

Обеспечение результативности налоговых инструментов в управлении общественными финансами региона*

Ensuring the Effectiveness of Tax Instruments in the Management of Public Finances of the Region

Л. ГАФАРОВА

Гафарова Лейсан Ахматовна, канд. экон. наук, старший научный сотрудник сектора региональных финансов и бюджетно-налоговой политики Института социально-экономических исследований УФИЦ РАН. E-mail: lgafarova5@gmail.com

В статье проводится анализ основных тенденций трансформации налоговых параметров региона на примере Республики Башкортостан. Выявляются ключевые факторы, определяющие динамику налоговых поступлений в консолидированный бюджет региона и совокупной налоговой нагрузки в республике, проводится оценка финансовой устойчивости консолидированного бюджета Республики Башкортостан. В статье предлагаются основные направления повышения результативности налоговых механизмов в регионе с учетом принципов и критериев обеспечения результативности управления региональными общественными финансами.

Ключевые слова: регион, налогообложение, налоговая нагрузка, налог на имущество, результативность, региональный бюджет, финансовая устойчивость бюджета.

The article analyzes the main trends in the transformation of the tax parameters of the region using the example of the Republic of Bashkortostan. Key factors determining the dynamics of tax revenues to the consolidated budget of the region and the total tax burden in the republic are identified, the financial stability of the consolidated budget of the Republic of Bashkortostan is assessed. The article proposes the main directions for increasing the effectiveness of tax mechanisms in the region, taking into account the principles and criteria for ensuring the effectiveness of regional public finance management.

Key words: region, taxation, tax burden, property tax, efficiency, regional budget, fiscal sustainability of the budget.

Основные положения

1. Направления налоговой политики в России на современном этапе формируются в условиях противоречия целей повышения наполняемости бюджетов всех уровней и необходимости интенсификации мер по повышению социально-экономического развития.
2. На позитивную динамику финансовой устойчивости консолидированного бюджета республики резкое ограничивающее воздействие оказали кризисные процессы начала 2020-х годов – в результате показатели финансовой устойчивости бюджета не достигают докризисного уровня.
3. В период 2016–2023 годов в Республике Башкортостан наблюдается понижательная динамика совокупной налоговой нагрузки по отношению к валовому региональному продукту – снижение составило 5,4 %.

Введение

Влияние негативных экзогенных воздействий на российскую экономику обусловили процессы трансформации государственной политики и разворачивание механизмов адаптации

* Ссылка на статью: Гафарова Л.А. Обеспечение результативности налоговых инструментов в управлении общественными финансами региона // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2024. № 4. С. 73–82. DOI: 10.34773/EU.2024.4.12.

Данное исследование выполнено в рамках государственного задания УФИЦ РАН № 075-00570-24-01 на 2024 г. и на плановый период 2025 и 2026 годов.

экономики к новым условиям. Это в первую очередь затронуло налоговую систему, обеспечивающую финансовые источники проводимых изменений на федеральном и региональном уровне. Необходимость формирования фискальных мер в сложных кризисных условиях обусловила их двойственный характер: с одной стороны, проведение политики стимулирования экономической и инвестиционной активности налоговыми методами, осуществление стимулирующих налоговых мер в отдельных приоритетных отраслях, например, высокотехнологичном секторе экономики, особых экономических зонах, региональных инвестиционных проектах и т. д. С другой стороны, переход к ужесточению мер налоговой политики и повышению налоговой нагрузки в условиях необходимости привлечения значительных дополнительных объемов поступлений в бюджетную систему РФ.

Подобные противоречивые процессы актуализируют исследования данной проблемы и определяют цель статьи: выявление ключевых тенденций в формировании налоговых механизмов региона и на этой основе – разработку направлений модернизации региональных налоговых инструментов, обеспечивающих повышение результативности использования общественных финансов региона в новых экономических условиях.

В современных исследованиях разработка механизмов функционирования и развития региональных социально-экономических систем с учетом влияния мировых процессов ведется в следующих направлениях:

- разработка методологических положений стратегического управления развитием территориальных систем [5; 6], методологии оценки и совершенствования направлений укрепления потенциала налоговой системы [2], разработка оптимальных направлений региональной бюджетно-налоговой политики [1; 7], разработка адаптационных механизмов социально-экономического развития на региональном уровне [3; 4];

- выявление и систематизация факторов укрепления налогового потенциала, определяющих векторы эффективной реализации направлений налоговой политики территориальных образований в исследованиях российских [9–11] и зарубежных ученых [16; 17];

- построение рациональных и эффективных налоговых инструментов и механизмов функционирования территориальных образований, обоснование практических рекомендаций по направлениям их применения [15; 18].

