АУСН.

Считаем, что критерии применения специальных налоговых режимов (выручка, численность), как и критерии отнесения предприятий к малым, средним, микро, нуждаются в пересмотре и уточнении. Целью реформы провозглашено недопущение дробления бизнеса. Из проведенного исследования следует, новшества не направлены и на укрупнение бизнеса.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть предоставлена компетентным органам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

 © Авторы статьи / Authors of the article

Список литературы / References

1. Концепция системы планирования выездных налоговых проверок: Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 №ММ-3-06/333(а). — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/3897151/ (дата обращения: 13.12.2025).
2. Об оценке арбитражными судами обоснованности получения налогоплательщиком налоговой выгоды: Постановление Пленума ВАС РФ от 12 октября 2006 г. № 53. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63894/ (дата обращения: 13.12.2025).
3. Отчет о начислении и поступлении налогов, сборов, СВ и иных обязательных платежей в бюджетную систему РФ ф. №1-НМ. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16031004/ (дата обращения: 13.12.2025).
4. Валовый внутренний продукт по годам / Федеральная служба государственной статистики. — URL: https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts (дата обращения: 13.12.2025).
5. Отчет о налоговой базе и структуре начисления налога на добавленную стоимость ф. № 1-НДС. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16093362/ (дата обращения: 13.12.2025).
6. Сайдулаев Д.Д. Анализ объемов налоговых вычетов по налогу на добавленную стоимость / Д.Д. Сайдулаев // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2020. — № 11-3 (69). — С. 45–51. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44396133_96857583.pdf (дата обращения: 13.12.2025).
7. Митусова Е.Ю. Совершенствование налогового администрирования НДС при экспорте лесоматериалов / Е.Ю. Митусова // Финансы: теория и практика. — 2021. — Т. 25. — № 5. — С. 172–185. — DOI: 10.26794/2587-5671-2021-25-5-172-185.
8. Регионы России. Социально-экономические показатели. 2025. Р 32 Стат. Сб / Росстат. — Москва, 2025. — 1035 с. — URL: https://www.rosstat.gov.ru/folder/210/document/13204 (дата обращения: 13.12.2025).
9. Баташев Р.В. Сравнительный анализ применения косвенного налогообложения в отечественной и зарубежной практике (на примере Франции) / Р.В. Баташев, Р.Р. Бупаев // Экономика и бизнес: теория и практика. — 2020. — № 11-1 (69). — С. 110–114. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44396247_42045419.pdf (дата обращения: 13.12.2025).
10. Зоидов К.Х. Об опыте гармонизации и унификации налоговых систем стран Европейского союза / К.Х. Зоидов, В.Н. Ионичева // Региональные проблемы преобразования экономики. — 2021. — № 6 (128). — С. 173–178. — DOI: 10.26726/1812-7096-2021-6-173-178.
11. Директива Совета Европейского Союза 2006/1122/ЕС от 28 ноября 2006 г. об общей системе налога на добавленную стоимость. — URL: https://base.garant.ru/2569186 (дата обращения: 13.12.2025).
12. Протокол №18 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг» к договору о Евразийском экономическом союзе (подписан в г. Астане 29.05.2014) (в ред. от 25.05.2023). — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/7b445b19115913f22fc5853b14405f6ce9b4e75f/ (дата обращения: 13.12.2025).
13. Салькина А.Р. Сравнение налогового законодательства ЕАЭС и ЕС / А.Р. Салькина, А.С. Мартьянов // Бенефициар. — 2019. — № 57. — С. 6–9. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_41440630_11101052.pdf (дата обращения: 13.12.2025).
14. Манушина А.П. Сравнительный анализ косвенного налогообложения в ЕФЭС и ЕС / А.П. Манушина, Д.В. Костикова [и др.] // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. — 2019. — № 5-1. — С. 151–156. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_38187596_97040231.pdf (дата обращения: 13.12.2025).
15. Тютюрюков Н.Н. Налог на добавленную стоимость в странах ЕАЭС: гармонизация, дивергенция или конкуренция? / Н.Н. Тютюрюков, В.Н. Тютюрюков // Научные труды Вольного экономического общества России. — 2016. — Т. 202. — № 5. — С. 189–201.
16. Протокол от 11.12.2009 (ред. от 22.08.2023) «Об обмене информацией в электронном виде между налоговыми органами государств-членов Евразийского экономического союза об уплаченных суммах косвенных налогов». — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102837/1 (дата обращения: 13.12.2025).
17. Мейланова Я.Н. Действующий механизм исчисления НДС: проблемы и перспективы / Я.Н. Мейланова, З.А. Казимагомедова // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2019. — Т. 7. — № 2. — С. 38–41. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_38578118_42807595.pdf (дата обращения: 13.12.2025).
18. Леонов Е.А. Собираемость налога на добавленную стоимость: выявление новых детерминант / Е.А. Леонов, И.А. Соколов // Экономическая политика. — 2020. — Т. 15. — № 6. — С. 42–65. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_47293454_86316201.pdf (дата обращения: 13.12.2025).
19. Журавлева Ю.М. Роль косвенного налогообложения для российской экономики (на примере НДС и акциза) / Ю.М. Журавлева, С.Н. Сайфиева // Вестник Академии управления и производства. — 2024. — № 1. — С. 72–82. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_62788314_97754342.pdf (дата обращения: 13.12.2025).
20. Волков Д.М. Долгосрочная трансформация фискальных инструментов в условиях санкционного давления: опыт Ирана и его актуальность для России / Д.М. Волков, Л.В. Полежарова // Налоги и налогообложение. — 2024. — № 5. — С. 21–36. — DOI: 10.7256/2454-065X.2024.5.71731.
21. Мамбетова А.А. Косвенные и прямые налоги как основной источник доходов бюджетной системы России / А.А. Мамбетова, В.О. Тесленко // Современные инструменты налогового регулирования. — 2025. — С. 158–163. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_82337401_67853677.pdf (дата обращения: 13.12.2025).
22. Дорошина О.П. Проблемы механизма исчисления НДС и основные направления по их устранению / О.П. Дорошина // Вестник Университета управления «ТИСБИ». — 2022. — № 1. — С. 53–65. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_48271968_13607308.pdf (дата обращения: 13.12.2025).

