

УДК 336.221.2

Э. А. Шаманина, Д. С. Пивоварова

МГИМО МИД России, г. Москва, email: e.shamanina@inno.mgimo.ru, pivovarovadaria@gmail.com

ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ ФУНКЦИЙ НАЛОГОВ И ПРИНЦИПОВ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В УСЛОВИЯХ НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ В РОССИИ

Ключевые слова: налоговая система, налоговая реформа, принципы налогообложения, функции налогов, налоговая политика.

В статье освещены теоретические подходы к определению понятий «налоговая система», «налоговая реформа», сформулированы основные направления налоговой политики. Налоговая система РФ базируется на принципах, ставших отражением классических, сформулированных еще А. Смитом. С момента введения Налогового кодекса в России проводится системная долгосрочная налоговая реформа, направленная на приведение налоговой системы в соответствие с основополагающими принципами ее построения. Цели налоговой реформы достигаются за счет реформирования перечня налогов и сборов, совершенствования их элементов. Налоговая система РФ в настоящее время отражает противоречивый характер ее развития, заключающийся в излишней реализации фискальной функции налогов и недостаточной реализации стимулирующей функции. Это требует дальнейшего реформирования, отражающегося в направлениях налоговой политики, реализуемой в России.

E. A. Shamanina, D. S. Pivovarova

MGIMO University, Moscow, email: e.shamanina@inno.mgimo.ru, pivovarovadaria@gmail.com

THE PROBLEMS OF IMPLEMENTING THE FUNCTIONS OF TAXES AND PRINCIPLES OF TAXATION IN THE CONTEXT OF TAX REFORM IN RUSSIA

Keywords: tax system, tax reform, principles of taxation, tax functions, tax policy.

The article highlights the theoretical approaches to the definition of the concepts of “tax system”, “tax reform”, the main directions of tax policy are formulated. The tax system of the Russian Federation is based on the principles that have become a reflection of the classical ones formulated by A. Smith. Since the introduction of the Tax Code, Russia has been conducting a systematic long-term tax reform aimed at bringing the tax system in line with the fundamental principles of its construction. The goals of the tax reform are achieved by reforming the list of taxes and fees, improving their elements. The tax system of the Russian Federation currently reflects the contradictory nature of its development, which consists of the excessive implementation of the fiscal tax function and the insufficient implementation of the incentive function. This requires further reform, which is reflected in the directions of tax policy implemented in Russia.

Принципы построения налоговой системы определяют направления налоговой политики и базовые правила, применяемые в сфере налогообложения. Налоговые системы большинства стран опираются на классические принципы налогообложения, сформулированные А. Смитом, одновременно учитывая особенности национальной экономики, культурного и исторического развития. Почти все они нашли отражение при формировании принципов построения российской системы налогообложения, которые перечислены в ст. 3 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) [1]. Налоговая система РФ создавалась на основе передового опыта зарубежных стран

и по общей структуре и принципам построения соответствует лучшим в мировой экономике примерам построения систем налогообложения. Однако, несмотря на более, чем двадцатилетний период становления, существует множество проблем в составе и структуре налоговой системы России в понимании экономической сущности некоторых налогов, в реализации их функций и порядке исчисления.

Цель исследования

Целью исследования является выявление недостатков построения российской налоговой системы и разработка рекомендаций по совершенствованию

налоговой политики. В соответствии с поставленной целью решены следующие задачи: изучено понятие и виды налоговой реформ, раскрыты функции налогов и принципы налогообложения, проанализирована динамика поступлений налогов и сборов в доходы консолидированного бюджета Российской Федерации, выявлены недостатки построения налоговой системы Российской Федерации и определены направления её реформирования.

Объекты и методы исследования

Определение понятия «налоговая реформа», поиск путей реформирования налоговой системы являются объектами исследования многих ученых-экономистов, таких как Барулин С.В., Коровкин В.В., Пансков В.Г. В таблице 1 представлены виды налоговых реформ по классификационным признакам.