Методы

В проведении исследования последовательно были использованы следующие методы: комплексный и системный подход, как методологическая основа исследуемых процессов; статистический анализ данных: построение рядов динамики, вариационные ряды, графический метод; формально-логические методы при оценке показателей налоговой системы и регионального бюджета и другие.

Результаты

Проведенный анализ позволяет выделить следующие основные тенденции в изменении налоговых параметров региональных систем. Данные по начисленным налогам в сравнении с динамикой валового регионального продукта (ВРП) за период 2010–2023 годов показывают рост начисленных и подлежащих к уплате налогов по Республике Башкортостан по отношению к ВРП (рис. 1): если рассматривать тренд в изменении налоговой нагрузки, которая определяется как доля начисленных совокупных налоговых платежей в ВРП, мы можем видеть ее увеличение, несмотря на некоторое сокращение налоговой нагрузки с 2019 года. Таким образом, анализ показывает двойственные тенденции в динамике уровня налоговой нагрузки: с одной стороны – ее снижение с 2019 года, с другой – возвращение на повышательный тренд с 2023 года и, следовательно, тенденцию к росту налоговой нагрузки в республике, что может привести в конечном итоге к снижению социально-экономической результативности налоговой политики.

Закреплению тенденции роста налоговой нагрузки будет способствовать, на наш взгляд, внесение изменений налогового законодательства по Законопроекту № 639663-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные

законодательные акты Российской Федерации» (в части совершенствования налоговой системы): повышение ставки по налогу на прибыль организаций с 20 % до 25 %, введение дифференцированных налоговых ставок по налогу на доходы физических лиц, введение акцизов на некоторые товары, увеличение ставок по налогу на добычу ряда полезных ископаемых, переход на уплату государственной пошлины за регистрацию прав собственности на недвижимое имущество (включая землю) от фиксированного размера к проценту от цены сделки и другие. В результате дополнительные доходы федерального бюджета (рост налоговой нагрузки) могут составить порядка 2,6 трлн рублей в 2025 году, за трехлетний период 2025–2027 годов – более 8,1 трлн руб.

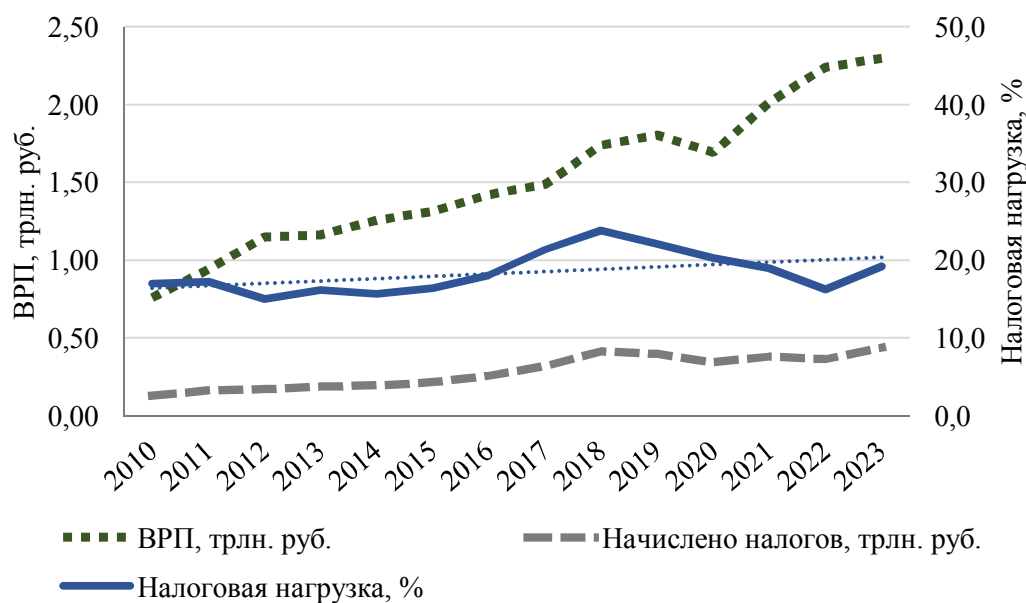


Рис. 1. Динамика ВРП, начисленных налогов и налоговой нагрузки в Республике Башкортостан [13]



