

Динамика налоговых поступлений как показатель усиления фискальной функции налогов

Е. А. Наумова

*кандидат экономических наук, заведующий кафедрой
Санкт-Петербургский государственный морской технический университет,
Санкт-Петербург, Россия
elenanaumova@mail.ru*

А. В. Семковская

*студент
Санкт-Петербургский государственный морской технический университет,
Санкт-Петербург, Россия
[e-mail: semkovskaan@gmail.com](mailto:e-mail:semkovskaan@gmail.com)*

Аннотация: Значение фискальной функции налогов обусловлено тем, что без поступления финансовых ресурсов в бюджет страны, большую часть которых составляют налоговые доходы, эффективное и нормальное функционирование государства невозможно. Реализация фискальной функции налогов также предопределяет возможность реализации в будущем остальных функций, присущих налогам.

В статье рассматривается ведущая роль фискальной функции налогов во взаимосвязи с остальными функциями. Приводится анализ динамики налоговых поступлений консолидированного бюджета Российской Федерации и структуры налоговых доходов за 2019–2022 гг. Авторы отмечают рост налоговых поступлений в государственный бюджет, что говорит об усилении реализации фискальной функции налогов.

Однако процесс увеличения налоговых поступлений является также показателем роста налоговой нагрузки, что подтверждается данными Федеральной налоговой службы, представленными в статье. Усиление налогового бремени может привести к негативным последствиям как для экономики государства, так и страны в целом. В завершении обосновывается вывод о том, что рост налоговых поступлений в государственный бюджет должен обеспечиваться за счет разработки и реализации новых направлений совершенствования налоговой системы России без усиления налогового бремени налогоплательщиков.

Ключевые слова: государственный бюджет, налоговая система, налоговая нагрузка, налоговые доходы, фискальная функция налогов, налоговые поступления.

Для цитирования: Наумова Е.А., Семковская А.В. Динамика налоговых поступлений как показатель усиления фискальной функции налогов. Ученые записки Российской академии предпринимательства. 2023. Т. 22. № 4. С. 73–82. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2023-22-4-73-82>.

Dynamics of tax revenues as an indicator of strengthening the fiscal function of taxes

E. A. Naumova

*Cand. Sci. (Econ.), Head of Dep.
Saint Petersburg State Marine Technical University,
Saint-Petersburg, Russia
elenanaumova@mail.ru*

A. V. Semkovskaya

*Student
State Marine Technical University of Saint-Petersburg,
Saint-Petersburg, Russia
semkovskaan@gmail.com*

Abstract: The importance of the fiscal function of taxes is due to the fact that without the receipt of financial resources into the country's budget, most of which are tax revenues, the effective and normal functioning of the state is impossible.

The implementation of the fiscal function of taxes also predetermines the possibility of implementing in the future other functions inherent in taxes.

The article examines the leading role of the fiscal function of taxes in conjunction with other functions. An analysis of the dynamics of tax revenues of the consolidated budget of the Russian Federation and the structure of tax revenues for 2019–2022 is provided. The authors note an increase in tax revenues to the state budget, which indicates an increase in the implementation of the fiscal function of taxes.

However, the process of increasing tax revenues is also an indicator of an increase in the tax burden, which is confirmed by the data of the Federal Tax Service presented in the article. Increasing the tax burden can lead to negative consequences for both the economy of the state and the country as a whole. In conclusion, the conclusion is substantiated that the growth of tax revenues to the state budget should be ensured through the development and implementation of new directions for improving the Russian tax system without increasing the tax burden of taxpayers.

Key words: state budget, tax system, tax burden, tax revenues, fiscal function of taxes, tax revenues.

For citation: Naumova E.A., Semkovskaya A.V. Dynamics of tax revenues as an indicator of strengthening the fiscal function of taxes. *Scientific notes of the Russian academy of entrepreneurship*. 2023. T. 22. № 4. P. 73–82. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2023-22-4-73-82>.

Налоговые поступления являются основным источником пополнения доходов консолидированного бюджета Российской Федерации. Они имеют большое значение для государства, так как за счет поступивших денежных средств реализуются экономические, научно-технологические, социальные и другие государственные программы, а также обеспечивается существование государственных институтов. Налоги являются одними из самых эффективных экономических рычагов, которые воздействуют на рыночную экономику государства в большей степени.

Актуальность выбранной темы заключается в том, что экономическая сущность налогов проявляется через реализацию их функций. Фискальная функция является ключевой и имеет существенное значение в пополнении государственного бюджета финансовыми ресурсами, хотя остальные функции налогов также оказывают влияние на формирование его доходной части. Можно также говорить о тесной связи между фискальной функцией налогов и остальными функциями, так как она предопределяет возможность их реализации.