Таблица 1

Виды налоговых реформ [2, с. 42]

| Признак классификации | | |
|--|---------------------------------------|--|
| По содержанию | По целям | По продолжительности |
| – системные – масштабные преобразования методологии налогообложения, изменение перечня налогов и сборов; – структурные – изменение элементов и механизма налогообложения | – многоцелевые; – ограничено-целевые. | – краткосрочные (до 3-х лет); – среднесрочные (3-8 лет); – долгосрочные (свыше 8 лет). |

Налоговая реформа в России продолжается с момента введения в действие Налогового кодекса РФ в 1998 году по настоящее время. Не всякие изменения налогового законодательства можно считать налоговой реформой. Изменения налогообложения, не затрагивающие его принципиальных основ, а являющиеся лишь дополнениями или уточнениями, не являются налоговой реформой. Налоговая реформа всегда имеет временные границы и затрагивает масштабные преобразования системы налогов и сборов, отдельных элементов налогообложения, налоговых отношений. Налоговая ре-

форма, как правило, проводится после политических и экономических реформ.

Налоговая реформа в России проводилась в несколько этапов. Первый этап связан с принятием в 1998 г. первой части Налогового кодекса РФ. Он ознаменовался началом системной долгосрочной налоговой реформы, результатом которой стало сокращение значительного числа налогов и сборов и принципиальное изменение порядка их расчета.

Второй этап (2000 – 2005 гг.) – принятие основных глав второй части НК РФ.

На третьем этапе с 2005 г. и до настоящего времени осуществляются этапы структурных преобразований, связанные с изменением отдельных элементов налогообложения.

Существенным достижением современного Налогового кодекса РФ стало формирование принципов налогообложения и, как следствие, сокращение значительного числа неэффективных налогов, выработка единых норм и правил налогообложения, определение субъектов налоговых отношений, более равномерное и справедливое распределение налоговой нагрузки. В соответствии со ст. 13, 14, 15 НК РФ налоговая система состоит из трех уровней, что соответствует конституционному административно-территориальному делению РФ и структуре бюджетной системы: федеральный уровень – 9 налогов и сборов, региональный – 3 налога, местный – 3 налога [1]. Кроме того, в налоговой системе РФ присутствуют четыре специальных налоговых режима, в том числе предусмотренные для субъектов малого и среднего предпринимательства. Для сравнения следует отметить, что до введения НК РФ, в соответствии с Законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» от 27.12.1991г. № 2118-1, количество федеральных налогов было 15, региональных – 3, местных – 21. Число налогов, не предусмотренных Законом об основах налоговой системы, в 1994 году превысило 70, поскольку региональным и местным органам власти было предоставлено право вводить на своей территории любые налоги и сборы [3, с. 211]. В настоящее время состав и структура налоговой системы России соответствуют построению налоговых систем развитых стран.

Кроме того, принципы построения российской налоговой системы обеспечивают соблюдение конституционных прав и свобод в сфере налогообложения. Так, принципы налоговой системы России обеспечивают реализацию ст. 71 Конституции РФ, которая определяет порядок установления федеральных налогов и их правовое регулирование, ст. 72 – устанавливает общие принципы налогообложения в РФ и определяет налоговые права субъектов РФ, ст. 74 – запрещает установление границ, пошлин и сборов, препятствующих свободному перемещению товаров. Также принцип всеобщности и равенства налогообложения обеспечивает реализацию ст. 57 Конституции РФ, в соответствии с которой каждый гражданин обязан уплачивать законно установленные налоги и сборы [4].

Несмотря на практическую значимость принципов построения налоговой системы РФ, многие из них не реализуются в настоящее время или нарушены несовершенством налогового законодательства. Это относится к принципу всеобщности и равенства налогообложения, принципу недискриминации (нейтральности) налогообложения в отношении форм экономической деятельности, принципу определенности правил налогообложения. Некоторые из классических принципов вообще не нашли отражение среди принципов построения российской налоговой системы. Среди них принцип удобства платежа, достаточности налогообложения, суть которого состоит в том, что система налогообложения должна обеспечивать доходы государства, достаточные для финансирования общественных потребностей. Одновременно этот принцип учитывает способность налогоплательщика уплачивать налоги с учетом справедливости [3, с. 226].

Функции налогов отражают их предназначение и экономическую сущность. Вопросы, связанные с изучением принципов построения налоговой системы страны, реализации функций налогов являются объектом исследования многих современных отечественных ученых-экономистов. Наибольший вклад в исследование указанных вопросов внесли Барулин С.В., Коровкин В.В.,

Пансков В.Г. и другие ученые. Единство мнений заключается в том, что основной функцией налогов является фискальная.

Фискальная функция налогов определяет их как источник доходов бюджета, который обеспечивает финансовую деятельность государства. Исторически налоги призваны выполнять именно фискальное предназначение, то есть служить источником формирования государственных доходов. Фискальная функция выполняется налогами эффективно, если происходит стабильный рост налоговых поступлений, но не за счет увеличения налогового бремени, а за счет увеличения объектов налогообложения и источников уплаты налогов [5, с. 137].

