

Актуальные вопросы развития налоговой системы Российской Федерации

Зверева Т.В., Кузьмина Е.И., Бондарев М.А.

В статье авторы исследуют вопросы развития налоговой системы Российской Федерации в современных условиях. Российская Федерация является социальным государством с высокими расходами на социальное обеспечение граждан, поддержку незащищенных слоев населения, образование, науку, культуру. Высокие бюджетные расходы последних лет обусловлены ведением специальной военной операции, необходимостью преодоления санкционных ограничений. Данные факторы требуют адекватного изменения налоговой политики государства, которая должна быть нацелена на удовлетворение потребностей общества и соответствовать современным условиям развития страны.

В исследовании используется комплексный, системный подход в рамках которого налоговое регулирование рассматривается как важный инструмент развития налоговой политики государства.

На основании проведенного исследования авторами предложены основные направления совершенствования современной налоговой системы Российской Федерации: стимулирование выхода организаций из серой зоны экономики, маневрирование налоговой нагрузкой, изменение налоговых правоотношений, повышение собираемости налогов.

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ

ГОСТ 7.1–2003

Зверева Т.В., Кузьмина Е.И., Бондарев М.А. Актуальные вопросы развития налоговой системы Российской Федерации // Дискуссия. — 2025. — Вып. 136. — С. 171–179.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

Налоговая система, налоговая политика, налоговое законодательство, налоговое регулирование, экономика, бюджетное финансирование.

Topical issues of development of the tax system of the Russian Federation

Zvereva T.V., Kuzmina E.I., Bondarev M.A.

In the article, the authors explore the issues of the development of the tax system of the Russian Federation in modern conditions. The Russian Federation is a welfare state with high expenditures on social security for citizens, support for vulnerable segments of the population, education, science, and culture. The high budget expenditures of recent years have been caused by the conduct of a special military operation and the need to overcome sanctions restrictions. These factors require an adequate change in the tax policy of the state, which should be aimed at meeting the needs of society and meet the modern conditions of the country's development.

The study uses a comprehensive, systematic approach in which tax regulation is considered as an important tool for the development of state tax policy.

Based on the conducted research, the authors propose the main directions for improving the modern tax system of the Russian Federation: stimulating the exit of organizations from the gray zone of the economy, maneuvering the tax burden, changing tax legal relations, and increasing tax collection.

FOR CITATION

Zvereva T.V., Kuzmina E.I., Bondarev M.A. Topical issues of development of the tax system of the Russian Federation. *Diskussiya [Discussion]*, 136, 171–179.

APA

KEYWORDS

Tax system, tax policy, tax legislation, tax regulation, economics, budget financing.

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность исследования проблемы развития налоговой системы обусловлена необходимостью ее адаптации к изменяющимся экономическим условиям, бюджетным правоотношениям. Динамичное развитие экономических институтов, высокие бюджетные расходы требуют переосмысления действующей налоговой системы, ее основных реформ и тенденций трансформации. Данная тема широко представлена в научно-исследовательской литературе трудами следующих авторов: И. Байыев, М. Махтумова [6], О. А. Герасименко, М. В. Гавшин [7], Л. И. Гончаренко [8], Е. Ю. Сидорова [9], Т. В. Зверева [10],

Ю. А. Кроина [11], А. С. Куреневский [12], О. А. Левшукова, П. З. Нармания, С. А. Жихарева [13], Н. И. Малис [14], Д. А. Ооржак [15]. Научным пробелом является отсутствие учета статистических данных динамики налоговой нагрузки, собираемости отдельных налогов. Авторы выдвигают гипотезу, что обеспечить эффективное функционирование налоговой системы в условиях высоких бюджетных расходов можно без введения новых налогов, путем совершенствования налогового администрирования. Методология исследования включает следующие методы: ретроспективный анализ законодательства, сравнение, синтез, формально-юридический метод, статистический метод.

Статьей 57 Конституции Российской Федерации установлена обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы [1]. Реализацию данной конституционной обязанности обеспечивает функционирование налоговой системы. Поэтому развитие налоговой системы, повышение ее результативности, эффективности является одним из приоритетных направлений налоговой политики.