Рис. 2. Динамика совокупной налоговой нагрузки по Республике Башкортостан

При оценке совокупной налоговой нагрузки следует учитывать страховые взносы в фонды обязательного социального страхования, которые составляют значительную часть обязательных платежей налогоплательщиков. Так, на 1 января 2024 года величина подлежащих уплате

страховых взносов достигла максимального значения и составила 31,4 % от совокупной налоговой нагрузки в Республике Башкортостан, что связано с ростом доходов населения. Учитывая страховые взносы [14], совокупная налоговая нагрузка в республике в 2023 году составила 29 % от ВРП. При этом за период 2016–2023 годы наблюдается незначительная понижающая ее динамика (рис. 2) – сокращение совокупной налоговой нагрузки составило 5,4 %.

Доля Республики Башкортостан в совокупных начисленных к уплате налогов в консолидированный бюджет Российской Федерации на 1 января 2024 года составила 1,25 %, что можно оценить как средний показатель начисленных к уплате налогов по всем субъектам РФ (максимальные объемы начисленных к уплате в консолидированный бюджет Российской Федерации налогов принадлежат Ханты-Мансийскому автономному округу-Югра – 10,73 %, Ямало-Ненецкому автономному округу – 6,82 %; минимальные – Республике Алтай – 0,028 %, Республике Тыва – 0,034 %).

Налоговая нагрузка по упрощенной системе налогообложения (УСН) в Республике Башкортостан за период 2010–2022 гг. снизилась (снижение составило около 10 %), что связано, главным образом, с возрастанием льготных режимов по налогу и снижением рентабельности хозяйствующих субъектов в кризисный период (рис. 3). При этом количество налогоплательщиков, уплачивающих данный налог, увеличилось в 1,9 раз (с 47,9 тыс. ед. в 2010 году до 91,9 тыс. ед. в 2022 году). На наш взгляд, данная тенденция оказывает двойственное влияние на экономические процессы в регионе: с одной стороны, снижается нагрузка на сектора экономики, что способствует росту экономической активности малого предпринимательства, их численности в регионе и соответственно росту налоговых доходов, с другой, повышаются объемы выпадающих доходов региональных и местных бюджетов. Если рассматривать налоги на совокупный доход (которые включают налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, патентной системы налогообложения, специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», единый сельскохозяйственный налог, налог на профессиональный доход в соответствии с Налоговым кодексом РФ), по состоянию на 1 января 2024 года данные налоги составили 3,61 % от общего объема налогов, начисленных по республике.

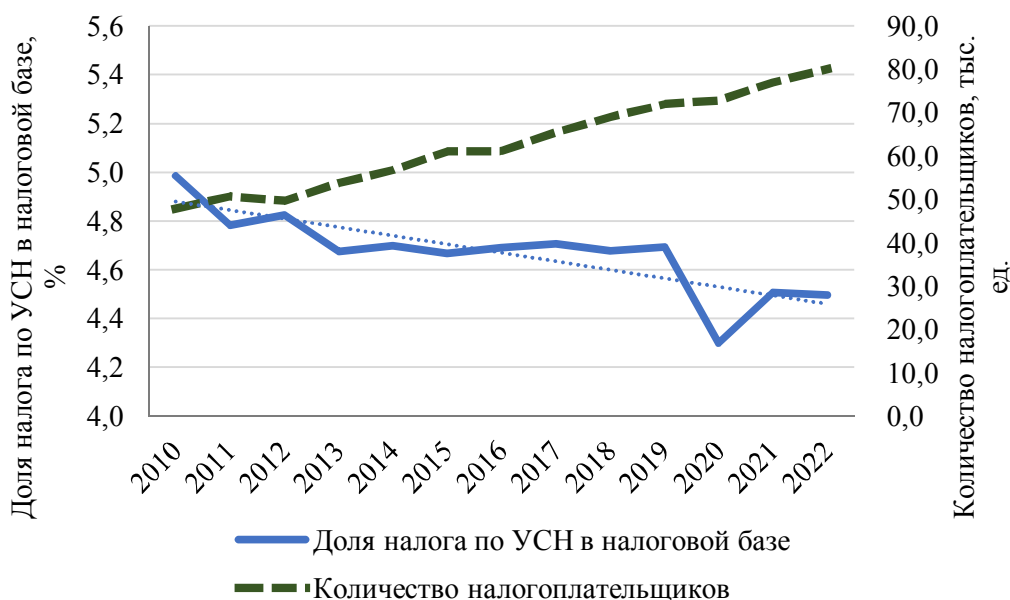


Рис. 3. Динамика доли налога в налоговой базе и количество налогоплательщиков по УСН в Республике Башкортостан