Регулирующая функция налогов реализуется через сознательное стимулирование (или сдерживание) государством определенных экономических процессов. Посредством налогообложения государство может воздействовать на макроэкономические пропорции, на поведение хозяйствующих субъектов и граждан, их склонность к потреблению, сбережениям, инвестициям. Регулирующая функция реализуется через экономические отношения между государством и налогоплательщиками. Часто регулируемую функцию отождествляют со стимулирующей функцией, когда через налогообложение создаются определенные стимулы и преимущества для развития определенных видов деятельности, категорий хозяйствующих субъектов, территорий.

Контрольная функция налогов обусловлена законодательной формой фискальных платежей. Именно обязательность платежей делает необходимым контроль со стороны государства за правильностью и своевременностью уплаты налогов, контроль за фактами хозяйственной деятельности налогоплательщиков, учетом всех их операций, имущества [5, с. 140].

Зачастую выделяется и социальная функция налогов, часто называемая распределительной, когда за счет собранных налогов перераспределяются средства между различными социальными группами.

Полнота реализации функций налогов зависит от эффективности построения налоговой системы страны. Про-

следим проблемы реализации функций налогов в некоторых направлениях налоговой реформы.

Результаты исследования и их обсуждение

Фискальную функцию налогов следует оценивать путем анализа динамики налоговых поступлений и задолженности по налогам и сборам. Рассмотрим динамику налоговых поступлений в консолидированный бюджет РФ. Как свидетельствуют данные рисунка 1, при одинаковых темпах роста кривая налоговых доходов имеет более мягкие формы по сравнению с кривой ВВП, что свидетельствует об определенной оторванности налогов от источников их уплаты.

За период 2018-2020 гг. при росте ВВП в 2,2% налоговые поступления увеличились в 3,8 раза, что отражает рост налоговой нагрузки на экономику (табл. 2). В развитых экономиках государственные доходы на 80-90% формируются за счет налоговых платежей. В российской практике этот показатель значительно ниже: 48% в 2010 г. и 74% в 2018г. [5, с.142].

В структуре налоговых доходов традиционно лидируют такие высокодоходные налоги, как налог на прибыль – его удельный вес в 2020 г. составил 41%, НДФЛ – 23%, НДС – 19%, акцизы – 8% (табл. 3). Эти налоги обеспечивают суммарно около 80% поступлений консолидированного бюджета. Высокой остается доля поступлений от косвенных налогов (НДС и акцизы) – 20-30% в общей сумме налоговых поступлений. Рост косвенных налогов, взимаемых через цену товаров и услуг, свидетельствует о скрытом налогообложении. Традиционно низкими налоговыми поступлениями характеризуются налоги, взимаемые с имущества: лишь на налог на имущество организаций приходится около 5% налоговых поступления, на прочие налоги с имущества – до 1,5% (см. табл. 3).

В то же время динамика налоговых поступлений, представленная в таблице 3, свидетельствует, что налоги с имущества демонстрируют наибольшие темпы роста, в частности, налог

на имущество физических лиц, земельный налог. Рост налоговых поступлений обусловлен ростом налоговой базы и количеством объектов недвижимости и земельных участков, охватываемых налогообложением. Все это стало результатом реформы имущественного налогообложения, связанного с переходом на кадастровую стоимость налогообложения и кадастровый учет всех объектов недвижимости и земельных участков.

Особенностью российской налоговой системы является разделение всех налогов на закрепленные (за конкретным бюджетом) и регулирующие (расщепляемые между бюджетами в определенной пропорции на постоянной или временной основе). Преобладание регулирующих налогов (налог на прибыль, НДФЛ, налоги при применении специальных налоговых режимов) не позволяет субфедеральному уровню проводить долгосрочное планирование. Незначительные налоговые полномочия региональных органов власти и преобладание регулирующих налогов снижают возможность получения собственных налоговых доходов регионами, что препятствует реализации фискальной функции налогов.

Реализация регулирующей функции связана с установлением налоговых льгот. Налоговая система РФ содержит широкий перечень налоговых льгот, среди которых следует выделить:

- экономические, направленные на поддержку определенных видов деятельности;
- социальные, ориентированные на обеспечение занятости, повышение уровня доходов населения, на удержание роста цен;
- инвестиционные (инновационные), предоставляемые хозяйствующим субъектам, реализующим инвестиционные и инновационные проекты;
- экологические, ориентированные на поощрение экологически положительного поведения хозяйствующих субъектов (сокращение объемов выбросов вредных веществ в окружающую среду, внедрение очистных сооружений, ресурсо- и энергосберегающих технологий) [6, с. 2400].