Налоги как экономическая категория обладают следующими характерными чертами. Во-первых, перечисление налоговых платежей в бюджет является обязательным, то есть такая обязанность, возникающая у налогоплательщика в силу закона, появляется независимо от волеизъявления самого плательщика налога. Во-вторых, платежи являются безвозмездными, то есть у государства не возникает взаимных обязательств перед каждым отдельным налогоплательщиком. В-третьих, взимание налоговых платежей с организаций и физических лиц всегда происходит с целью пополнения государственного бюджета.¹

Сущность налогов проявляется через реализацию их функций. В научных исследованиях приводятся различные классификации функций налогов, при этом основными функциями признаются:

- фискальная функция;
- стимулирующая функция;
- регулирующая функция.²

В таблице представлена краткая характеристика функций налогов, выделяемых исследователями.

¹ Напсо, М.Б. Теоретические подходы к определению налога и сбора: экономико-правовой аспект / М.Б. Напсо. Журнал российского права. 2017. № 4(244). С. 91–100. DOI 10.12737/article_58e39ece8778b4.27372787.

² Иругова, А.Р. Функции налогов и налоговая политика государства / А.Р. Иругова. Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Саратов, 12 декабря 2020 года / Под редакцией В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. Том Выпуск 9. – Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2021. С. 259–264; Зотиков, Н.З. Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней / Н.З. Зотиков. Вестник университета. 2023. № 1. С. 189–198. DOI 10.26425/1816-4277-2023-1-189-198; Чмуж, А.А. Понятие и функции налогов на современном этапе / А.А. Чмуж, С.А. Сазанова. Право и законность: вопросы теории и практики: Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции, Абакан, 23–24 апреля 2021 года. – Абакан: Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова, 2021. С. 201–202; Марченкова, Е. Р. Понятие налогов, их функции и классификация / Е.Р. Марченкова. Налоги и налогообложение: Материалы III Всероссийского конкурса научных работ, Барнаул, 30 апреля 2023 года. – Барнаул: ИП Колмогоров И.А., 2023. С. 148–151.

Функции налогов

| Функции налогов | Содержание функции |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Фискальная функция | Фискальная функция налогов заключается в формировании финансовых ресурсов государства ³ . За счет этих ресурсов формируется материальная база, благодаря которой обеспечивается деятельность государства. |
| Регулирующая функция | Регулирующая функция заключается в том, что государство через налоги способно воздействовать на экономические и социальные процессы в обществе ⁴ . |
| Стимулирующая функция | Стимулирующая функция, дополняя регулируемую функцию, проявляется через использование инструментов налогового регулирования, таких как дифференциация налоговых ставок, введение налоговых льгот и др, то есть через налоги государство влияет на развитие экономики в целом и отдельных ее отраслей ⁵ . |
| Контрольная функция | Контрольная функция налогов заключается в отслеживании налоговых поступлений в бюджет, в частности, их полноту и своевременность ⁶ . |
| Социальная функция | Социальная функция налогов предполагает применение налоговых методов, которые направлены на поддержание благоприятного состояния общества и решение социальных проблем ⁷ . Она проявляется через поддержку социального обеспечения и социального страхования общества. |
| Распределительная функция | Распределительная функция предполагает, что налоги выступают в качестве инструмента, с помощью которого происходит распределение и перераспределение валового внутреннего продукта ⁸ . |

³ Иванова Н.А., Грибанов А.В. Особенности инфляционного налогообложения в России. Путеводитель предпринимателя. 2022. Т. 15. № 4. С. 30–34. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-15-4-30-34>. Иругова, А.Р. Функции налогов и налоговая политика государства / А.Р. Иругова. Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Саратов, 12 декабря 2020 года / Под редакцией В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. Том Выпуск 9. – Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2021. С. 259–264. EDN LRIYLQ; Зотиков, Н.З. Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней / Н.З. Зотиков. Вестник университета. 2023. № 1. С. 189–198. DOI 10.26425/1816-4277-2023-1-189-198. EDN RADIMJ; Чмуж, А.А. Понятие и функции налогов на современном этапе / А.А. Чмуж, С.А. Сазанова. Право и законность: вопросы теории и практики: Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции, Абакан, 23–24 апреля 2021 года. – Абакан: Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова, 2021. С. 201–202. EDN RSRBDD.

⁴ Там же.