Впервые законодательством Российской Федерации понятие налоговой системы России было сформулировано в Законе РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27.12.1991 № 2118-1. Так, согласно данному закону под налоговой системой понималась совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке. Такое понимание налоговой системы является чрезмерно упрощенным и не включает важнейшие ее элементы. Например, налоговые органы или законодательство, а также взаимоотношения, взаимосвязи ее составляющих. На настоящее время указанный закон утратил силу, в связи с чем указанное определение следует использовать исключительно в исследовательских целях.

Выделяют также авторские точки зрения относительно понятия налоговой системы. Так, с точки зрения Ю. А. Крохина под налоговой системой следует понимать совокупность законно установленных сборов и налогов, методов, форм ее построения [11]. Согласно позиции М. Махтумова налоговая система и система налогов и сборов соотносятся как общее и частное [6]. М. В. Гавшин полагает, что понятие налоговой

системы и системы налогов и сборов являются синонимами [7].

МЕТОДЫ И МАТЕРИАЛЫ

Налоговое администрирование – это система управления, регулирования налоговых правоотношений. Система налогового администрирования функционирует на различных уровнях. На федеральном уровне осуществляется совершенствование налогового законодательства, осуществление прогнозирования, оценка объема налоговых поступлений, контроль за собираемостью налогов и сборов. На региональном уровне налоговое администрирование осуществляется территориальными налоговыми органами и подразделениями Федеральной налоговой службы Российской Федерации [6].

Повышение налоговых поступлений следует осуществлять в рамках развития системы налогового администрирования. В таком случае государство будет правомерно воздействовать на тех налогоплательщиков, которые уже в рамках действующего законодательства обязаны уплачивать налоги. Фактически решением проблемы является обеспечение эффективности контроля, надзора за уплатой существующих налогов без введения новых или повышения процентных ставок.

В результате повышения эффективности функционирования системы налогового администрирования наблюдается рост налоговых поступлений с 2020 года по 2024 год (см. рисунок 1). В среднем, можно отметить устойчивый рост динамики поступлений налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и налога на добычу полезных ископаемых.

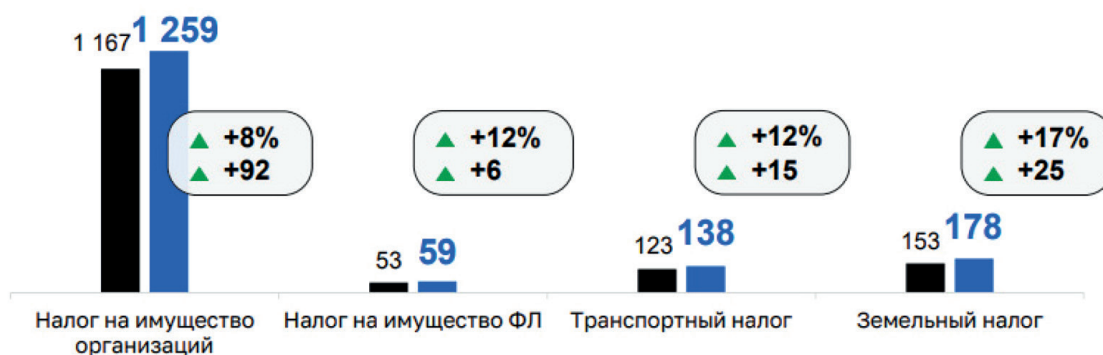


Рисунок 1. Динамика налоговых поступлений по налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц, транспортному налогу, земельному налогу за 2020-январь-октябрь 2024 гг., трлн. руб.

Источник: Итоги деятельности ФНС России январь – июль 2024 года. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/activity_results_january_july_2024.pdf (дата обращения: 13.01.2025).

Современную налоговую систему России можно назвать динамично развивающейся. Она достаточно гибкая и изменяется в соответствии с тенденциями экономического, социального развития. Вместе с исключением неэффективных налогов в ней возникают новые, соответствующие образованию новых рынков. Новацией в российской налоговой системе является введение прогрессивной шкалы налогообложения, налога на профессиональный доход. В январе 2024 году был введен налог на сверхприбыль. В перспективе, в случае возникновения новых рынков, связанных с цифровизацией, инновационными технологиями, искусственным интеллектом, целесообразно ожидать введение новых налогов.