Рис. 1. Динамика доходов консолидированного бюджета РФ за 2010-2020гг.

Примечание: составлено авторами.

Источник: Информация об исполнении консолидированного бюджета РФ и бюджетов субъектов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.roskazna.ru/>

Таблица 2

Динамика показателей консолидированного бюджета РФ за 2010-2020 гг.

| | 2010 г. | 2012 г. | 2014 г. | 2016 г. | 2018 г. | 2020г. |
|-------------------------------------|----------|---------|---------|----------|----------|------------|
| В миллиардах рублей | | | | | | |
| ВВП | 46308,5 | 62486,4 | 64071,7 | 62119,6 | 103875,8 | 194839,2 |
| Доходы | 16031,93 | 23435,1 | 26766,1 | 28181,54 | 37320,34 | 37856,7 |
| Налоговые доходы | 7825,9 | 10961,8 | 12671,2 | 14483,9 | 27743,3 | 22100,3 |
| Задолженность по налогам и сборам | 704,52 | 553,1 | 827,49 | 1031,6 | 1040,16 | нет данных |
| В процентах | | | | | | |
| Доля налоговых доходов в доходах | 48,81 | 46,78 | 47,34 | 51,39 | 74,34 | 58,38 |
| Доля налоговых доходов в ВВП | 16,90 | 17,54 | 19,78 | 23,32 | 26,71 | 19,4 |
| Доля задолженности по налогам в ВВП | 1,52 | 0,89 | 1,29 | 1,66 | 1,00 | нет данных |

Примечание: составлено авторами.

Источник: Информация об исполнении консолидированного бюджета РФ и бюджетов субъектов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.roskazna.ru/>

Таблица 3

Структура и динамика налоговых доходов консолидированного бюджета Российской Федерации за 2010 – 2020 гг. , %

| | 2010 г. | 2012 г. | | 2014 г. | | 2016 г. | | 2018 г. | | 2020 г. | |
|--|--------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|--------------|------------|
| | Удельный вес | Удельный вес | Темп роста | Удельный вес | Темп роста | Удельный вес | Темп роста | Удельный вес | Темп роста | Удельный вес | Темп роста |
| Налоговые доходы консолидированного бюджета РФ, в том числе: | 100 | 100 | 112,5 | 100 | 111,8 | 100 | 105,0 | 100 | 119,9 | 100 | 74,2 |
| Налог на прибыль организаций | 22,7 | 21,5 | 103,8 | 18,7 | 114,6 | 19,1 | 106,6 | 14,8 | 124,6 | 41,6 | 108,2 |
| Налог на доходы физических лиц | 22,9 | 20,6 | 113,3 | 21,3 | 108,1 | 20,8 | 107,5 | 13,2 | 112,4 | 23,3 | 130,4 |
| НДС | 17,0 | 17,2 | 107,6 | 17,3 | 117,1 | 17,8 | 105,2 | 12,9 | 116,4 | 19,3 | 100,3 |
| Акцизы | 5,6 | 7,1 | 129,8 | 7,9 | 105,1 | 8,9 | 127,6 | 5,4 | 98,2 | 8,3 | 143,7 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| Налоги на совокупный доход | 2,7 | 2,5 | 115,7 | 2,5 | 107,6 | 2,7 | 111,7 | 1,9 | 116,5 | 2,7 | 98,2 |
| Налог на имущество организаций | 5,4 | 4,9 | 114,7 | 5,0 | 103,2 | 5,3 | 107,3 | 3,6 | 115,1 | 4,2 | 99,9 |
| Транспортный налог | 1,0 | 0,8 | 108,3 | 0,9 | 110,7 | 1,0 | 99,4 | 0,6 | 104,1 | 0,9 | 113,5 |
| Налог на игорный бизнес | | 0,0 | 33,7 | 0,0 | 115,6 | 0,0 | 130,6 | 0,0 | 205,1 | 0,0 | 77,9 |
| Налог на имущество физических лиц | 0,2 | 0,2 | 356,9 | 0,2 | 121,8 | 0,2 | 119,1 | 0,2 | 117,4 | 0,6 | 185,9 |
| Земельный налог | 1,5 | 1,3 | 115,4 | 1,4 | 113,4 | 1,2 | 95,3 | 0,7 | 100,6 | 1,5 | 185,6 |
| Налог на добычу полезных ископаемых | 18,0 | 22,4 | 120,4 | 22,9 | 112,1 | 20,2 | 90,8 | 22,1 | 148,3 | 17,9 | 64,8 |
| Государственная пошлина | 1,3 | 1,0 | 100,0 | 0,9 | 102,5 | 0,9 | 96,6 | 0,5 | 105,3 | 0,3 | 37,8 |

Примечание: составлено авторами.