⁵ Иругова, А.Р. Функции налогов и налоговая политика государства / А.Р. Иругова. Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Саратов, 12 декабря 2020 года / Под редакцией В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. Том Выпуск 9. – Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2021. С. 259–264. EDN LRIYLQ; Зотиков, Н.З. Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней / Н.З. Зотиков. Вестник университета. – 2023. № 1. С. 189–198. DOI 10.26425/1816-4277-2023-1-189-198. EDN RADIMJ.

⁶ Иванова Н.А., Грибанов А.В. Особенности инфляционного налогообложения в России. Путеводитель предпринимателя. 2022. Т. 15. № 4. С. 30–34. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-15-4-30-34>; Зотиков, Н.З. Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней / Н.З. Зотиков. Вестник университета. 2023. № 1. С. 189–198. DOI 10.26425/1816-4277-2023-1-189-198. EDN RADIMJ; Чмуж, А.А. Понятие и функции налогов на современном этапе / А.А. Чмуж, С.А. Сазанова. Право и законность: вопросы теории и практики: Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции, Абакан, 23–24 апреля 2021 года. – Абакан: Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова, 2021. С. 201–202. EDN RSRBDD.

⁷ Иругова, А.Р. Функции налогов и налоговая политика государства / А.Р. Иругова. Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Саратов, 12 декабря 2020 года / Под редакцией В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. Том Выпуск 9. – Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2021. С. 259–264. EDN LRIYLQ.

⁸ Иванова Н.А., Грибанов А.В. Особенности инфляционного налогообложения в России. Путеводитель предпринимателя. 2022. Т. 15. № 4. С. 30–34. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-15-4-30-34>.

Продолжение таблицы

| Функции налогов | Содержание функции |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Экономическая функция | Экономическая функция налогов проявляется через воздействие налогов на воспроизводственный процесс, что, в свою очередь, влияет на объем производства, а также на темпы экономического роста государства в целом ⁹ . Она сочетает в себе подфункции: социальную, стимулирующую, распределительную и регулирующую подфункции. |

Можно отметить, что функции, рассмотренные в таблице, взаимосвязаны друг с другом. При этом, каждая из них связана с главенствующей функцией — фискальной функцией налогов. Это обусловлено тем, что фискальную функцию можно считать мотивом возникновения остальных функций. Реализация фискальной функции налогов для государства имеет первостепенное значение, так как налоги являются финансовой основой для существования любого государства. Фискальный признак характерен для каждого налога и налоговой системы, потому что появление налогов и их развитие обусловлено потребностью государства в денежном обеспечении, без которого его функционирование невозможно. Значение фискальной функции возрастает с развитием государства в целом, а также с расширением его деятельности в разных сферах.

В большей степени взаимосвязаны фискальная и регулирующая функции, потому что в фискальное назначение налогов включается также их регулирующее назначение. Проявление этого назначения можно заметить при увеличении коэффициента налоговой нагрузки. Одни специалисты считают, что налоговая нагрузка — это отдельный экономический показатель, а другие рассматривают ее как синоним к таким показателям, как «налоговое бремя» и «налоговый гнет».¹⁰ В целом под налоговой нагрузкой понимается общая сумма налогов, которую необходимо перечислить в бюджет физическому или юридическому лицу за определенный период.¹¹ Этот экономический показатель определяется как доля дохода, полученного организацией или физическим лицом, которая взимается и перечисляется в государственный бюджет. С ростом коэффициента налоговой нагрузки реализация фискальной функции возрастает. Однако в этом случае увеличение налоговых поступлений будет наблюдаться на протяжении небольшого промежутка времени, так как физические и юридические лица не будут заинтересованы продолжать осуществлять свою деятельность, что, в свою очередь, приведет к уменьшению налоговых поступлений в бюджет. В обратном случае, когда происходит снижение налоговой нагрузки, сначала будет замечено сокращение налоговых поступлений, то есть произойдет уменьшение фискального эффекта, а в долгосрочной перспективе это приведет к усилению деловой активности экономических субъектов, что увеличит налоговые поступления в бюджет государства. В целом, фискальная и регулирующая функции взаимосвязаны. Также можно сказать и о пересечении этих двух функций со стимулирующей функцией налогов, так как динамика показателей налоговой нагрузки оказывает влияние на мотивацию организаций и физических лиц осуществлять свою предпринимательскую и трудовую деятельность.

⁹ Иругова, А.Р. Функции налогов и налоговая политика государства / А.Р. Иругова. Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Саратов, 12 декабря 2020 года / Под редакцией В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. Том Выпуск 9. — Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2021. С. 259–264. EDN LRIYLQ; Чмуж, А.А. Понятие и функции налогов на современном этапе / А.А. Чмуж, С.А. Сазанова. Право и законность: вопросы теории и практики: Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции, Абакан, 23–24 апреля 2021 года. — Абакан: Хакасский государственный университет им. Н.Ф. Катанова, 2021. С. 201–202. EDN RSRBDD.