Аналогичными изменениями определяется динамика налога на прибыль, поступающего в консолидированный бюджет Республики Башкортостан. Так, за десятилетний период рост

налоговой базы по налогу составил 2,43 раза, суммы налога 2,19 раза, в результате доля налога на прибыль в налоговой базе снизилась с 18,02 % в 2013 году до 16,25 % в 2022 году (рис. 4). При этом сумма недопоступления налога на прибыль в бюджет республики в связи с установлением законами субъектов Российской Федерации пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков, в том числе для резидентов особых экономических зон, территорий опережающего социально-экономического развития, участников региональных инвестиционных проектов, свободной экономической зоны, специальных инвестиционных контрактов и других в соответствии с Налоговым кодексом РФ выросла. Если в абсолютном выражении изменение суммы налоговых льгот показало существенный рост, то в относительном выражении доля налоговых льгот в налоговой базе по данным 2022 года составила всего 0,75 % (таблица).

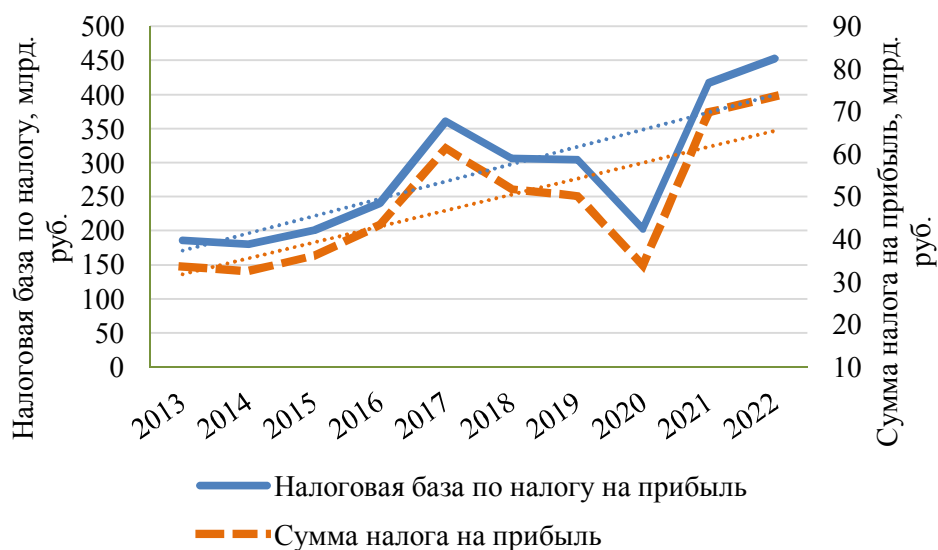


Рис. 4. Изменение налоговой базы по налогу на прибыль и суммы налога в Республике Башкортостан (млрд руб.) [14]

Изменение показателей по налогу на прибыль, поступающему в бюджет республики (%)

Годы	Доля налога в налоговой базе, %	Доля суммы недопоступления налога в налоговой базе, %
2013	18,02	-
2014	18,03	-
2015	18,03	0,00
2016	18,04	0,01
2017	17,02	0,00
2018	16,91	0,08
2019	16,45	0,56
2020	16,71	0,34
2021	16,73	0,27
2022	16,25	0,75

Таким образом, несмотря на незначительное снижение доли налога на прибыль в налоговой базе, можно отметить повышение экономической результативности налога в результате роста льготных режимов налогообложения и объемов предоставляемых налоговых льгот.