Налоговая политика – это комплекс взаимосвязанных мер государства, направленных на развитие налоговой системы, повышение ее эффективности, совершенствование налоговых правоотношений. Налоговая политика РФ тесно связана с бюджетной и социальной. Так, налоговая политика решает следующие задачи [4]:

- фискальную, то есть обеспечение собираемости налогов;
- экономическую, то есть стимулирование развития экономики Российской Федерации;
- социальную, способствующую поддержке социально незащищенных слоев населения, сокращению неравенства;
- международную, направленную на выстраивание международных налоговых отношений.

Направление налоговой политики Российской Федерации определяется в программных документах. В настоящее время действуют положения «Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденных Министерством финансов Российской Федерации [5].

На основании анализа данного документа и сопоставление его с аналогичным, принятым на предыдущий налоговый период (2020 – 2023), можно сделать выводы о приоритетных направлениях развития текущей налоговой политики:

- Развитие института косвенных налогов. В условиях, когда значительная часть экономики все еще является «серой», повышение собираемости налогов можно достичь через управление косвенными налогами. Собираемость прямых налогов является проблемой в случаях, когда работодатель нанимает сотрудника не официально, а соответственно, не исполняя обязанности налогового агента;

- Развитие налогового администрирования. Заключается в техническом совершенствовании работы Федеральной налоговой службы, ее территориальных органов и подразделений. Внедрение цифровых технологий, приложений, средств анализа и наблюдения позволяет повысить эффективность сбора налогов. Данный процесс оказывает положительное влияние как на работу налоговых органов, так и поведение налогоплательщиков. В результате цифровизации налоговых правоотношений повышается прозрачность изъятия, точность исчисления;

- Повышение внимания к налогообложению малых и средних предприятий.

Потребности современной рыночной экономики предполагают необходимость поддержки малого бизнеса, в том числе посредством налогового регулирования. Средством выступают пересмотр налоговых льгот, ставок налога, введение мораториев на налоговые проверки, введение специальных налоговых режимов;

- Налогообложение цифровой экономики. Подобное изменение налоговой политики связано с трансформацией экономики, ростом цифровых рынков. Увеличение доходности цифровых услуг (консультационных, образовательных, рекламных) формирует потребность в изменении подхода их налогообложению. Существенно изменилось налогообложение цифровых активов;

- Совершенствование процесса автоматизации налогообложения. Одним из принципов построения налоговой системы являются ее экономическая обоснованность и эффективность. То есть издержки на систему налогового администрирования не должны быть чрезмерно высокими. Автоматизация налогообложения влечет, во-первых, повышение его качества, во-вторых, способствует сокращению издержек на обеспечение налоговых органов.

РЕЗУЛЬТАТЫ

Налоговая политика тесно взаимосвязана с экономической, социальной, бюджетной. Наиболее масштабные налоговые изменения обусловлены комплексом взаимосвязанных факторов. Например, налоговая реформа, определяющая развитие прогрессивной ставки НДФЛ, необходима как для повышения собираемости налогов, так и решения проблемы социального неравенства.

Текущая налоговая политика направлена на упрощение уплаты налога налогоплательщиком. Обязанность уплатить налог должны быть доступной для выполнения. То есть, налогоплательщик должен иметь возможность уплатить налог без

существенных административных и временных затрат.

Схожая тенденция связана со снижением бюрократизма по отношению к субъектам предпринимательской деятельности. Процесс получения налоговых льгот, каникул, вычетов становится более автоматизированным и занимает меньше времени. Снижение административной нагрузки на организации способствует легализации их деятельности, сокращению издержек. Это особо ценно для предприятий малого и среднего бизнеса, которые часто не могут использовать труд штатного бухгалтера. При этом избыточная налоговая нагрузка часто влечет повышение бюрократизации, необходимость учитывать больше налогов и налоговых сборов. В условиях, когда она поступательно растет возрастает риск использования бюрократической системы для уклонения от уплаты налогов (см. рисунок 2).