 © Авторы статьи / Authors of the article

23. Давтаева З.Р. Специфика и особенности структуры и динамики доходов консолидированного бюджета в России / З.Р. Давтаева, М.Р. Насуханова [и др.] // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2023. — Т. 1. — № 11 (140). — С. 138–146. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_54780479_41773507.pdf (дата обращения: 13.12.2025).

24. Пугачев А.А. Косвенное налогообложение как государственный механизм сглаживания неравенства потребления россиян / А.А. Пугачев // Ars Administrandi (Искусство управления). — 2025. — Т. 17. — № 1. — С. 74–92. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_80508037_97194039.pdf (дата обращения: 13.12.2025).

25. Пронина Л.И. Налоговая реформа 2025 года — фактор повышения доходов федерального бюджета и роста экономического потенциала России / Л.И. Пронина // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2025. — Т. 1. — №1 (154). — С. 179–194. — URL: https://s-lib.com/issues/eiu_2025_01_v1_a19/?ysclid=mikwq6to2b779410545 (дата обращения: 13.12.2025).

Список литературы на английском языке / References in English

1. Kontseptsiya sistemi planirovaniya viezdnikh nalogovikh proverok [Concept of the On-site Tax Audit Planning System]: Order of the Federal Tax Service of the Russian Federation dated May 30, 2007 No. MM-3-06/333(a). — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/3897151/ (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

2. Ob otsenke arbitrazhnimi sudami obosnovannosti polucheniya nalogoplatelshchikom nalogovoi vigodi [On the Assessment by Arbitration Courts of the Justification for a Taxpayer's Receipt of a Tax Benefit]: Resolution of the Plenum of the Supreme Arbitration Court of the Russian Federation dated October 12, 2006 No. 53. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_63894/ (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

3. Otchet o nachislenii i postuplenii nalogov, sborov, SV i inikh obyazatelnikh platezhei v byudzhetnuyu sistemu RF f. №1-NM [Report on the Accrual and Receipt of Taxes, Fees, Social Insurance Income Taxes, and Other Mandatory Payments to the Budget System of the Russian Federation. Form No. 1-NM]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16031004/ (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

4. Valovii vnutrennii produkt po godam [Gross Domestic Product by Year] / Federal State Statistics Service. — URL: https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

5. Otchet o nalogovoi baze i strukture nachisleniya naloga na dobavlennuyu stoimost f. № 1-NDS [Report on the tax base and structure of value added tax accrual form No. 1-NDS]. — URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/16093362/ (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

6. Saidulaev D.D. Analiz obemov nalogovikh vichetov po nalogu na dobavlennuyu stoimost [Analysis of the volume of tax deductions for value added tax] / D.D. Saidulaev // Ekonomika i biznes: teoriya i praktika [Economy and Business: Theory and Practice]. — 2020. — № 11-3 (69). — P. 45–51. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44396133_96857583.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