¹⁰ Труфанова, Л.В. Налоговая нагрузка и методы ее оптимизации / Л.В. Труфанова. Дневник науки. 2020. № 2(38). С. 22. EDN TAJJVN.

¹¹ Федосова, Е.Ю. Налоговая нагрузка: понятие и виды / Е.Ю. Федосова. Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организаций: Материалы VIII международной научно-практической конференции: в 2-х томах, Тамбов, 15 февраля 2019 года. Том 2. Тамбов: Издательский дом «Державинский», 2019. С. 84–91. EDN ZALSRN.

Идея уменьшения налоговой нагрузки, которая впоследствии привела бы к увеличению налоговых поступлений в государственный бюджет, излагалась многими специалистами. Наиболее известной является концепция американского экономиста Артура Лаффера (далее — кривая Лаффера), которая устанавливает взаимосвязь между величиной налоговых ставок и налоговых доходов бюджета.

Идея Лаффера заключается в том, что при чрезмерном увеличении размера налоговых ставок и переходе определенной границы происходит не дальнейшее увеличение, а уменьшение налоговых поступлений в бюджет государства, при размере налоговых ставок, которые превышают значение эффективной налоговой ставки. Эффективная налоговая ставка — это ставка, при которой достигается максимально возможная величина налоговых поступлений.¹² Установление обратной взаимосвязи между налоговыми поступлениями и размером налоговых ставок объясняется тем, что с ростом налогового бремени субъекты экономики не замотивированы продолжать свою деятельность в том же объеме. В этом случае юридические и физические лица стараются находить способы уклонения от уплаты налогов, что приводит к увеличению и развитию теневого сектора экономики. Кривая Лаффера демонстрирует, что с увеличением размера налоговых ставок сокращается величина налоговой базы, предъявляемой к налогообложению. Таким образом, стремление государства увеличить налоговые поступления за счет увеличения налоговых ставок может иметь обратный эффект. В этом случае может произойти увеличение экономических правонарушений и преступлений, торможение научно-технического прогресса, а также замедление экономического роста в государстве в целом.

Для того, чтобы определить значение фискальной функции налогов в современной налоговой системе Российской Федерации, необходимо рассмотреть, из чего формируются доходы государственного бюджета и какую долю в них занимают налоговые доходы. Рисунок 1 демонстрирует структуру доходов бюджета и конкретизирует налоговые доходы.

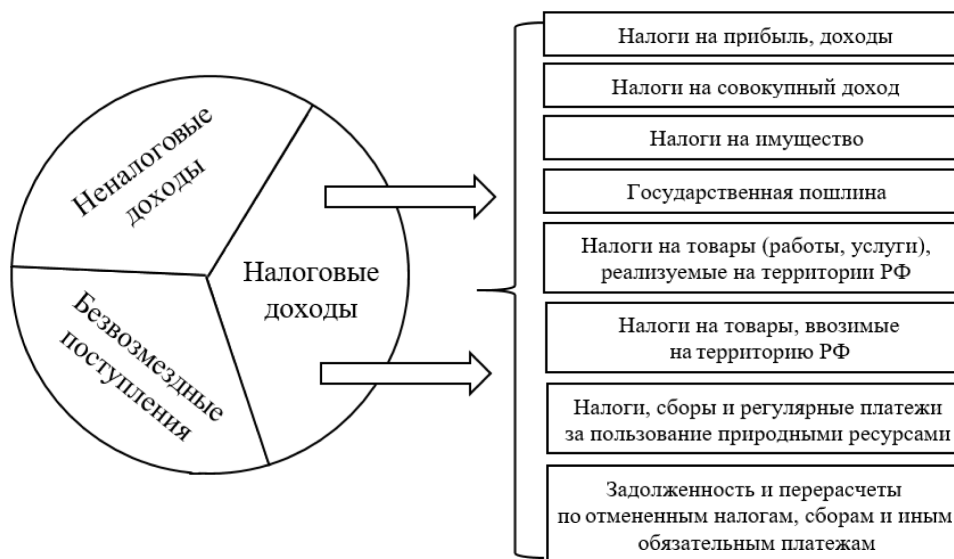


Рис. 1. Структура доходов бюджета РФ (составлен авторами на основе ¹³)

Доходы бюджета формируются из трех частей, основной из которых являются налоговые доходы.