В целом, все меры налоговой политики на 2024 – 2026 гг. можно разделить на пробюджетные и стимулирующие. Пробюджетные меры направлены на повышение объема налоговых поступлений, рост собираемости налогов. Стимулирующие меры применяются для адаптации экономики к новым условиям, поддержки стратегически важных отраслей. Так, введенные меры позволят компенсировать повышенные расходы на оборонную и социальную сферы.

В перспективе направлением развитием налоговой политики является повышение роли значимости Федеральной налоговой службы РФ как органа исполнительной власти. Она может подвергнуться

серьезным структурным изменением в связи с цифровизацией, трансформацией электронной экономики. Внедрение электронного оборота, модернизирование системы работы с обращениями позволит обеспечить продуктивное взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов.

В качестве препятствий развития налоговой политики можно выделить следующие факторы [5]:

- Большое количество государственных пошлин. Из-за их высокого количества почти любое взаимодействие субъекта хозяйственной деятельности с государством является платным. Это, в свою очередь, влечет высокие издержки и сокращение чистой прибыли, что сдерживает рост экономики и повышение собираемости налогов;

- Мобилизационная налоговая политика. В условиях специальной военной операции налоговая нагрузка на налогоплательщиков повышается, что, в свою очередь, влечет снижение покупательской способности населения, стагнации деятельности предприятий и в итоге негативно влияет на их собираемость. Фактически нарушается принцип неухудшения положения налогоплательщика;

- Сложность соблюдения критериев, необходимых для применения специального налогового режима;

- Высокая доля теневой экономики. При этом можно выделить «черную» экономику, являющуюся нелегальной и «серую», составляющую законную деятельность, но без должной уплаты налогов.

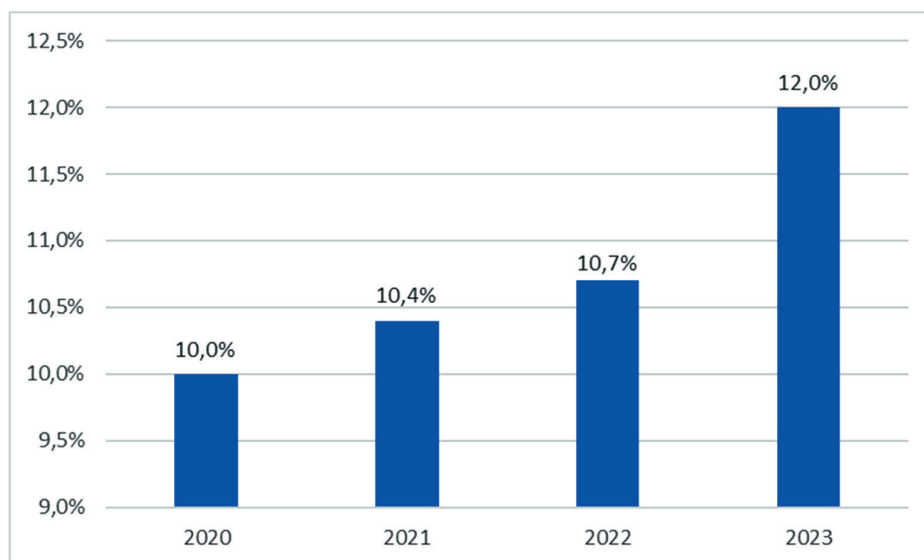


Рисунок 2. Динамика налоговой нагрузки за 2020 – 2023 гг.

Источник: аналитический портал ФНС России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 13.01.2025).

ОБСУЖДЕНИЕ

Развитие налоговой политики Российской Федерации является поступательным и направленным на достижение бюджетных, социальных, экономических целей. При этом законодатель применяет меры исходя из конфликта целей пополнения налоговых поступлений и стимулирования роста экономики. Гибкость налоговой политики позволяет стимулировать приоритетные отрасли хозяйственной деятельности, оперативно реагировать на потребности государства и общества.

