

*Е. Е. Ноева*

## **Анализ и оценка уровня налогообложения в РФ на современном этапе**

СВФУ им. М.К. Аммосова, г. Якутск, Россия

Аннотация. Налоги являются основным источником бюджетных доходов. Соответственно, от эффективности организации налоговой системы, представляющей собой совокупность установленных налогов и сборов, мер по обеспечению их уплаты, форм налогового контроля и т.д., зависит обеспеченность государства ресурсами, необходимыми для реализации его функций. В данной работе рассматриваются показатели, характеризующие уровень налогообложения в РФ и его изменение за период с 2016 по 2020 г., в том числе под влиянием кризиса, вызванного пандемией. Результаты исследования показали, что уровень налогообложения в России хоть и незначительно, но постоянно рос в течение рассматриваемого периода, вплоть до начала пандемии. На изменение показателя, в первую очередь, повлияло увеличение налоговых изъятий в бюджет в сочетании с уменьшением числа занятых, являющихся основными плательщиками налогов в рамках данной системы оценки. Темп роста показателя среднедушевой налоговой квоты опережает темп роста среднедушевой квоты валового внутреннего продукта (далее – ВВП). Кроме того, отмечено увеличение показателя налоговой емкости ВВП. Согласно классификации налоговых систем по уровню налоговой нагрузки, сегодня Россия относится к категории стран с умеренно-фискальной налоговой системой. Таким образом, уровень налоговой нагрузки на экономику и население в РФ можно назвать умеренным, хотя и с тенденцией к увеличению. Повышение уровня налогообложения увеличивает объем налоговых доходов, однако, со временем может привести к негативным последствиям. Дальнейшая реализация бюджетно-налоговой политики в данном направлении потребует соблюдения баланса интересов государства и налогоплательщиков при разработке приоритетов налогового регулирования.

*Ключевые слова:* государство, налоги, доходы бюджета, налоговая система, относительные показатели уровня налогообложения, налоговое бремя, налоговая нагрузка, бюджетно-налоговая политика, налоговая емкость ВВП, баланс интересов.

*Е. Е. Noeva*

## **An analysis and evaluation of the taxation level in the Russian Federation on the present stage**

M.K. Ammosov North-Eastern Federal University, Yakutsk, Russia

Abstract. Taxes are the main source of budget revenues. Accordingly, the provision of the state with the resources necessary for the implementation of its functions depends on the efficiency of the organization of the tax system, which is a set of established taxes and fees, measures to ensure their payment, forms of tax control, etc. This paper examines the indicators characterizing the level of taxation in the Russian Federation and its change over the period from 2016 to 2020, including under the influence of the crisis caused by the pandemic. The results of the study showed that the level of taxation in Russia, albeit insignificantly, but constantly was growing during the period under review, right up to the start of the pandemic. The change in the indicator, first of all, was influenced by an increase in tax withdrawals to the budget, combined with a decrease in the number of employed, who are the main payers of taxes within the framework of this assessment system. The growth rate of the average per capita tax quota exceeds the growth rate of the per capita GDP quota. In addition, an increase in the rate of tax intensity of GDP was noted. According to the classification of tax systems by the level of tax burden, today Russia belongs to the category of countries with a moderate fiscal tax system. Thus, the level of tax burden on the economy and population in the Russian Federation can be called moderate, although with a tendency to increase. Raising the level of taxation increases the volume of tax revenues, however, over time, it can lead to negative consequences. Further implementation of fiscal policy in this direction will require maintaining a balance of interests of the state and taxpayers when developing priorities for tax regulation.

*Keywords:* state, taxes, budget revenues, tax system, relative indicators of the level of taxation, tax burden, fiscal policy, tax intensity of GDP, balance of interests.

## Введение

Введение налогов и сборов является для любого государства основным способом формирования доходной части бюджета, позволяющей в дальнейшем осуществлять инвестирование в человеческий капитал, инфраструктуру и предоставление услуг гражданам и предприятиям.