¹² Карпучно, И.А. Оценка эффективности фискальной политики в контексте социально-экономических интересов / И.А. Карпучно. Статистика и Экономика. 2022. Т. 19, № 4. С. 35–45. DOI 10.21686/2500-3925-2022-4-35-45. EDN QMSICJ.

¹³ Доходы бюджета. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации URL: <https://budget.gov.ru/> (дата обращения: 29.09.2023).

Рисунок 2 демонстрирует структуру доходов консолидированного бюджета Российской Федерации с 2019 по 2022 год.

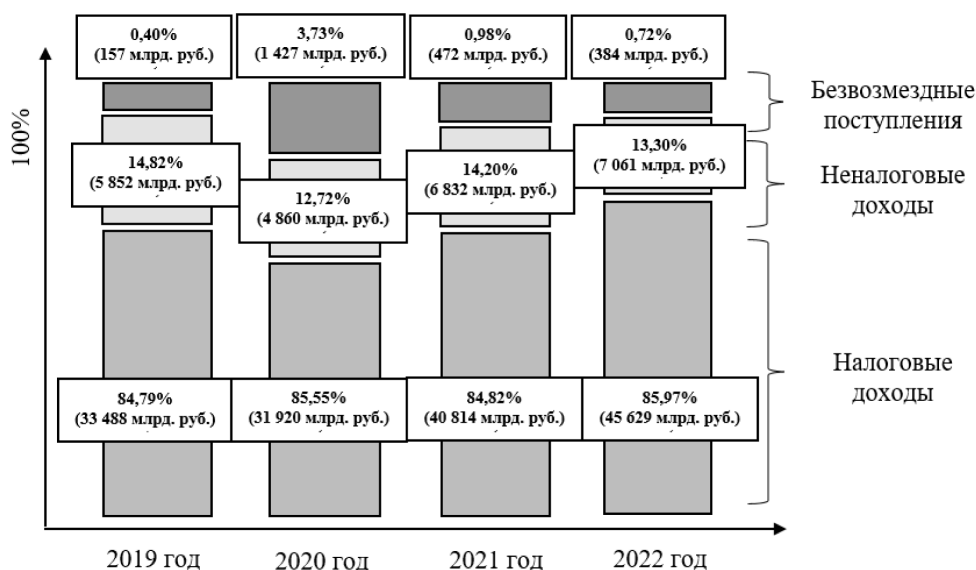


Рис. 2. Структура доходов консолидированного бюджета РФ
(составлен авторами на основе ¹⁴)

За рассматриваемый период налоговые доходы составляют значительную часть доходов государственного бюджета, в среднем 85%. Следует отметить рост налоговых доходов за рассматриваемый период, составляющий в среднем 10%, за исключением 2020 года, когда наблюдалось снижение налоговых поступлений по сравнению с 2019 годом, который в абсолютных величинах составил около 1,5 млрд. руб. Такой показатель может быть объясним распространением в этот год коронавирусной инфекции, что стало причиной увеличения расходов государства на реализацию антикризисных программ и введения налоговых льгот с целью поддержки юридических и физических лиц. В 2021 году рост налоговых поступлений, составивший в абсолютных единицах около 9 млрд. руб., говорит о том, что предпринимательская и трудовая активность увеличились, поскольку в прошлом году была снижена налоговая нагрузка. Таким образом, вышесказанное подтверждает первостепенное значение фискальной функции налогов для государства, так как в структуре доходов бюджета налоговые поступления занимают большую их часть.

Государство заинтересовано в увеличении налоговых поступлений, однако усиление фискального эффекта может стать причиной снижения экономической активности в стране в целом, так как рост налоговых поступлений в этом случае может быть признаком усиления налоговой нагрузки.

На рисунке 3 представлена информация об изменении доли некоторых налогов в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета РФ в период с 2019 по 2022 год.

Наибольшую долю в структуре налоговых доходов занимают налоги на прибыль организаций и налоги на доходы физических лиц, налоги за пользование природными ресурсами, а также страховые взносы. За 2021 и 2022 год доля налогов за пользование природными ресурсами возрастает в среднем на 7,5%. Также заметен небольшой рост доли налогов на прибыль и доходы, который составил за 2020–2021 год в среднем 0,8%. Доля остальных налоговых доходов в последние годы преимущественно сокращается.

Возрастание доли вышеперечисленных налогов может быть признаком усиления налогового бремени, поскольку за этот период темпы роста доходов населения были меньше по сравнению с

¹⁴ Доходы бюджета. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации URL: <https://budget.gov.ru/> (дата обращения: 29.09.2023).