7. Mitusova E.Yu. Sovershenstvovanie nalogovogo administrirovaniya NDS pri eksporte lesomaterialov [Improving tax administration of VAT on the export of timber] / E.Yu. Mitusova // Finansi: teoriya i praktika [Finance: Theory and Practice]. — 2021. — Vol. 25. — № 5. — P. 172–185. — DOI: 10.26794/2587-5671-2021-25-5-172-185. [in Russian]

8. Regioni Rossii. Sotsialno-ekonomicheskie pokazateli. 2025. R 32 Stat. Sb [Regions of Russia. Social and economic indicators. 2025. P 32 Stat. Coll] / Rosstat. — Moscow, 2025. — 1035 p. — URL: https://www.rosstat.gov.ru/folder/210/document/13204 (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

9. Batashev R.V. Sravnitelnii analiz primeneniya kosvennogo nalogooblozheniya v otechestvennoi i zarubezhnoi praktike (na primere Frantsii) [Comparative analysis of the application of indirect taxation in domestic and foreign practice (using France as an example)] / R.V. Batashev, R.R. Bupaev // Ekonomika i biznes: teoriya i praktika [Economy and business: theory and practice]. — 2020. — № 11-1 (69). — P. 110–114. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_44396247_42045419.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

10. Zoidov K.Kh. Ob opite garmonizatsii i unifikatsii nalogovikh sistem stran Yevropeiskogo soyuza [On the experience of harmonization and unification of tax systems of the European Union countries] / K.Kh. Zoidov, V.N. Ionicheva // Regionalnie problemi preobrazovaniya ekonomiki [Regional problems of economic transformation]. — 2021. — № 6 (128). — P. 173–178. — DOI: 10.26726/1812-7096-2021-6-173-178. [in Russian]

11. Direktiva Soveta Yevropeiskogo Soyuza 2006/1122/ES ot 28 noyabrya 2006 g. ob obshchei sisteme naloga na dobavlennuyu stoimost [Council Directive 2006/1122/EC of 28 November 2006 on the common system of value added tax]. — URL: https://base.garant.ru/2569186 (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

12. Protokol №18 «О poryadke vzimaniya kosvennikh nalogov i mekhanizme kontrolya za ikh uplatoi pri eksporte i importe tovarov, vipolnenii rabot, okazanii uslug» k dogovoru o Yevraziiskom ekonomicheskom soyuze (podpisan v g. Astane 29.05.2014) (v red. ot 25.05.2023) [Protocol No. 18 "On the procedure for collecting indirect taxes and the mechanism for monitoring their payment when exporting and importing goods, performing work, and rendering services" to the Treaty on the Eurasian Economic Union (signed in Astana on 29.05.2014) (as amended on 25.05.2023)]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163855/7b445b19115913f22fc5853b14405f6ce9b4e75f/ (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

13. Salkina A.R. Sravnenie nalogovogo zakonodatelstva YeAES i YeS [Comparison of tax legislation of the EAEU and the EU] / A.R. Salkina, A.S. Martyanov // Benefitsiar [Beneficiary]. — 2019. — № 57. — S. 6–9. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_41440630_11101052.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

14. Manushina A.P. Sravnitelnii analiz kosvennogo nalogooblozheniya v YeFES i YeS [Comparative analysis of indirect taxation in the EFEC and the EU] / A.P. Manushina, D.V. Kostikova [et al.] // Mezhdunarodnii zhurnal gumanitarnikh i

 © Авторы статьи / Authors of the article

yestestvennikh nauk [International Journal of Humanities and Natural Sciences]. — 2019. — № 5-1. — P. 151–156. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_38187596_97040231.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

15. Tyutyuryukov N.N. Nalog na dobavlennuyu stoimost v stranakh YeAES: garmonizatsiya, divergentsiya ili konkurentsiya? [Value Added Tax in the EAEU Countries: Harmonization, Divergence, or Competition?] / N.N. Tyutyuryukov, V.N. Tyutyuryukov // Nauchnie trudi Volnogo ekonomicheskogo obshchestva Rossii [Scientific Works of the Free Economic Society of Russia]. — 2016. — Vol. 202. — № 5. — P. 189–201. [in Russian]

16. Protokol ot 11.12.2009 (red. ot 22.08.2023) "Ob obmene informatsiei v elektronnom vide mezhdu nalogovimi organami gosudarstv-chlenov Yevraziiskogo ekonomicheskogo soyuza ob uplachennikh summakh kosvennikh nalogov" [Protocol of 11.12.2009 (as amended on 22.08.2023) "On the exchange of information in electronic form between the tax authorities of the member states of the Eurasian Economic Union on paid amounts of indirect taxes"]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_102837/1 (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