Налоги представляют собой перераспределительные отношения, назначение которых заключается в мобилизации в распоряжение государства денежных ресурсов, необходимых для исполнения его функций. Изъятие государством в пользу общества определенной части стоимости валового внутреннего продукта в виде обязательного взноса составляет сущность налога. Как считает Михайлова Е.Ю., «эффективное налогообложение возможно обеспечить путем гармоничного сочетания выбранного налогового механизма с целями и задачами, которые ставит перед собой государство при управлении экономикой» [3, с. 117].

Соответственно, «эффективность функционирования налоговой системы достигается путем сбалансированного сочетания всех ее функций с учетом интересов государства и налогоплательщиков» [3, с. 117].

Структура налоговой системы, как взаимосвязанной совокупности действующих условий налогообложения, определяется такими факторами, как уровень экономического развития, общественное экономическое устройство и государственное устройство страны.

Как правило, ресурсы в государственный бюджет привлекают с помощью различных видов налогов, включая прямые налоги на заработную плату и доход от собственности, взносы в целевые фонды и различные косвенные налоги на товары либо в конечной точке продажи, либо на ресурсы, используемые для их производства. Меньшая сумма доходов поступает от налогов на собственность, на прирост капитала и капитальные трансферты. В большинстве стран существует отдельный корпоративный подоходный налог. Соотношение между этими налогами варьируется как по мере развития систем налогообложения, так и в зависимости от особенностей той или иной страны.

По мере увеличения государственных расходов возрастает нагрузка на традиционные источники налоговых поступлений. Налоги на имущество и капитал, ранее считавшиеся основополагающими, потеряли свое значение и постепенно заменяются подоходным налогом, отчислениями на социальное страхование и налогами с продаж. Соотношение между разными видами налогов также значительно различается между странами.

Каждый из основных видов налогов воспринимается налогоплательщиками по-разному. Изъятия в виде социальных налогов, сборов и платежей сегодня приобрели более весомое значение как в результате роста расходов на социальное обеспечение, так и потому, что их связь с начисляемыми пособиями, какими бы незначительными они ни были, снижает непопулярность повышения таких изъятий.

Подоходный налог сохранял тенденцию к увеличению во многих странах как минимум до середины 1970-х гг. В большинстве случаев такой налог имеет дифференцированную структуру, при которой сумма иногда не уплачивается с первого сегмента дохода, а затем каждый последующий сегмент облагается налогом по более высокой ставке, чем предыдущий. Шкалы ставок для данного вида налога могут дифференцироваться в зависимости от уровня доходов налогоплательщиков, количества членов их семей, наличия иждивенцев и т. п., а также могут применяться различные льготы, налоговые вычеты.

Налоги с продаж менее очевидны, поскольку они изменяют только цену товаров, которые выбирает потребитель, а не его доход. В периоды высокой инфляции налогоплательщикам часто бывает трудно определить, какая часть роста цен на самом деле вызвана повышением налогообложения, что на определенном этапе привело к увеличению зависимости государственных бюджетов от этого вида налогов, особенно это характерно для стран Евросоюза. Но и у налога с продаж есть свои пределы: когда доля налога на товар достаточно высока, потребление начинает снижаться. Повышение косвенных налогов также усиливает инфляционные процессы, поэтому сегодня такой инструмент налоговой политики используется с осторожностью.

Упрощение системы налогообложения повышает конкурентоспособность экономики и позволяет избежать целого ряда проблем. Чрезмерная сложность и жесткость налоговой системы, напротив, может спровоцировать такие негативные процессы, как рост случаев уклонения от уплаты налогов, расширение теневого сектора экономики, усиление коррупции и сокращение инвестиций. Современные налоговые системы должны стремиться к оптимизации процесса сбора налогов при минимизации нагрузки на налогоплательщиков, связанной с соблюдением налогового законодательства.

### Основная часть

Эффективность системы налогообложения характеризуется такой ее организацией, при которой максимально реализуются основные принципы и функции налогообложения с целью удовлетворения потребностей общества. При этом сохраняется баланс между потребностью государства в финансовых ресурсах и возможностями бизнеса и населения платить налоги.