Одними из основных налогов, влияющих на социальную результативность налоговой системы и обеспечивающих ее перераспределительный эффект, являются имущественные налоги [8]. За последний период изменение параметров налога на имущество физических лиц в сторону роста определили снижение его социальной результативности. Так, в 2015 году, в связи с переходом в оценке стоимости недвижимости с инвентаризационной на кадастровую, произошло резкое повышение подлежащих уплате в бюджет сумм налога на имущество физических лиц. Так, по нашей оценке, в Республике Башкортостан стоимость строений, помещений и сооружений, по которой предъявлен к уплате налог на имущество физических лиц, выросла в 6,05 раз (с 0,20 до 1,21 трлн. руб.). В результате этого, по налогу существенно возросла налоговая нагрузка на население – в 2,3 раза: за период с 2015 по 2016 годы совокупный объем налоговых платежей в бюджет республики по налогу вырос с 0,49 до 1,13 млрд руб. При этом совокупная величина предоставленных налогоплательщикам льгот по налогу осталась практически без изменений (рис. 5). Таким образом, учитывая резкий рост страховых взносов в фонды обязательного социального страхования, можно отметить снижение социальной результативности налогообложения на региональном уровне.

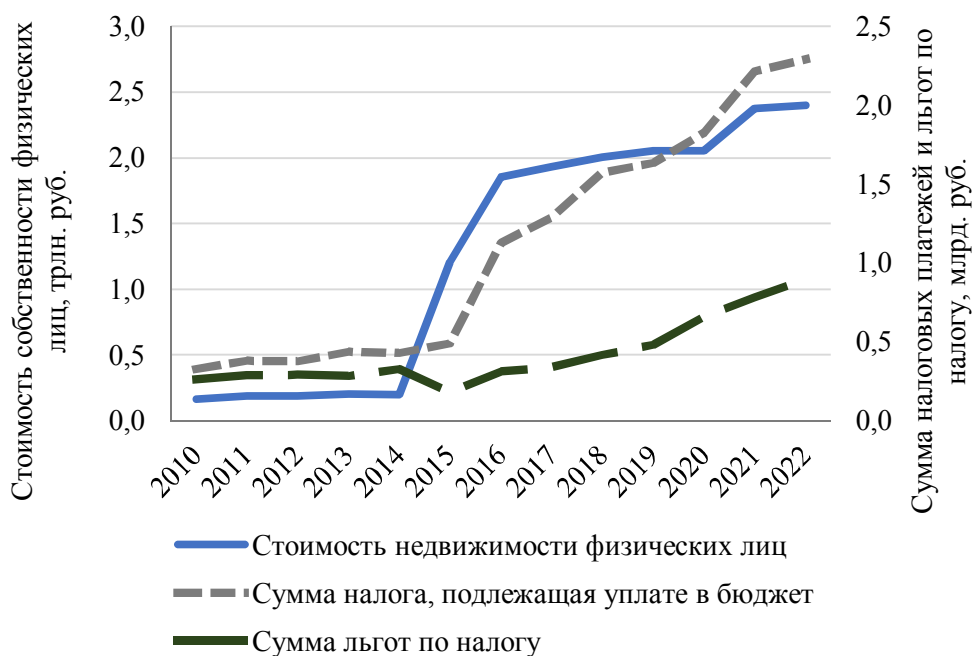


Рис. 5. Динамика налоговой базы и структуры начислений по налогу на имущество физических лиц по Республике Башкортостан [14]

Снижению социальной и фискальной результативности налогообложения в республике способствовало изменение с 2022 года налогообложения с использованием повышающих коэффициентов по транспортному налогу. Повышающие коэффициенты 1,1 (применялся к автомобилям стоимостью от 3 млн до 5 млн руб. не старше 3 лет) и 2 (применялся к автомобилям стоимостью от 5 млн до 10 млн руб. не старше 5 лет) для транспортного налога были отменены с сохранением повышающего коэффициента 3 на автомобили стоимостью от 10 млн руб. В результате, по расчетам, произошло снижение прироста поступлений по повышающим коэффициентам налога в консолидированный бюджет Республики Башкортостан на 39,1 млн руб. по физическим и юридическим лицам в совокупности (с 61,2 млн руб. в 2021 году до 22,1 млн руб. в 2022 году).

Повышению социально-экономической результативности региональных налоговых механизмов способствуют налоговые льготы и использование льготных режимов налогообложения. Согласно Государственной программе РФ «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской

Федерации от 15.04.2014 г. № 320, устанавливающей целевые ориентиры оценки эффективности налоговых расходов и «Рекомендаций по повышению качества оценки эффективности налоговых расходов, обусловленных налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями», в основе оценки эффективности налоговых льгот лежат принципы оценки совокупного бюджетного эффекта, которые включают принцип самокупаемости, когда дополнительные доходы от налоговой льготы должны окупать выпадающие доходы; принцип долговой устойчивости, при котором льготы не должны приводить к росту долговой нагрузки; принцип межбюджетного стимулирования, определяющий создание стимулов для отмены неэффективных льгот на муниципальном уровне. В 2022 году общий объем налоговых льгот, предоставленных в Республике Башкортостан, составил 20,2 млрд рублей с ростом на 6,6 млрд рублей, или на 48,5 % к предыдущему году [14].