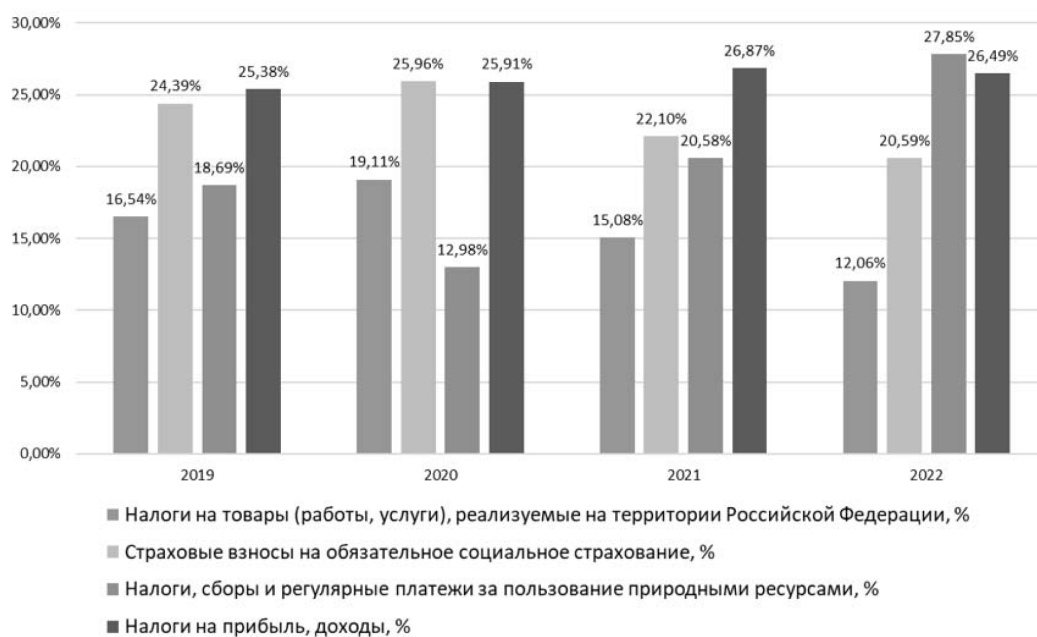


Рис. 3. Доля некоторых налогов в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета РФ
(составлено авторами на основе ¹⁵)

темпами роста налоговых поступлений в консолидированный бюджет Российской Федерации.¹⁶ Показатели налоговой нагрузки в сфере добычи полезных ископаемых увеличились, что объясняется повышением многих ставок налога на добычу полезных ископаемых на некоторые виды природных ресурсов. Кроме этого, с 1 января 2021 года была введена прогрессивная шкала налогообложения на НДФЛ: ставка 13% применяется для доходов физических лиц, которые не превышают 5 миллионов рублей за календарный год, в противном случае применяется ставка 15%.¹⁷ В целом можно сказать, что увеличение доли налогов за пользование природными ресурсами и налогов на прибыль и доходы вызвано увеличением налоговых ставок.

Рост налоговой нагрузки подтверждается данными Федеральной налоговой службы, представленными на рисунке 4.

За рассматриваемый период коэффициент налоговой нагрузки в целом вырос на 2,9%. Наибольший рост налоговой нагрузки замечен в отрасли добычи полезных ископаемых, темп прироста которого составил 81,9%. Это подтверждает то, что увеличение ряда ставок налога на добычу полезных ископаемых на конкретные виды природных ресурсов повлияли на долю этого налога в структуре налоговых доходов консолидированного бюджета РФ, а также на рост поступлений по нему в 2022 году на 4305 млрд. руб. по сравнению с 2021 годом.¹⁸

По многим видам деятельности в 2022 году налоговая нагрузка увеличилась. Но также снижение показателя выявлено по таким видам деятельности, как сельское и лесное хозяйство, производство пищевых продуктов, административная деятельность. Наибольшее уменьшение коэффициента налоговой нагрузки в 2022 году наблюдается в производстве текстильных изделий и одежды, темпы сокращения которого составили 53,9%.

¹⁵ Доходы бюджета. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации URL: <https://budget.gov.ru/> (дата обращения: 29.09.2023).

¹⁶ Доходы росли под налоговым прессом. Коммерсант.ру. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/5041788> (дата обращения: 29.09.2023).

¹⁷ Новые ставки по НДФЛ. Гарант.ру. URL: <https://www.garant.ru/actual/nalog/ndfl/> (дата обращения: 29.09.2023).