Зависимость налоговых поступлений в бюджет от ставок налогов и их некое оптимальное соотношение показывает так называемая кривая Лаффера – «налоговая кривая», разработанная в рамках теории экономики предложения, получившей развитие в начале 1980-х гг. [5, с. 34]. Согласно данной теории, высокий уровень налогообложения ограничивает инвестиционную и предпринимательскую активность, и со временем приводит к снижению налоговых платежей. Налоговые ставки влияют на структуру и уровень потребления, на коммерческие решения, так что рост налоговых поступлений возможен только до определенного предела. Повышение совокупного налога свыше критической отметки, установленной Лаффером на уровне 50% дохода, отрицательно повлияет на общественное воспроизводство (инвестиции, производительность труда) и приведет к резкому сокращению бюджетных поступлений. В качестве оптимального для налоговых изъятий он определил уровень в 30% от суммы доходов.

Одним из базовых показателей, используемых для оценки налоговой системы страны, является налоговая нагрузка ВВП (налоговый пресс, налоговое бремя), которая определяет, какая часть произведенного обществом продукта перераспределяется посредством бюджета. Данный показатель характеризует долю налоговых доходов в ВВП, налоговую нагрузку отраслей, предприятий и населения [5, с. 143]. Налоговое бремя – это сумма всех уплаченных налогов, сборов и приравненных к ним платежей, т.е. обязательств предприятия [1, с. 176]. Налоговая нагрузка в данном случае определяется как уровень налогового бремени налогоплательщиков за определенный период времени [8, с. 134].

Под налоговой нагрузкой понимаются определенные экономические ограничения, создаваемые отчислением части средств на уплату налогов. На макроэкономическом уровне налоговая нагрузка ( $H_e$ ) определяется как отношение общей суммы налоговых доходов бюджета к валовому внутреннему продукту (ВВП) и рассчитывается по формуле [12, с. 93]:

$$H_e = \frac{\text{Налоговые доходы консолидированного бюджета}}{\text{ВВП}} * 100\% \quad (1)$$

Помимо налоговой нагрузки ВВП, существует ряд других относительных показателей, характеризующих налоговое давление на экономику и общество, например, среднедушевая налоговая квота и коэффициент уровня налогообложения [7, с. 45].

Среднедушевая налоговая квота (квота налога,  $K_{нз}$ ) показывает, какая часть общего объема налоговых изъятий в консолидированный бюджет страны, включая платежи социального характера, приходится на одного занятого, поскольку именно занятые являются налогоплательщиками. Для расчета показателя используется формула:

$$K_{нз} = \frac{\text{Налоговые доходы бюджета}}{\text{Среднегодовая численность занятых}} \quad (2)$$

Для расчета коэффициента уровня налогообложения следует сначала рассчитать квоту ВВП на душу населения, которая связывает объем производства валового внутреннего продукта с общей среднегодовой численностью населения. Она рассчитывается по следующей формуле [12, с. 93]:

$$K_{\text{ввп}} = \frac{\text{ВВП}}{\text{Среднегодовая численность населения}} \quad (3)$$

Коэффициент уровня налогообложения  $k_n$  рассчитывается как соотношение среднедушевой налоговой квоты и среднедушевой квоты ВВП, а именно:

$$k_n = \frac{K_{\text{нз}}}{K_{\text{ввп}}}, \quad (4)$$

где  $K_{\text{нз}}$  – среднедушевая квота налоговых доходов бюджета;

$K_{\text{ввп}}$  – среднедушевая квота валового внутреннего продукта.

Коэффициент показывает, какая часть среднедушевого ВВП приходится на налоги, т.е. подлежит перераспределению через фискальную систему.

В таблице 1 представлены данные, являющиеся основой для расчета относительных показателей, определяющих уровень налогообложения в РФ на современном этапе развития налоговой системы.