Сокращение налоговых доходов бюджетов всех уровней в результате мировых кризисных явлений определило тенденции в изменении степени устойчивости бюджета Республики Башкортостан. Роль налоговой компоненты в обеспечении бюджетной устойчивости можно оценить с помощью показателей финансовой устойчивости регионального бюджета, определяющих фискальную эффективность налоговых доходов.

Одним из показателей, отражающих налоговую составляющую бюджетной устойчивости региона, является коэффициент сбалансированности регионального бюджета, или коэффициент общей финансовой устойчивости, который определяет достаточность собственных налоговых и неналоговых доходов бюджета для обеспечения расходных статей регионального бюджета и реализации направлений региональной политики [10]. Поскольку налоговые доходы составляют практически 90 % от суммы налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Башкортостан (на 1 января 2024 года налоговые доходы в республике составили 89,4 %), то показатель в большей степени отражает влияние налоговой компоненты на финансовую устойчивость бюджета. Коэффициент общей финансовой устойчивости рассчитывается по формуле:

$$I_{FS} = \frac{R_T + R_{NT}}{\sum E},$$

где R_T – налоговые доходы регионального бюджета; R_{NT} – неналоговые доходы регионального бюджета; E – расходы бюджета.

В качестве критериальных показателей коэффициента общей финансовой устойчивости принимается значение, установленное российским законодательством: п. 2 ст. 92.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, согласно которому дефицит консолидированного бюджета субъекта РФ не должен превышать 15 % (без учета совокупного объема безвозмездных поступлений). Это позволяет установить критерий показателя общей финансовой устойчивости в размере равным или более 0,85.

По результатам расчетов коэффициент общей финансовой устойчивости консолидированного бюджета Республики Башкортостан в 2023 году составил 0,72. Несмотря на то, что показатель не удовлетворяет рассмотренным выше критериям, что характеризует бюджет республики как дефицитный, можно оценить бюджет республики как имеющий нормальное состояние устойчивости, поскольку налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета Республики Башкортостан покрывают 72 % всех его расходов.

Количественно определить значение налоговых платежей в формировании доходов республиканского бюджета позволяет коэффициент налоговой независимости бюджета:

$$I_{TI} = \frac{R_T}{\sum R},$$

где R – общая сумма доходов бюджета.

Согласно расчетам, показатель налоговой независимости бюджета Республики Башкортостан в 2023 году составил 0,68, что является достаточно высоким показателем среди субъектов РФ (рис. 6).

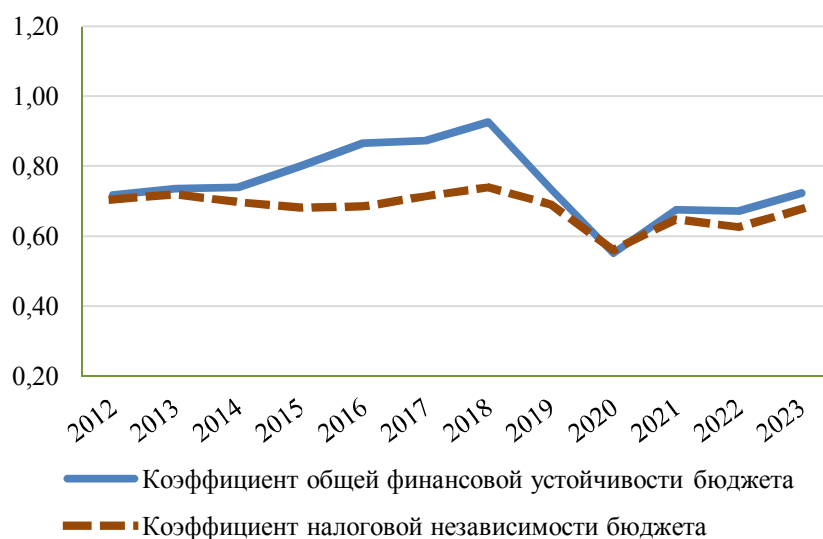


Рис. 6. Динамика показателей общей финансовой устойчивости и налоговой независимости бюджета Республики Башкортостан