Налоговое регулирование – это вид косвенного регулирования государством экономики, при котором воздействие на субъекты рынка осуществляется через изменение элементов налога: его ставки, отчетного периода, объектов или субъектов налогообложения. При налоговом регулировании государство вынуждено соблюдать баланс между целями развития экономики, стимулирования производства и пополнения бюджета.

Выделяют также авторские трактовки инструментов налогового регулирования. Так, с точки зрения М. В. Гавшина, ими являются налоговые льготы, налоговые ставки, налоговая нагрузка, рассрочка и отсрочка налоговых платежей, специальные режимы налогообложения, альтернативные системы налогообложения [7]. С нашей точки зрения, выделять налоговую нагрузку в качестве отдельного инструмента налогового регулирования некорректно. Налоговая нагрузка может быть изменена посредством уменьшения или увеличения объема одного или нескольких налогов. Следовательно, уместно использовать в качестве отдельного элемента ставку налога или сам налог, но не налоговую нагрузку.

Налоговое регулирование осуществляется посредством механизмов и инструментов налоговой политики [8]. При этом обязательным условием является предварительное прогнозирование, оценка эффективности, целесообразности возможных преобразований. Так, перед приня-

тием нового налога или изменения элементов налогообложения оцениваются потребности бюджета на следующие отчетные периоды. Введение нового налога должно быть экономически обосновано, быть не чрезмерно обременительным для налогоплательщиков.

Можно выделить следующую классификацию инструментов налогового регулирования (таблица 1):

Одним из основных инструментов налогового регулирования является налоговая ставка. Налоговая ставка – это величина налога на единицу обложения. Повышение или понижение налоговой ставки позволяет оперативно изменить объем налоговых поступлений, стимулировать рост наиболее важных отраслей хозяйственной деятельности. Большая часть налоговых ставок одинакова для всех категорий налогоплательщиков. Объясняется это их правовым равенством в рамках налогового регулирования. Исключения являются позитивной дискриминацией со стороны государства.

Исходя из проведенного анализа (таблица 2), можно сделать вывод, что наиболее высокие темпы прироста налоговых поступлений наблюдаются в области налога на добычу полезных ископаемых (41% за период от 2020 по 2023 гг.). За этот же период намного меньшие темпы прироста наблюдаются у НДС (27%) и налога на прибыль (19%) (таблица 2). Указанные тенденции можно объяснить сохранением сырьевой направленности национальной экономики. Основным источником налоговых доходов для федерального бюджета остается деятельность нефтегазовых корпораций, которые, в свою очередь, платят в том числе и НДС с налогом на прибыль.

Высокий темп прироста налоговых поступлений в бюджетную систему не является однозначно положительным явлением [9]. Во многом он объясняется инфляцией, при которой происходит обесценивание денежных средств. То есть

Таблица 1

Классификация инструментов налогового регулирования

Критерий	Формы
По объемам представления	Условные и безусловные
По способу взыскания или оплаты	Представление рассрочек (отсрочек) на определенный период; использование средств по принципу кредитования; полное списание, освобождение
По субъектам хозяйствования	Домашних хозяйств; отраслей экономики; организаций и предпринимателей
По сути	Общеэкономические; социальные
По видам налога	Федеральные; региональные; местные
Направление воздействия	Стимулирующие, поддерживающие, дестимулирующие

Источник: [10].

Таблица 2

Темп роста налоговых поступлений от НДС, Налогу на прибыль
за 2020-январь-октябрь 2024 гг., трлн. руб.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Январь-Октябрь 2024 г.
НДПИ, трлн. руб.	4	7,3	11	9,9	10,5
Темп роста, %	-	83%	51%	-10%	6%
НДС, трлн. руб.	4	6,1	6,4	7,9	6,6
Темп роста, %	-	53%	5%	23%	-16%
Налог на прибыль, трлн. руб.	4,3	5,5	6,5	7,2	7
Темп роста, %	-	28%	18%	11%	-3%

Источник: Аналитический портал ФНС России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 13.01.2025).