Таблица 1. Изменение абсолютных показателей, необходимых для оценки уровня налоговой нагрузки на экономику РФ за период 2016-2020 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения абсолютные, +/-	Темп прироста, %
Объем ВВП РФ, млрд. руб.	85616,1	91843,2	103861,7	109241,5	106967,5	21351,4	24,94
Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ, млрд. руб.	23417,53	26061,61	31078,87	33488,07	31919,53	8502	36,31
Среднегодовая численность населения РФ, тыс. чел.	146674,5	146842	146830,5	146765	146460	-214,5	-0,15
Среднегодовая численность занятых в РФ, тыс. чел.	72065	71842,7	71561,7	71064,5	69550,3	-2514,7	-3,49

Примечание: составлено автором на основе данных официальной статистики [2], [8], [10], [11], [13].

Согласно данным, представленным в таблице 1, темп увеличения налоговых доходов бюджета опережал рост ВВП в рассматриваемом периоде. Кризис в экономике, вызванный пандемией в 2020 году, отразился отрицательно и на темпах производства и, соответственно, на налоговых поступлениях в бюджет. Негативной тенденцией, на которую следует обратить внимание, является постоянное снижение численности занятых на протяжении всего рассматриваемого периода. При этом численность занятых снижалась быстрее, чем численность населения в целом (рис. 1).

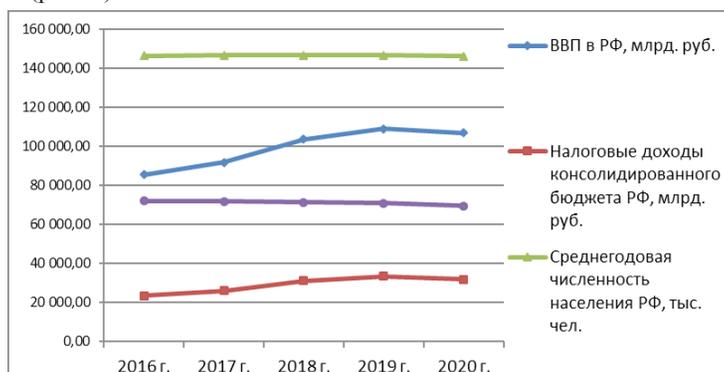


Рисунок 1. Соотношение изменений основных статистических показателей, отражающих уровень налогообложения в РФ в 2016-2020 гг. [2], [8], [10], [11], [13]

В таблице 2 представлены результаты расчетов относительных показателей, позволяющих оценить изменения в системе налогообложения РФ за последние пять лет с точки зрения увеличения или уменьшения налоговой нагрузки на экономику и население.

Таблица 2. Динамика относительных показателей уровня налогообложения в РФ в 2016-2020 гг.

Показатели	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2020 г.	Изменения абсолютные, +/-	Изменения относительные, %
Квота ВВП на душу населения, (Кввп), руб. на человека	583714,9	625455,9	707357,8	744329,4	730353,0	146638,04	25,12
Квота налога, (Кнз), руб. на человека	324950,1	362759,3	434294,7	471234,9	458941,7	133991,54	41,23
Коэффициент уровня налогообложения, к	0,56	0,58	0,61	0,63	0,63	0,07	12,88
Налогоемкость ВВП (Не), %	27	28	30	31	30	3	9,1

Примечание: составлено автором на основе данных официальной статистики [2], [8], [10], [11], [13].

Итак, согласно приведенным выше формулам, чем больше число занятых, тем меньше нагрузка на одного занятого, поскольку незанятое население основных налоговых отчислений не производит. В данном случае численность занятых снижается, при этом налоговые поступления в бюджет растут, следовательно, увеличивается налоговая квота в расчете на душу населения (на 41,23%) и это наиболее значимое изменение среди всех исследуемых показателей. Часть среднедушевого ВВП, приходящаяся на душу населения, тоже увеличивается, благодаря росту самого ВВП, но в меньшей степени (25,12%). На рис. 2 видно, что кривые, отражающие изменения квоты налоговых доходов бюджета на каждого занятого и квоты ВВП на душу населения, практически идентичны по форме. Это свидетельствует об отсутствии каких-либо кардинальных изменений и в целом о сохранении установившихся пропорций в системе налогообложения: налоговые доходы растут пропорционально росту ВВП, а, значит, нагрузка на каждого работающего увеличивается соразмерно росту ВВП.