На позитивную динамику состояния финансовой устойчивости республиканского бюджета резкое ограничивающее воздействие оказали кризисные процессы начала 2020-х годов, что привело к ухудшению показателей устойчивости бюджета. Несмотря на рост экономики за последние годы, показатели финансовой устойчивости и налоговой независимости консолидированного бюджета Республики Башкортостан не достигают докризисного уровня. Наилучшие показатели оценки республиканского бюджета были в 2018 году: коэффициент сбалансированности регионального бюджета составил 0,93, коэффициент налоговой независимости – 0,74 (в 2023 году значения показателей составили 0,72 и 0,68 соответственно). Таким образом, рассмотренные тенденции позволяют отметить, с одной стороны, снижение фискальной результативности налоговых механизмов, с другой, постепенное восстановление состояния устойчивости республиканского бюджета в посткризисный период.

Обсуждение

Цели достижения социальной, экономической и фискальной результативности региональных налоговых механизмов на современном этапе предполагают приоритетную реализацию ключевых принципов формирования налоговой системы.

В качестве основополагающих принципов налоговой системы, которые способствуют обеспечению эффективности и результативности региональной налоговой системы в долгосрочном плане, мы выделяем: справедливость, соответствие интересам общества и экономики, сбалансированность, стабильность и предсказуемость.

Согласно данным принципам можно выделить факторы обеспечения результативности региональных налоговых механизмов.

Эндогенные факторы (региональный уровень):

- параметры налоговой системы, устанавливаемые региональными и муниципальными органами власти: отдельные налоговые ставки, налоговая база, системы налогообложения;
- налоговые льготы, устанавливаемые на региональном уровне;
- налоговое администрирование в регионе;
- уровень подготовки и квалификации работников налоговых органов;
- оптимизация структуры и численности налоговых органов региона;
- методическое, техническое и информационное обеспечение работников налоговых органов;
- уровень налоговой культуры и социальной ответственности налогоплательщиков в регионе;

– эффективность налогового контроля в регионе.

Экзогенные факторы (федеральный уровень):

- параметры налоговой системы в стране: налоговые ставки, налоговая база, системы налогообложения;
- налоговая политика и налоговое законодательство на федеральном уровне;
- пропорции распределения налоговых доходов между уровнями бюджетной системы;
- налоговые льготы, устанавливаемые на федеральном уровне;
- межбюджетные трансферты на федеральном уровне;
- уровень инфляции в стране.

В качестве критериев оценки результативности региональных налоговых механизмов мы выделяем следующие показатели: сбалансированность государственного бюджета; своевременность и полнота уплаты налогов; уровень налоговой нагрузки; эффективность и рост производства; эффективность социальной политики; отраслевая структура экономики региона; величина валового регионального продукта; уровень занятости населения; уровень жизни населения; финансовое состояние хозяйствующих субъектов; динамика инвестиционной и инновационной активности; количество и качество трудоспособного населения.

Учитывая специфику налоговой политики на современном этапе регионального развития в качестве приоритетных направлений повышения социально-экономической результативности налоговых механизмов можно выделить:

- выявление и применение стимулирующих льгот с положительным социально-экономическим эффектом;
- совершенствование упрощенной системы налогообложения и налога на прибыль в целях развития приоритетных сфер и отраслей;
- предоставление преференций и льгот для налоговых агентов с хорошей налоговой репутацией;
- введение прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц, по имущественным налогам.

Заключение

Таким образом, делая вывод, можно выделить следующие положения проведенного исследования. Во-первых, реформирование российской налоговой системы осуществляется в условиях противоречия целей стимулирования социально-экономического развития и необходимости привлечения значительных объемов финансовых ресурсов в бюджетную систему. При этом цели увеличения налоговых доходов бюджетов в настоящее время определяют приоритеты трансформации элементов и механизмов налоговой системы.

В результате анализа выявлена понижающая динамика совокупной налоговой нагрузки в республике с ее ростом с 2023 года. При этом доля Республики Башкортостан в совокупных начисленных к уплате налогов в консолидированный бюджет РФ имеет средний показатель среди субъектов РФ – 1,25 %. С учетом резкого роста стоимости налогооблагаемого имущества по имущественным налогам (более, чем в 6 раз) выявляется снижение социальной результативности налогообложения на региональном уровне: произошел существенный рост налоговой нагрузки по налогу на население (в 2,3 раза), при этом совокупная величина предоставленных налогоплательщикам льгот по налогу осталась без изменений. Аналогичными тенденциями определяется изменение фискальной результативности налогообложения в республике: за последние пять лет степень финансовой устойчивости республиканского бюджета снизилась.

