

*Шелена Александр Юрьевич,
студент 2 курса
Программы магистратуры
«Система государственное и муниципальное управление»
Институт государственной службы и управления
Российской академии народного хозяйства и
государственной службы при Президенте РФ
(ИГСУ РАНХиГС) Россия, г. Москва*

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

***Аннотация:** В статье рассматриваются теоретические основы налогообложения в Российской Федерации, раскрываются экономическая сущность налогов, их функции, принципы построения налоговой системы, а также особенности формирования современной налоговой модели Российской Федерации. Анализируются базовые концепции налогообложения в контексте развития финансовой науки и их имплементация в российское налоговое законодательство. Особое внимание уделяется институциональным и правовым основам функционирования налоговой системы, а также проблемам ее совершенствования в условиях трансформации экономики.*

***Ключевые слова:** налоги, налоговая система, принципы налогообложения, фискальная функция, регулирующая функция, Налоговый кодекс РФ, налоговая политика.*

***Annotation:** The article examines the theoretical foundations of taxation in the Russian Federation, reveals the economic essence of taxes, their functions, the principles of building a tax system, and the features of forming a modern tax model in the Russian Federation. The article analyzes the basic concepts of taxation in the*

context of the development of financial science and their implementation in Russian tax legislation. Special attention is paid to the institutional and legal foundations of the tax system, as well as the problems of its improvement in the context of economic transformation.

Keywords: *taxes, tax system, tax principles, fiscal function, regulatory function, Tax Code of the Russian Federation, tax policy.*

Экономическая сущность налогов и их место в системе финансов

Налогообложение является одной из ключевых категорий финансовой науки и важнейшим инструментом государственного регулирования экономики. В условиях рыночной экономики налоги выступают основным источником формирования доходной части бюджетной системы и обеспечивают реализацию публичных функций государства.

С экономической точки зрения налог представляет собой обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый государством с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований. Данное определение закреплено в статье 8 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — НК РФ) [1].

Сущность налога проявляется через совокупность его признаков:

1. Обязательность — уплата налога носит императивный характер и обеспечивается мерами государственного принуждения.
2. Индивидуальная безвозмездность — отсутствует прямая эквивалентность между уплатой налога и получением конкретной государственной услуги.
3. Денежная форма — налоги уплачиваются исключительно в денежной форме.
4. Публично-правовой характер — установление и взимание налогов осуществляется на основе норм публичного права.

В финансовой системе государства налоги занимают центральное место, формируя основу доходов бюджетов всех уровней. Их доля в структуре доходов федерального бюджета РФ традиционно превышает 70 %, что свидетельствует о высокой степени фискальной зависимости государства от налоговых поступлений.

Функции налогов в экономике

Экономическая природа налога раскрывается через выполняемые им функции. В научной литературе традиционно выделяют следующие функции налогов:

Фискальная функция

Фискальная функция является базовой и исторически первичной. Она заключается в формировании финансовых ресурсов государства для обеспечения его деятельности. Через механизм налогообложения осуществляется перераспределение части валового внутреннего продукта (ВВП) в пользу публичного сектора.

В Российской Федерации фискальная функция реализуется через систему федеральных, региональных и местных налогов, предусмотренных НК РФ. Основными источниками доходов федерального бюджета являются налог на добавленную стоимость, налог на прибыль организаций, налог на добычу полезных ископаемых и акцизы.

Регулирующая функция

Регулирующая (экономическая) функция налогов заключается в воздействии на воспроизводственные процессы, инвестиционную активность, структуру потребления и накопления. Посредством изменения налоговых ставок, введения льгот и преференций государство может стимулировать или ограничивать определенные виды экономической деятельности.

В российской практике примерами реализации регулирующей функции являются:

- применение пониженных ставок по налогу на прибыль для отдельных категорий налогоплательщиков;
- налоговые каникулы для субъектов малого и среднего предпринимательства;
- инвестиционные налоговые вычеты;
- специальные налоговые режимы (УСН, ПСН, ЕСХН).

Распределительная (социальная) функция

Налоги участвуют в перераспределении доходов между различными социальными группами. Прогрессивная шкала налогообложения доходов физических лиц, введенная в РФ с 2021 года, является примером реализации социальной направленности налоговой политики.

Контрольная функция

Контрольная функция проявляется в обеспечении финансовой дисциплины и прозрачности хозяйственной деятельности. Налоговый контроль, осуществляемый Федеральной налоговой службой, включает камеральные и выездные проверки, мониторинг, автоматизированный анализ налоговой отчетности.

Принципы налогообложения: теоретические основы и их закрепление в российском праве

Теоретические основы принципов налогообложения были сформулированы еще А. Смитом в XVIII веке. В его труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» были выделены четыре классических принципа:

1. Принцип справедливости.
2. Принцип определенности.
3. Принцип удобства.
4. Принцип экономичности [2].

Современная теория налогообложения расширяет данный перечень, включая принципы всеобщности, равенства, стабильности, эффективности и

нейтральности. В российском законодательстве основные принципы налогообложения закреплены в статье 3 НК РФ [1]. К числу ключевых относятся:

- всеобщность и равенство налогообложения;
- недопустимость дискриминации;
- экономическая обоснованность налогов;
- определенность элементов налогообложения;
- презумпция добросовестности налогоплательщика.