Поскольку среднедушевая налоговая квота в расчете на каждого занятого увеличивается быстрее среднедушевой квоты ВВП, коэффициент уровня налогообложения растет.

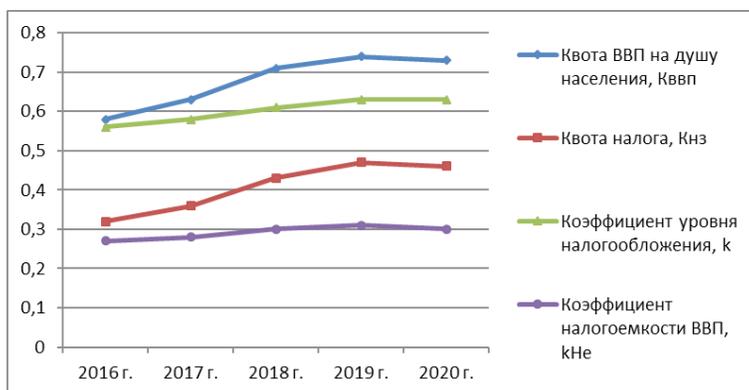


Рисунок 2. Соотношение относительных показателей, характеризующих налоговую систему РФ [2], [8], [10], [11], [13]

И, наконец, следует отметить увеличение налоговой емкости ВВП России за исследуемый период с 27% до 30%. При этом перед началом кризиса, вызванного пандемией в 2020 г.,

и, соответственно, до введения ряда мер, направленных на поддержку предпринимательской деятельности, в том числе путем временного снижения налоговой нагрузки (налоговые каникулы и т.п.), этот показатель составлял 31%.

Налоги выполняют роль индикатора при оценке уровня развития экономики, бюджетно-налоговой эффективности, определяют степень фискальной направленности экономических преобразований и производительного использования ресурсов. Как считают Л.В. Перекрестова и М.Ш. Иризепова, «показатель налоговой емкости ВВП очень информативен и при изучении тяжести налогового бремени, и при межрегиональных и международных сравнениях» [7, с. 46].

В зависимости от уровня налоговой нагрузки на экономику различают следующие типы налоговых систем [4]:

а) либерально-фискальные, где налоговые изъятия с учетом социальных сборов и платежей не превышают 30% ВВП;

б) умеренно-фискальные (от 30 до 40% ВВП изымается и перераспределяется на нужды государства);

в) жестко-фискальные (изъятия превышают 40% ВВП).

Таким образом, в исследуемом периоде объем налоговых изъятий в России преодолел определенный рубеж, и с 2018 года из категории стран с либерально-фискальной налоговой системой Российская Федерация перешла в категорию стран с более высоким уровнем налоговой нагрузки – стран с умеренно-фискальной налоговой системой.

#### **Заключение**

Как отмечал известный британский экономист Николас Калдор [6, с. 202], автор эндогенной модели экономической динамики дохода («Модель экономического роста», «Kaldor's growth model»), проблемы налогообложения в контексте обеспечения возможности экономического развития обычно обсуждаются с двух разных позиций, зачастую противоречащих друг другу: с точки зрения экономических стимулов и с точки зрения бюджетных ресурсов. Те, кто считает, что высокая налоговая нагрузка является основной причиной медленного роста экономики, рассматривают дальнейшее совершенствование налоговой системы в направлении разработки возможностей предоставления различного рода дополнительных льгот без учета неблагоприятных условий, влияющих на государственные доходы. Напротив, те, кто считает, что недостаточные темпы экономического роста и отсутствие инвестиций в основном являются следствием нехватки бюджетных средств, озабочены увеличением государственных ресурсов, свободных для инвестирования, за счет дополнительного налогообложения, несмотря на ухудшение его отрицательного воздействия [14, с. 170].