Источник: Информация об исполнении консолидированного бюджета РФ и бюджетов субъектов РФ [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.roskazna.ru/>

Через налоговые льготы реализуются основные направления налоговой политики. Налоговые льготы предоставляются хозяйствующим субъектам приоритетных видов экономической деятельности, инвестиционной деятельности, субъектам малого и среднего предпринимательства, субъектам, осуществляющим деятельность в сфере переработки мусора. Однако, предоставление налоговых льгот оборачивается для бюджета ростом выпадающих доходов бюджета. Выпадающие доходы бюджета получили название налоговых расходов.

Через налоговые льготы реализуются основные направления налоговой политики. Налоговые льготы предоставляются хозяйствующим субъектам приоритетных видов экономической деятельности, инвестиционной деятельности, субъектам малого и среднего предпринимательства, субъектам, осуществляющим деятельность в сфере переработки мусора. Однако, предоставление налоговых льгот оборачивается для бюджета ростом выпадающих доходов бюджета. Выпадающие доходы бюджета получили название налоговых расходов.

Таблица 4

Динамика налоговых расходов консолидированного бюджета РФ за 2018-2020гг.

| Показатели | 2018 г. | 2019 г. | 2020 г. |
|--|---------|---------|---------|
| ВВП, в млрд руб. | 104630 | 110046 | 106607 |
| Налоговые расходы: – сумма в млрд руб. | 3367,0 | 3483,7 | 3538,1 |
| – в процентах к ВВП | 3,22 | 3,17 | 3,31 |
| Удельный вес налоговых расходов в общей сумме налоговых доходов консолидированного бюджета РФ, в процентах | 12,14 | 11,70 | 16,0 |
| Удельный вес налоговых расходов в общей сумме расходов консолидированного бюджета РФ, в процентах | 9,66 | 9,32 | 8,32 |

Примечание: составлено авторами. Источник: Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2021 и 2022 гг. [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/

С 2016 года Министерство Финансов РФ ведет работу по учету налоговых расходов. Налоговыми расходами признаются выпадающие (упущенные) доходы бюджета в связи с предоставлением различных налоговых льгот и освобождений. Фактически налоговое стимулирование стало разновидностью косвенного бюджетного финансирования. В российской практике впервые понятие налоговых расходов было отражено в Основных направлениях налоговой политики на 2016 год, и в 2019 году был проведен их полный учет в разрезе налогов, функциональной классификации, государственных программ [8, с. 26]. Являясь альтернативой прямым бюджетных расходов, налоговые расходы составляют 3% ВВП или почти 10% всех расходов консолидированного бюджета РФ. На фоне роста налоговых расходов в результате предоставления налоговых льгот и преференций бюджет упускает более 16% налоговых доходов (табл. 4). Неупорядоченность и большое число льгот препятствует реализации регулирующей функции налогов. В свою очередь, рост налоговых расходов также препятствует реализации фискальной функции налогов.

Выводы

В целях совершенствования системы налогообложения, успешной реализации функций налогов и принципов налогообложения сформированы направления

налоговой политики, определяющие ее содержание. Сегодня все направления налоговой политики неразрывно связаны с реализацией государственных программ и национальных проектов. Приоритетные направления государственной поддержки отражены в Указе Президента Российской Федерации от 21.07.2020 № 474 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года». Основными направлениями налоговой политики, реализуемыми в рамках налоговой реформы, стали:

1. Реформа налогообложения имущества физических лиц и организаций. Принципиальным отличием стал переход на налогообложение имущества с кадастровой стоимости. Результатом этой реформы стал рост налоговых поступлений в региональные и местные бюджеты, а также более справедливое распределение налоговой нагрузки, поскольку кадастровая стоимость отражает реальную ценность имущества [9, с. 102].

2. Реформа подоходного налогообложения физических лиц. Введение прогрессивной шкалы налогообложения по НДФЛ с 2021 года предусматривает налогообложение доходов, не достигших 5 миллионов рублей в год, по ставке 13% и налогообложение доходов свыше 5 миллионов рублей по ставке 15% [10, с. 21].