¹⁸ Доходы бюджета. Единый портал бюджетной системы Российской Федерации. URL: <https://budget.gov.ru/> (дата обращения: 29.09.2023).



Рис. 4. Распределение налоговой нагрузки по видам экономической деятельности
(составлено авторами на основе ¹⁹)

Таким образом, можно сделать вывод о том, что реализация фискальной функции налогов усиливается, поскольку увеличиваются налоговые поступления в государственный бюджет. Однако такая тенденция приводит к увеличению коэффициентов налоговой нагрузки, что может стать причиной появления негативных последствий не только для экономики, но и для общества в целом.

Эксперты выделяют следующие последствия для экономики и общества в целом, которые могут быть вызваны увеличением налоговой нагрузки: ²⁰

1. Увеличение и развитие сектора теневой экономики.
2. Замедление темпов роста экономики.
3. Ослабление конкурентоспособности бизнеса.
4. Сокращение инвестиций.
5. Падение уровня жизни населения.
6. Обострение демографической ситуации.
7. Рост правонарушений и преступлений экономической направленности и др.

На основе вышеизложенного можно сделать вывод о том, что с каждым годом происходит усиление реализации фискальной функции налогов, которое выражается через поступательный

¹⁹ Налоговая нагрузка по видам экономической деятельности. Федеральная налоговая служба URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/> (дата обращения: 27.10.2023).

²⁰ Евстратова, М.С. Влияние налогообложения на финансовые результаты деятельности предприятия / М.С. Евстратова, Н.Н. Губернаторова. Символ науки: международный научный журнал. 2021. № 9-1. С. 15–18. EDN KTZTSA; Хамурадов, М.А. Пути повышения эффективности налоговой политики в РФ / М.А. Хамурадов. Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 5-3 (99). С. 155–157. DOI 10.24412/2411-0450-2023-5-3-155-157. EDN TKMIVB.

рост налоговых доходов государственного бюджета. Безусловно, правильная и эффективная реализация фискальной функции налогов необходима для функционирования и развития государства, однако увеличение налоговых поступлений за счет роста налоговых ставок приводит к усилению налоговой нагрузки на юридических и физических лиц, что, в свою очередь, вызывает снижение предпринимательской инициативы и трудовой активности. Поэтому важной задачей государства является разработка и реализация новых направлений совершенствования налоговой системы России, которые позволили бы увеличить налоговые поступления в бюджет без усиления налогового бремени налогоплательщиков, например, с помощью усовершенствования механизмов контроля за собираемостью налогов.

Список литературы

1. Напсо, М.Б. Теоретические подходы к определению налога и сбора: экономико-правовой аспект / М.Б. Напсо. Журнал российского права. 2017. № 4 (244). С. 91–100. DOI 10.12737/article_58e39ece8778b4.27372787. EDN YJVQHR.
2. Иванова Н.А., Грибанов А.В. Особенности инфляционного налогообложения в России. Путеводитель предпринимателя. 2022. Т. 15. № 4. С. 30–34. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-15-4-30-34>.
3. Иругова, А.Р. Функции налогов и налоговая политика государства / А.Р. Иругова. Право и общество в условиях глобализации: перспективы развития: Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции, Саратов, 12 декабря 2020 года / Под редакцией В.В. Бехер, Н.Н. Лайченковой. Том Выпуск 9. – Саратов: Издательство «Саратовский источник», 2021. С. 259–264. EDN LRIYLO.
4. Зотиков, Н.З. Фискальная функция налогов, ее влияние на доходы бюджетов различных уровней / Н.З. Зотиков. Вестник университета. 2023. № 1. С. 189–198. DOI 10.26425/1816-4277-2023-1-189-198. EDN RADIMJ.
5. Чмуж, А.А. Понятие и функции налогов на современном этапе / А.А. Чмуж, С.А. Сазанова. Право и законность: вопросы теории и практики: Сборник материалов XI Всероссийской научно-практической конференции, Абакан, 23–24 апреля 2021 года. – Абакан: Хакассский государственный университет им. Н.Ф. Катанова, 2021. С. 201–202. EDN RSRBDD.
6. Марченкова, Е.Р. Понятие налогов, их функции и классификация / Е.Р. Марченкова. Налоги и налогообложение: Материалы III Всероссийского конкурса научных работ, Барнаул, 30 апреля 2023 года. – Барнаул: ИП Колмогоров И.А., 2023. С. 148–151. EDN AQFYPB.
7. Труфанова, Л.В. Налоговая нагрузка и методы ее оптимизации / Л.В. Труфанова. Дневник науки. 2020. № 2(38). С. 22. EDN TAJJVN.
8. Федосова, Е. Ю. Налоговая нагрузка: понятие и виды / Е.Ю. Федосова. Актуальные вопросы совершенствования бухгалтерского учета, статистики и налогообложения организаций: Материалы VIII международной научно-практической конференции: в 2-х томах, Тамбов, 15 февраля 2019 года. Том 2. – Тамбов: Издательский дом «Державинский», 2019. С. 84–91. EDN ZALSRN.
9. Карпухно, И. А. Оценка эффективности фискальной политики в контексте социально-экономических интересов / И.А. Карпухно. Статистика и Экономика. 2022. Т. 19, № 4. С. 35–45. DOI 10.21686/2500-3925-2022-4-35-45. EDN QMSICJ.
10. Евстратова, М.С. Влияние налогообложения на финансовые результаты деятельности предприятия / М.С. Евстратова, Н.Н. Губернаторова. Символ науки: международный научный журнал. 2021. № 9-1. С. 15–18. EDN KTZTSA.
11. Хамурадов, М. А. Пути повышения эффективности налоговой политики в РФ / М. А. Хамурадов. Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 5-3 (99). С. 155–157. DOI 10.24412/2411-0450-2023-5-3-155-157. EDN TKMIVB.