Как подчеркивают Высотин С.Н. и Осипов Д.А., «в современных рыночных условиях любой экономической субъект хозяйствования, стремящийся к получению прибыли, пытается сбалансировать свои бизнес-процессы и снизить риск хозяйственной деятельности, уровень которого зависит, в том числе, от эффективности налоговой политики» [1, с. 176]. Согласно мнению В.В. Рошупкиной, «низкая степень реализации регулирующего воздействия налогов влечет снижение эффективности реализации остальных функций (прежде всего фискальной) и, как следствие, общее снижение эффективности налоговой системы» [9, с. 140]. Мнения вполне разумные и с ними нельзя не согласиться.

В свою очередь, бюджет государства и налоги, как основной источник его пополнения, служат инструментом для аккумулирования финансовых ресурсов, которые посредством реализации бюджетно-налоговой политики используются для обеспечения благосостояния граждан, реализации крупных инвестиционных проектов, с которыми не способен справиться частный бизнес, поддержания темпов экономического роста, сдерживания инфляции и выравнивания платежного баланса. Таким образом, основной задачей в процессе формирования приоритетов налогового регулирования и дальнейшего совершенствования налоговой системы является разработка компромиссных решений, обеспечивающих баланс интересов государства и налогоплательщиков.

*Литература*

1. Высотин, С. Н. Характеристика методов анализа налоговой нагрузки и налогового бремени / С. Н. Высотин, Д. А. Осипов // Территория науки. – 2017. – №1. – С. 176-180.
2. Министерство финансов Российской Федерации. Официальный сайт. – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/conbud/> (дата обращения 20.11.2021).
3. Михайлова Е. Ю. Проблемы развития и совершенствования налоговой политики РФ / Е. Ю. Михайлова // Проблемы современной экономики. – 2016. – №34. – С. 117-121.
4. Налоговая система. Краткое законодательное и доктринальное толкование. – URL: <https://base.garant.ru/57488471/> (дата обращения 12.11.2021).
5. Никулкина, И. В. Общая теория налогообложения : учебное пособие / И. В. Никулкина. – Москва : Эксмо, 2010. – 176 с.
6. Окунев, О. Б. Динамическое моделирование макроэкономических систем: эндогенные модели Н. Калдора, И. М. Калецкого / О. Б. Окунев // Вестник МГИМО университета. – 2011. – №1 (16). – С. 201-2.
7. Перекрестова, Л. В. Показатели и алгоритм оценки целевой эффективности системы налогообложения субъектов малого предпринимательства в регионе / Л. В. Перекрестова, М. Ш. Иризепова // Вестник Волгоградского государственного университета. Серия 3: Экономика. Экология. – 2014. № 3 (26). – С. 44-54.
8. Российский статистический ежегодник : 2020 : статистический сборник / Росстат. – Р76. – Москва, 2020. – 700 с.
9. Рощупкина, В. В. Показатель налоговой нагрузки как индикатор эффективности фискальных мер государства / В. В. Рощупкина // Экономика. Налоги. Право. – 2016. – Т. 9. – № 2. – С. 133-141.
10. Федеральная налоговая служба. Официальный сайт. – URL: <https://www.nalog.ru/rn14/> (дата обращения 13.11.2021).
11. Федеральная служба государственной статистики. Официальная статистика. – URL: <http://www.gks.ru> (дата обращения: 21.11.2021).
12. Чуракова, И. Ю. Относительные показатели уровня налогообложения в России / И. Ю. Чуракова. – URL: [https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2006/02/1\\_2006\\_chur.pdf](https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2006/02/1_2006_chur.pdf) (дата обращения: 20.11.2021).
13. Электронный бюджет. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. – URL: <http://budget.gov.ru/> (дата обращения: 25.11.2021).
14. Kaldor, N. The Role of Taxation in Economic Development / N. Kaldor // Problems in Economic Development. Proceedings of a Conference held by the International Economic Association, Edited by E.A.G. Robinson, 1965, reprinted 1986 by The Macmillan Press LTD. – 626 p.