3. Реформа налогообложения природных ресурсов. Введение налога на дополнительный доход с 2019 года

для организаций, осуществляющих разведку и добычу нефти на высокопродуктивных скважинах, позволил изымать их сверхприбыль.

4. Реформа НДС. Увеличение ставки НДС с 18% до 20% с 2019 года позволило повысить фискальную значимость НДС в доходах консолидированного бюджета РФ [11, с. 582].

5. Совершенствование порядка предоставления налоговых льгот и оценки их эффективности. Введение с 2019 года системы учета и оценки налоговых расходов позволило усилить контроль за использованием налоговых льгот и проводить оценку выпадающих доходов бюджета в связи с предоставлением налоговых льгот.

6. Налоговое стимулирование инвестиционной активности. Начиная с 2005 года получили распространение налоговые льготы и преференции в целях стимулирования приоритетных видов экономической деятельности, в частности инвестиционной и инновационной деятельности. В большинстве случаев налоговое стимулирование осуществляется в форме налоговых льгот по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество организаций, земельному налогу, а также на территориях особых экономических зон и территориях опережающего экономического развития [12, с. 1851].

7. Налоговая поддержка малого и среднего бизнеса осуществляется через реформирование специальных

налоговых режимов. С 2021 года утратил силу ЕНВД, но расширилась сфера деятельности патентной системы налогообложения. Кроме того, для индивидуальных предпринимателей, использующих УСН, предусмотрена возможность снижения ставки с 6% до 1%; для индивидуальных предпринимателей, использующих патентную систему налогообложения – снижение размера потенциального дохода с 1000000 руб. до 500 000 руб. в год. К 2024 г. доля малого бизнеса в экономике должна составить 32% в сравнении с 23 % в 2019 г. [13, с. 1374]

8. Совершенствование налогового администрирования, во многом связанное с цифровизацией экономики, обеспечивает повышение результативности и эффективности налогового контроля.

Многочисленные направления налоговой политики связаны с преодолением последствий экономического кризиса за счет принятия мер государственной поддержки, предусматривающей определенные налоговые преференции для пострадавших отраслей в форме полного или частичного освобождения от налогообложения, отсрочки уплаты налогов.

Обобщая направления налоговой политики в России, следует отметить, что основные из них касаются максимальной реализации фискальной, регулирующей и контрольной функций налогов и соблюдения основных принципов налогообложения: принципов всеобщности, равенства, нейтральности, справедливости и соразмерности налогообложения.

Библиографический список

- 1 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая. Федеральный закон от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/#dst0 (дата обращения: 03.12.2021).
- 2 Пансков В.Г. Налоговая система Российской Федерации: проблемы становления и развития: монография. М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2020. 246 с.
- 3 Коровкин В.В. Основы теории налогообложения: учебное пособие. М.: Экономист, 2006. 576 с.
- 4 Конституция Российской Федерации. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399 (дата обращения: 03.12.2021).
- 5 Барулин С.В. Теория и история налогообложения: учебное пособие. М.: Экономист, 2006. 319 с.
- 6 Медня Д.Ю. Особенности определения категории налоговых расходов в процессе оценки бюджетной эффективности действующих налоговых льгот субъекта Российской Федерации // Финансы и кредит. 2018. Т. 24. № 10. С. 2399 – 2408.

7 Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2019 год и плановый период 2021 и 2022 гг. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_308390/ (дата обращения: 03.12.2021).

8 Климанов В.В., Михайлова А.А. Налоговые расходы как инструмент системы государственного управления // Финансы. 2020. № 1. С. 26-30.

9 Надеждина С.Д., Каложная Ю.И. Перспективы имущественного налогообложения в России // Финансы и кредит. 2019. Т. 25. № 1. С. 101-113.

10 Малис Н.И. Налоговые новации в помощь бюджету // Финансы. 2021. № 1. С. 21-27.

11 Давлетшин Т.Г. Реформирование налоговой системы России: проблемы и решения // Финансы и кредит. 2019. Т. 22. № 5. С. 579-600.

12 Покровская Н.В., Разуваева А.А. Востребованность налоговых инструментов стимулирования капитальных вложений у российских организаций // Финансы и кредит. 2020. Т. 26. № 8. С. 1846-1869.

13 Рошупкина В.В. Особенности современной государственной налоговой политики для предпринимателей в Российской Федерации // Финансы и кредит. 2019. Т. 25. № 6. С. 1373-1382.