References

1. Napso, M. B. Theoretical approaches to the definition of taxes and fees: economic and legal aspect / M.B. Napso. Journal of Russian Law. 2017. № 4(244). Pp. 91–100. DOI 10.12737/article_58e39ece8778b4.27372787. – EDN YJVQHR.
2. Ivanova N.A., Gribanov A.V. Features of inflationary taxation in Russia. Entrepreneur's Guide. 2022. T. 15. № 4. P. 30–34. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2023-15-4-30-34>.
3. Irugova, A.R. Functions of taxes and tax policy of the state / A.R. Irugova. Law and society in the context of globalization: prospects for development: A collection of scientific papers based on the materials of the International Scientific and Practical Conference, Saratov, December 12, 2020 / Edited by V.V. Becher,

- N.N. Laichenkova. Volume Issue 9. – Saratov: Publishing House «Saratov Source», 2021. Pp. 259–264. EDN LRIYLQ.
4. Zotikov, N.Z. Fiscal function of taxes, its impact on budget revenues of various levels / N.Z. Zotikov. Bulletin of the University. 2023. No. 1. Pp. 189–198. DOI 10.26425/1816-4277-2023-1-189-198. EDN RADIMJ.
 5. Chmuzh, A.A. The concept and functions of taxes at the present stage / A.A. Chmuzh, S.A. Sazanova. Law and legality: Questions of theory and practice: Collection of materials of the XI All-Russian Scientific and Practical Conference, Abakan, April 23–24, 2021. – Abakan: N.F. Katanov Khakass State University, 2021. Pp. 201–202. EDN RSRBDD.
 6. Marchenkova, E.R. The concept of taxes, their functions and classification / E.R. Marchenkova. Taxes and taxation: Materials of the III All-Russian competition of scientific papers, Barnaul, April 30, 2023. – Barnaul: IP Kolmogorov I.A., 2023. Pp. 148–151. EDN AQFYBP.
 7. Trufanova, L.V. Tax burden and methods of its optimization / L.V. Trufanova. Diary of Science. 2020. № 2 (38). P. 22. EDN TAJJVN.
 8. Fedosova, E.Y. Tax burden: concept and types / E.Y. Fedosova. Topical issues of improving accounting, statistics and taxation of organizations: Proceedings of the VIII International Scientific and Practical Conference: in 2 volumes, Tambov, February 15, 2019. Volume 2. – Tambov: Publishing House «Derzhavinsky», 2019. Pp. 84–91. EDN ZALSRN.
 9. Karpukhno, I.A. Assessment of the effectiveness of fiscal policy in the context of socio-economic interests / I.A. Karpukhno. Statistics and Economics. 2022. Vol. 19, No. 4. Pp. 35–45. DOI 10.21686/2500-3925-2022-4-35-45. EDN QMSICJ.
 10. Evstratova, M. S. The impact of taxation on the financial results of the enterprise / M.S. Evstratova, N.N. Gubernatorova. Symbol of Science: International Scientific Journal. 2021. No. 9-1. Pp. 15–18. EDN KTZTSA.
 11. Khamuradov, M.A. Ways to improve the efficiency of tax policy in the Russian Federation / M.A. Khamuradov. Economics and Business: theory and practice. 2023. № 5-3(99). Pp. 155–157. DOI 10.24412/2411-0450-2023-5-3-155-157. EDN TKMIVB.