*References*

1. Vysotin S.N., Osipov D.A. Kharakteristika metodov analiza nalogovoi nagruzki i nalogovogo bremeni. // Territorii nauki. – 2017. – №1. – S. 176-180.
2. Ministerstvo finansov Rossiiskoi Federatsii. Ofitsial'nyi sait. – [Elektronnyi resurs] – URL: <https://minfin.gov.ru/ru/statistics/conbud/> (data obrashcheniia 20.11.2021).
3. Mikhailova E.Iu. Problemy razvitiia i sovershenstvovaniia nalogovoi politiki RF. // Problemy sovremennoi ekonomiki. – 2016. – №34. – S. 117-121.
4. Nalogovaia sistema. Kratkoe zakonodatel'noe i doktrinal'noe tolkovanie. – [Elektronnyi resurs] – URL: <https://base.garant.ru/57488471/> (data obrashcheniia 12.11.2021).
5. Nikulkina I.V. Obshchaia teoriia nalogooblozheniia: uchebnoe posobie / I.V. Nikulkina. – Moskva: Eksmo, 2010. – 176 s.
6. Okunev O.B. Dinamicheskoe modelirovanie makroekonomicheskikh sistem: endogennye modeli N. Kaldora i M. Kaletskogo. // Vestnik MGIMO universiteta. – 2011. №1 (16), S. 201-2
7. Perekrestova L.V., Irizepova M.Sh. Pokazатели i algoritm otsenki tsevoi effektivnosti sistemy nalogooblozheniia sub'ektov malogo predprinimatel'stva v regione. // Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Serii 3: Ekonomika. Ekologiya. – 2014. №3 (26). – S. 44-54.
8. Rossiiskii statisticheskii ezhegodnik. 2020: Stat.sb./Rosstat. – R76 M., 2020 – 700 s.
9. Roshchupkina V.V. Pokazatel' nalogovoi nagruzki kak indikator effektivnosti fiskal'nykh mer gosudarstva. // Ekonomika. Nalogi. Pravo. – 2016. – T.9. – №2. – S. 133-141.
10. Federal'naia nalogovaia sluzhba. Ofitsial'nyi sait. – [Elektronnyi resurs] – URL: <https://www.nalog.ru/rn14/> (data obrashcheniia 13.11.2021).

11. Federal'naya sluzhba gosudarstvennoi statistiki. Ofitsial'naya statistika. – [Elektronnyi resurs] – URL: <http://www.gks.ru> (data obrashcheniia: 21.11.2021).
12. Churakova I.Iu. Otnositel'nye pokazateli urovnia nalogooblozheniia v Rossii. – [Elektronnyi resurs] – URL: [https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2006/02/1\\_2006\\_chur.pdf](https://finbiz.spb.ru/wp-content/uploads/2006/02/1_2006_chur.pdf) (data obrashcheniia: 20.11.2021).
13. Elektronnyi biudzheth. Edinyi portal biudzhethnoi sistemy Rossiiskoi Federatsii. – [Elektronnyi resurs] – URL: <http://budget.gov.ru/> (data obrashcheniia: 25.11.2021).
14. Kaldor N. The Role of Taxation in Economic Development / Problems in Economic Development. Proceedings of a Conference held by the International Economic Association, Edited by E.A.G. Robinson, 1965, reprinted 1986 by The Macmillan Press LTD. – 626 p.

---

*НОЕВА Елена Евгеньевна* – старший преподаватель, Северо-Восточный федеральный университет им. М.К. Аммосова.

E-mail: [ee.noeva@s-vfu.ru](mailto:ee.noeva@s-vfu.ru)

*NOEVA Elena Evgenyevna* – Senior Lecturer, M.K. Ammosov North-Eastern Federal University.