17. Meilanova Ya.N. Deistvuyushchii mekhanizm ischisleniya NDS: problemi i perspektivi [The current mechanism for calculating VAT: problems and prospects] / Ya.N. Meilanova, Z.A. Kazimagomedova // Ekonomika i upravlenie: problemi, resheniya [Economy and management: problems, solutions]. — 2019. — Vol. 7. — № 2. — P. 38–41. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_38578118_42807595.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

18. Leonov Ye. A. Sobiraemost naloga na dobavlennuyu stoimost: viyavlenie novikh determinant [Value Added Tax Collection: Identifying New Determinants] / Ye.A. Leonov, I.A. Sokolov // Ekonomicheskaya politika [Economic Policy]. — 2020. — Vol. 15. — № 6. — P. 42–65. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_47293454_86316201.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

19. Zhuravleva Yu.M. Rol kosvennogo nalogooblozheniya dlya rossiiskoi ekonomiki (na primere NDS i aktsiza) [The Role of Indirect Taxation for the Russian Economy (using VAT and Excise Duty as an Example)] / Yu.M. Zhuravleva, S.N. Saifieva // Vestnik Akademii upravleniya i proizvodstva [Bulletin of the Academy of Management and Production]. — 2024. — № 1. — P. 72–82. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_62788314_97754342.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

20. Volkov D.M. Dolgosrochnaya transformatsiya fiskalnikh instrumentov v usloviyakh sanktsionnogo davleniya: opit Irana i yego aktualnost dlya Rossii [Long-term transformation of fiscal instruments under sanctions pressure: Iran's experience and its relevance for Russia] / D.M. Volkov, L.V. Polezharova // Nalogi i nalogooblozhenie [Taxes and taxation]. — 2024. — № 5. — P. 21–36. — DOI: 10.7256/2454-065X.2024.5.71731. [in Russian]

21. Mambetova A.A. Kosvennie i pryamie nalogi kak osnovnoi istochnik dokhodov byudzhetnoi sistemi Rossii [Indirect and direct taxes as the main source of revenue of the budget system of Russia] / A.A. Mambetova, V.O. Teslenko // Sovremennie instrumenti nalogovogo regulirovaniya [Modern instruments of tax regulation]. — 2025. — P. 158–163. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_82337401_67853677.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

22. Doroshina O.P. Problemi mekhanizma ischisleniya NDS i osnovnie napravleniya po ikh ustraneniyu [Problems of the VAT calculation mechanism and the main directions for their elimination] / O.P. Doroshina // Vestnik Universiteta upravleniya «TISBI» [Bulletin of the University of Management "TISBI"]. — 2022. — № 1. — P. 53–65. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_48271968_13607308.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

23. Davtaeva Z.R. Spetsifika i osobennosti strukturi i dinamiki dokhodov konsolidirovannogo byudzheta v Rossii [Specifics and Features of the Structure and Dynamics of Consolidated Budget Revenues in Russia] / Z.R. Davtaeva, M.R. Nasukhanova [et al.] // Ekonomika i upravlenie: problemi, resheniya [Economy and Management: Problems, Solutions]. — 2023. — Vol. 1. — № 11 (140). — P. 138–146. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_54780479_41773507.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

24. Pugachev A.A. Kosvennoe nalogooblozhenie kak gosudarstvennii mekhanizm sglazhivaniya neravenstva potrebleniya rossiyan [Indirect Taxation as a State Mechanism for Smoothing Out Inequality in Consumption of Russians] / A.A. Pugachev // Ars Administrandi (Iskusstvo upravleniya) [Ars Administrandi (The Art of Management)]. — 2025. — Vol. 17. — № 1. — P. 74–92. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_80508037_97194039.pdf (accessed: 13.12.2025). [in Russian]

25. Pronina L.I. Nalogovaya reforma 2025 goda — faktor povisheniya dokhodov federalnogo byudzheta i rosta ekonomicheskogo potentsiala Rossii [Tax reform of 2025 — a factor in increasing federal budget revenues and the growth of Russia’s economic potential] / L.I. Pronina // Ekonomika i upravlenie: problemi, resheniya [Economy and Management: Problems, Solutions]. — 2025. — Vol. 1. — №1 (154). — P. 179–194. — URL: https://s-lib.com/issues/eiu_2025_01_v1_a19/?ysclid=mikwq6to2b779410545 (accessed: 13.12.2025). [in Russian]