с учетом высокой процентной ставки ЦБ РФ реальный рост налоговых поступлений намного ниже номинального. В ином случае резкий прирост налоговых поступлений связан с избыточной налоговой нагрузкой на предприятия.

Устойчивой тенденцией системы налогового администрирования является усиление автоматизации, информатизации, роли и значения специальных программ. Сотрудники Федеральной налоговой службы используют специальные средства программного обеспечения, позволяющие обрабатывать большие объемы данных в короткий срок. В перспективе оптимизация налогового администрирования приведет к повышению эффективности функционирования данной системы. Так, в результате сокращения издержек на человеческий труд будет реализовываться принцип экономичности налогообложения.

С углублением и ускорением процессов цифровизации в перспективе больше налогов будет взиматься с цифровой экономики. Уже сейчас экономику России называют постиндустриальной, так как высокая доля ВВП формируется в сфере услуг. Рост рынков электронной экономики неизбежно приведет к росту налоговых поступлений, изменению налогообложения электронной коммерции. Препятствием к развитию налогообложения электронной коммерции является мобильная, нематериальная природа товаров и услуг. Контролировать оборот электронной торговли, вести учет операций, осуществлять налогообложение сложнее, чем с объектами материального мира. Цифровая экономика подразумевает возможность использования анонимности, сложность идентификации участников торговли, что препятствует регулированию налогообложения данной сферы. По многим направлениям деятельности электронной коммерции нет ОКВЭД, например, по оказанию услуг коучинга или наставничества.

В целом, цифровая среда все еще является трудной для законодательного учета и регулирования, в том числе в сфере налогообложения.

Дифференцированные, льготные ставки определяются приоритетами государства, его ценностями. Последняя налоговая реформа предусматривает дифференцированные ставки налога на доходы физических лиц в зависимости от уровня их дохода. Таким образом, государство определяет в качестве одного из приоритетов обеспечение социального равенства, увеличение удельного веса среднего класса.

Штрафные, повышенные ставки необходимы для стимулирования сокращения рыночной доли предприятий, нежелательных для экономики. Например, это ставки на чрезмерное использование природных ресурсов, загрязнение окружающей среды.

Существенный вклад в достижение социальных целей налоговой политики вносят налоговые льготы. Налоговые льготы – это преимущества отдельных категорий налогоплательщиков по сравнению с другими, выраженные в освобождении от уплаты налога или возможности его уменьшения, уплаты в меньшем размере.

В Налоговом кодексе предусмотрены следующие формы налоговых льгот: налоговые кредиты, налоговые освобождения и налоговые скидки. Общим фактором всех форм является их целевое назначение – улучшение положения налогоплательщика, создание у него преимуществ. Налоговые льготы подразделяют на общие и специальные. Общие налоговые льготы распространяются на всех налогоплательщиков определенного налога. Специальные налоговые льготы предусмотрены для отдельных категорий граждан и имеют исключительный характер.

Налоговые каникул – форма налоговых льгот, при которой предприниматель освобождается

от уплаты подоходного налога в срок не более двух лет. Условием применения данной льготы является использование упрощенной системы налогообложения или патента, получение более 70% дохода от деятельности, указанной в льготной программе, осуществление деятельности в регионе, принявшим льготную программу. Так, указанная льгота позволяет региональным властям стимулировать наиболее важные отрасли хозяйственной деятельности.

Таким образом, авторы пришли к выводу, что налоговое регулирование существует исходя из понятия и сущности налога. Государство реализует фискальную, регулирующую функции налога посредством инструментов налогового регулирования. Маневрирование налоговой нагрузкой, ее перераспределение позволяет обеспечить рост налоговых поступлений без существенного ущерба для наиболее важных отраслей экономики.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Налоговая система Российской Федерации является основным источником доходной части бюджетов. Она является стабильной, эффективной и при этом отдельные ее элементы могут быть изменены для достижения изменяющихся целей. Налоговая система развивается согласно требованиям экономики, государства и общества. Это основной инструмент воздействия на участников рынка.