Проведенное исследование показывает, что трансформация региональных налоговых механизмов на современном этапе требует учета не только краткосрочных целей привлечения дополнительных средств в бюджеты, но и долгосрочных целей развития и, следовательно, формирования параметров налоговой системы на основе ключевых ее принципов: справедливости, соответствия интересам общества и экономики, сбалансированности.

Литература

1. Бисултанова А.А. Особенности формирования доходов регионального бюджета // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2023. № 3(171). С. 100–105. DOI: 10.34773/EU.2023.3.16.
2. Власова Е.В. Методология оценки налогового потенциала территориальной единицы // Вестник СамГУПС. 2016. № 2(32). С. 78–85.
3. Гаймалова С.М., Ахметов Т.Р. Оценка влияния санкций на развитие инновационной деятельности регионов при ограничениях экспорта технологий, товаров и услуг // Инновационные технологии управления социально-экономическим развитием регионов России: материалы XIV Международ. НПК. Часть I. Уфа: ИСЭИ УФИЦ РАН, 2022. С. 56–63.
4. Гайнанов Д.А., Гатауллин Р.Ф. Адаптационные механизмы экономического развития Республики Башкортостан в условиях глобальных вызовов и угроз // Инновационные технологии управления социально-экономическим развитием регионов России: материалы XII Всероссийской НПК с международным участием. Часть 1. Уфа: УФИЦ РАН, 2020. С. 41–47.
5. Гайнанов Д.А., Закиров И.Д. Методологические аспекты реализации программно-проектного подхода в стратегическом управлении развитием территории // Управление экономикой: методы, модели, технологии: материалы XV Международ. науч. конф. Т. 1. Уфа – Красноуфольск: УГАТУ, 2015. С. 38–42.
6. Гайнанов Д.А., Тажитдинов И.А. Концепция межтерриториального взаимодействия на основе международных процессов и интересов // Фундаментальные исследования. 2016. № 12-4. С. 836–841.
7. Гафарова Л.А. Обоснование параметров прогрессивной шкалы подоходного налогообложения в России // Фундаментальные исследования. 2023. № 9. С. 6–11. DOI: 10.17513/fr.43497.
8. Гафарова Л.А. Оценка социально-экономического эффекта перераспределительного фискального механизма на примере регионов ПФО // Экономика и управление: научно-практический журнал. 2023. № 6. С. 36–43. DOI: 10.34773/EU.2023.6.7.
9. Гафарова Л.А. Результаты регрессии оценки налоговой политики // Вектор экономики. 2023. № 8(86). DOI: 10.51691/2500-3666_2023_8_5.
10. Гладковская Е.Н. Оценка финансовой устойчивости региональных бюджетов в России: методика и алгоритм ее применения // Вопросы управления. 2017. № 6(49). С. 119–131.
11. Дегтярева И.В., Ларцева С.А., Шалина О.И. Оценка фискальной эффективности имущественных налогов с физических лиц в России // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2022. № 2 (55). С. 170–177.
12. Доходы бюджета / Единый портал бюджетной системы Российской Федерации [Электронный ресурс]. URL: <https://budget.gov.ru/Бюджет/Доходы>
13. Рынок труда и занятость / Территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Республике Башкортостан [Электронный ресурс]. URL: <https://02.rosstat.gov.ru/folder/26137>
14. Статистика и аналитика / Федеральная налоговая служба России по городу Москве [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/
15. Сугарова И.В. Бюджетная система РФ: единство, сбалансированность, консолидированность // Финансовая жизнь. 2021. № 4. С. 143–146.
16. Bunn D., Weigel C.P. Sources of Government Revenue in the OECD, 2023 Update / Tax Foundation [Electronic resource]. URL: <https://taxfoundation.org/publications/sources-of-government-revenue-in-the-oecd/>
17. Mengden A. International Tax Competitiveness Index 2023 / Tax Foundation [Electronic resource]. URL: <https://taxfoundation.org/research/all/global/2023-international-tax-competitiveness-index/>
18. Moore D.T., Slemrod J.B. Optimal Tax Systems with Endogenous Behavioral Biases (February 4, 2021) // Journal of Public Economics [Electronic resource]. URL: https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=3401834