Особое значение имеет принцип законности, согласно которому каждый налог должен быть установлен исключительно федеральным законом. В НК РФ четко определены элементы налогообложения: объект, налоговая база, ставка, порядок исчисления и сроки уплаты.

Структура и классификация налогов в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации представляет собой совокупность налогов, сборов и иных обязательных платежей, установленных законодательством о налогах и сборах. В соответствии с НК РФ налоги подразделяются на три уровня:

4.1. Федеральные налоги К ним относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на прибыль организаций;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- государственная пошлина.

Федеральные налоги обязательны к уплате на всей территории РФ.

4.2. Региональные налоги

Устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ:

- налог на имущество организаций;

- транспортный налог;
- налог на игорный бизнес.

4.3. Местные налоги

Устанавливаются НК РФ и нормативными актами муниципальных образований:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц;
- торговый сбор (в отдельных субъектах).

Дополнительно в РФ действуют специальные налоговые режимы, направленные на упрощение налогового администрирования для отдельных категорий налогоплательщиков.

Теоретические модели налогообложения и их отражение в российской практике

В теории финансов выделяются различные концепции налогообложения:

5.1. Классическая (либеральная) модель

Предполагает минимальное вмешательство государства в экономику и ограниченную налоговую нагрузку. Налоги рассматриваются как необходимое зло, обеспечивающее лишь базовые функции государства.

5.2. Кейнсианская модель

Обосновывает активное использование налогов как инструмента макроэкономического регулирования. Через изменение налоговой нагрузки государство воздействует на совокупный спрос, инвестиции и занятость.

5.3. Неоклассическая и институциональная модели.

Подчеркивают значение налоговой нейтральности, минимизации искажений рыночных стимулов и снижения трансакционных издержек.

Российская налоговая система сочетает элементы различных моделей. С одной стороны, сохраняется относительно умеренный уровень налоговой нагрузки по сравнению с рядом европейских стран; с другой — активно

используются инструменты налогового стимулирования приоритетных отраслей (IT-сектор, промышленность, инновации).

Налоговая политика Российской Федерации: современные тенденции

Налоговая политика представляет собой систему мероприятий государства в области установления и взимания налогов. Ее стратегическими целями являются:

- обеспечение устойчивости бюджетной системы;
- создание благоприятного инвестиционного климата;
- стимулирование экономического роста;
- снижение теневой экономики.

Современные тенденции налоговой политики Российской Федерации включают:

1. Цифровизацию налогового администрирования.
2. Внедрение автоматизированных систем контроля (АСК НДС-2, онлайн-кассы, маркировка товаров) существенно повысило собираемость налогов.
3. Стабильность налогового законодательства.
4. Закрепление моратория на повышение ключевых налоговых ставок в среднесрочной перспективе.
5. 3. Поддержку малого и среднего бизнеса.
6. Расширение применения упрощенной системы налогообложения и патентной системы.
7. Деофшоризацию экономики. Введение правил контролируемых иностранных компаний (КИК), пересмотр соглашений об избежании двойного налогообложения.

Проблемы и направления совершенствования налоговой системы РФ

Несмотря на достигнутый уровень развития, налоговая система РФ сталкивается с рядом проблем:

- высокая зависимость бюджетных доходов от сырьевого сектора;
- дисбаланс между фискальными и стимулирующими задачами;
- сложность налогового законодательства;
- неравномерность налоговой нагрузки по секторам экономики.

Перспективными направлениями совершенствования являются:

1. повышение роли ненефтегазовых доходов бюджета;
2. развитие прогрессивных элементов налогообложения доходов;
3. упрощение налогового администрирования;
4. расширение применения цифровых технологий;
5. повышение прозрачности и предсказуемости налоговой политики.

Заключение

Теоретические основы налогообложения в Российской Федерации базируются на классических и современных концепциях финансовой науки, адаптированных к условиям национальной экономики. Налоговая система РФ представляет собой многоуровневую, институционально оформленную структуру, обеспечивающую реализацию фискальных, регулирующих и социальных функций государства. Современная налоговая модель России характеризуется сочетанием относительной стабильности ключевых налоговых параметров и активного использования инструментов налогового стимулирования. В условиях трансформации мировой экономики и усиления бюджетных рисков особое значение приобретает повышение эффективности налоговой политики, обеспечение баланса интересов государства и налогоплательщиков, а также дальнейшее совершенствование правовых и институциональных механизмов налогообложения.

Список использованных источников:

1. Дробозина, Л. А. Финансы : учебник для вузов / Л. А. Дробозина. — М. : ЮНИТИ, 2019. — 527 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2024) // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.12.2024) // Собрание законодательства РФ. — 2000. — № 32. — Ст. 3340.
4. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов / Министерство финансов Российской Федерации. — М., 2024. — 112 с. — URL: <https://minfin.gov.ru/> (дата обращения: 11.05.2026).
5. Пансков, В. Г. Налоги и налогообложение в Российской Федерации : учебник для вузов / В. Г. Пансков. — 6-е изд., перераб. и доп. — М. : Юрайт, 2023. — 478 с. — (Высшее образование).
6. Смит, А. Исследование о природе и причинах богатства народов / А. Смит ; пер. с англ. — М. : Эксмо, 2007. — 960 с. — (Антология экономической мысли).