Налоговая система Российской Федерации развивается вместе с налоговой политикой, которая в настоящее время нацелена на развитие

реформирования, их реализации и прогнозирования последствий. Налоговая политика направлена на снижение негативных черт налоговой системы, преодоление дефицита бюджетов и стимулирование отдельных областей хозяйственной деятельности.

Изменение налоговых правоотношений осуществляется посредством налогового регулирования. Оно, в свою очередь, используется с помощью инструментов. Ими являются налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, ставка налога, источники выплат, льготы, санкции, отчетный и налоговый периоды. То есть инструментами налогового регулирования выступают обязательные и факультативные элементы налога.

Совершенствование налоговой системы в условиях ограниченного финансирования необходимо осуществлять путем совершенствования системы налогового администрирования. Повышение собираемости налога на добавленную стоимость, налога на прибыль, налога на доходы физических лиц, транспортного и земельного налога позволит обеспечить высокие бюджетные расходы и при этом не окажет значительного негативного воздействия на экономику. Стимулирование выхода организаций из серой зоны экономики, грамотный анализ их активов, автоматическая фиксация признаков уклонения от уплаты налогов будут способствовать обеспечению законности существующих правоотношений без нарушения принципа не ухудшения положения налогоплательщика.

Список литературы

1. «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 30.09.2024).
3. *Федеральный закон* от 27.11.2023 № 540-ФЗ (ред. от 12.07.2024) «О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов».
4. *Письмо* ФНС России от 31.08.2023 № KB-4-3/11132 «О направлении разъяснений Минфина России по вопросу исчисления налогов и сборов».
5. «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» (утв. Минфином России).
6. Байев, И., Махтумова, М. Налоговые системы: виды и принципы // Символ науки. – 2025. – № 1-1-1. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-sistemy-vidy-i-printsipy> (дата обращения: 14.03.2025).
7. Герасименко, О. А., Гавшин, М. В. Налоговая политика и цифровая экономика в России: перспективы и современная реальность // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2025. – № 1-2 (119). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-i-tsifrovaya-ekonomika-v-rossii-perspektivy-i-sovremennaya-realnost> (дата обращения: 14.03.2025).
8. Гончаренко, Л. И. *Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник для вузов / 4-е изд., перераб. и доп.* – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 465 с.
9. Гончаренко, Л. И., Сидорова, Е. Ю. *Формы и инструменты таможенных платежей в системе инструментов налогового регулирования экономики. Экономика. Налоги. Право.* – 2021. – 14(5). – С. 126-138. – DOI: 10.26794/1999-849X-2021-14-5-126-138.
10. Зверева, Т. В. Новая философия налогового администрирования в цифровой реальности / Т. В. Зверева // *Инновационное развитие экономики.* – 2021. – № 1(61). – С. 166-175. – DOI 10.51832/2223-7984_2021_1_166.
11. Крохина, Ю. А. *Налоговое право: учебник для вузов / Ю. А. Крохина.* – 10-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 503 с.
12. Куреневский, А. С. *Некоторые аспекты современной налоговой политики Российской Федерации / А. С. Куреневский, М. Р. Дряев, А. С. Суворкин, Ж. А. Суворкина* // *Молодой*

ученый. – 2020. – № 25 (315). – С. 181-183. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://moluch.ru/archive/315/71971/> (дата обращения: 13.01.2025).

13. Левшукова, О. А., Нармания, П. З., Жихарева С. А. История развития налоговой системы российского государства // ЕГИ. – 2024. – № 4 (54). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-nalogovoy-sistemy-rossiyskogo-gosudarstva> (дата обращения: 13.01.2025).

References

1. "Constitution of the Russian Federation" (adopted by popular vote on 12.12.1993 with amendments approved during the all-Russian vote on 07/01/2020).
2. "Tax Code of the Russian Federation (Part One)" dated 07/31/1998 № 146-FZ (as amended on 30.09.2024).
3. Federal Law № 540-FZ dated 11/27/2023 (as amended by 07/12/2024) "On the federal budget for 2024 and for the planning period of 2025 and 2026."
4. Letter from the Federal Tax Service of Russia dated 08/31/2023 № KV-4-3/11132 "On sending explanations to the Ministry of Finance of Russia on the issue of calculating taxes and fees."
5. "The main directions of budget, tax, and customs tariff policy for 2024 and for the planning period of 2025 and 2026" (approved by the Ministry of Finance of the Russian Federation).
6. Bayyev, I., Makhtumova, M. Tax systems: types and principles // Symbol of Science. – 2025. – № 1-1-1. – [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-sistemy-vidy-i-printipy> (access date: 03/14/2025).
7. Gerasimenko, O. A., Gavshin, M. V. Tax policy and fiscal economics in Russia: perspectives and modern reality // Economics and Business: theory and practice. – 2025. – № 1-2 (119). – [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-i-tsifrovaya-ekonomika-v-rossii-perspektivy-i-sovremennaya-realnost> (access date: 03/14/2025).
8. Goncharenko, L. I. Taxes and the tax system of the Russian Federation: textbook for universities / 4th ed., revised. and additional – Moscow: Yurayt Publishing House, 2025. – 465 p.
9. Goncharenko, L. I., Sidorova, E. Y. Forms and instruments of cus-

14. Малис, Н. И. Современная налоговая политика: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.]; 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2025. – 376 с.

15. Ооржак, Д. А. Налоговые преступления: неуплата налогов в России // Вестник науки. – 2025. – №1 (82). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-prestupleniya-neuplata-nalogov-v-rossii-1> (дата обращения: 14.03.2025).

toms payments in the system of instruments of tax regulation of the economy. Economy. Taxes. The right. – 2021. – 14(5). – Pp. 126-138. – DOI: 10.26794/1999-849X-2021-14-5-126-138.

10. Zvereva, T. V. A new philosophy of tax administration in digital reality / T. V. Zvereva // Innovative economic development. – 2021. – № 1(61). – Pp. 166-175. – DOI 10.51832/2223-7984_2021_1_166.
11. Krokhina, Yu. A. Tax law: textbook for universities / Yu. A. Krokhina. – 10th ed., revised and additional – Moscow: Yurait Publishing House, 2025. – 503 p.
12. Kurenevsky, A. S. Some aspects of modern tax policy of the Russian Federation / A. S. Kurenevsky, M. R. Dryaev, A. S. Suvorkin, J. A. Suvorkina // Young Scientist. – 2020. – № 25 (315). – Pp. 181-183. – [Electronic resource]. – Access mode: <https://moluch.ru/archive/315/71971/> (access date: 01/13/2025).
13. Levshukova, O. A., Narmania, P. Z., Zhikhareva, S. A. The history of the development of the tax system of the Russian state. – 2024. – № 4 (54). – [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-nalogovoy-sistemy-rossiyskogo-gosudarstva> (date of access: 01/13/2025).
14. Malis, N. I. Modern tax policy: textbook and workshop for universities / N. I. Malis [et al.]; 3rd ed., revised. and add. – Moscow: Yurayt Publishing House, 2025. – 376 p.
15. Oorzhak, D. A. Tax crimes: tax evasion in Russia // Bulletin of Science. – 2025. – № 1 (82). – [Electronic resource]. – Access mode: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-prestupleniya-neuplata-nalogov-v-rossii-1> (access date: 03/14/2025).

Информация об авторах

Зверева Т.В., доктор социологических наук, профессор Кафедры налогов и налогового администрирования Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва, Российская Федерация).

Кузьмина Е.И., студент Факультета экономики и бизнеса Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва, Российская Федерация).

Бондарев М.А., студент Факультета экономики и бизнеса Финансового университета при Правительстве Российской Федерации (г. Москва, Российская Федерация).

© Зверева Т.В., Кузьмина Е.И., Бондарев М.А., 2025.

Information about the authors

Zvereva T.V., Doctor of Sociological Sciences, Professor of the Department of Taxes and Tax Administration, Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis, Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow, Russian Federation).

Kuzmina E.I., student at the Faculty of Economics and Business of the Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow, Russian Federation).

Bondarev M.A., student at the Faculty of Economics and Business of the Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow, Russian Federation).

© Zvereva T.V., Kuzmina E.I., Bondarev M.A., 2025.