

Научная статья

УДК 336.02

EDN IGQDML

DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1273-1286

**В.А. Бубнов¹✉, М.С. Севастьянова²**¹ Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация² ЧОУ ДПО «Учебный центр профсоюзов», г. Иркутск, Российская ФедерацияАвтор, ответственный за переписку: В.А. Бубнов, bubnovva@bgu.ru

ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ НА ФУНКЦИИ НАЛОГОВ

АННОТАЦИЯ. Налоговая политика является производной от экономической модели общества. Цель нашего исследования состоит в развитии научных основ влияния налоговой политики на традиционные функции налогов, позволяющие определить условия, причины, факторы и элементы, которые могут сформировать научно-практические предложения по ее дальнейшему развитию с учетом сложившейся политической и экономической ситуации. Российская налоговая система сохраняла стабильность в течение четверти века, элементы налогообложения были предсказуемы, а уровень налоговой нагрузки на физических лиц, малый и средний бизнес находился на низком уровне по сравнению с общемировым. Санкционная политика недружественных стран изменила направления внешнеэкономической деятельности нашей страны и структуру ее экономики. Финансы, как экономическая категория, является фундаментальным и стабилизирующим фактором, и одновременно, производной от экономической системы. Денежно-кредитная и бюджетно-налоговая политики предсказуемо стали изменяться в сторону обеспечения первоочередных потребностей государства. Следовательно, налоги как основной источник доходов консолидированного федерального бюджета стали реформироваться, что в свою очередь изменяет роль и значение функций налогов на современном этапе. В теории и практике имеется высокая теоретико-методологическая и методическая неопределенность в отношении функций налогов в переходные периоды. В этом контексте актуальным является их исследование в современном аспекте. Методология исследования основана на теоретическом анализе основных научных положений формирования функций налогов. Информационной и эмпирической базой исследования послужили научные исследования, статистические данные, аналитические обзоры. Объектом наблюдения выступают функции налогов на современном этапе. Научная новизна заключается в формировании авторского концептуального подхода к функциям налогов, а также выявлены императивы возникновения экономических проблем, вызванных реформированием налоговой системы и налоговой политики. Проведенное исследование показало необходимость дальнейшего совершенствования элементов налоговой системы для обеспечения экономического роста и развития.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Налоговая политика, функции налогов, налоговый потенциал, налоговая система, финансы.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 28 июня 2024 г.; дата принятия к печати 26 августа 2024 г.; дата онлайн-размещения 31 августа 2024 г.

Original article

V.A. Bubnov^{1✉}, M.S. Sevastyanova²¹ Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation² Trade Union Training Center, Irkutsk, Russian FederationCorresponding author: V.A. Bubnov, bubnovva@bgu.ru**THE IMPACT OF TAX POLICY OF THE RUSSIAN FEDERATION
IN MODERN CONDITIONS ON THE FUNCTIONS OF TAXES**

ABSTRACT. Tax policy is a derivative of the society economic model. The purpose of the our study is to develop scientific foundations for the impact of tax policy on traditional functions of taxes, allowing to determine the conditions, causes, factors and elements that can form scientific and practical proposals for its further development, taking into account the current political and economic situation. The Russian tax system has remained stable for a quarter of a century, the elements of taxation were predictable, and the level of tax burden on individuals, small and medium businesses was low compared to the global level. The sanctions policy of unfriendly countries has changed the directions of foreign economic activity of our country and the structure of its economy. Finance, as an economic category, is a fundamental and stabilizing factor, and at the same time, a derivative of the economic system. Monetary and fiscal policies have predictably begun to change in the direction of meeting the primary needs of the state. Consequently, taxes as the main source of revenue for the consolidated federal budget have begun to be reformed, which in turn changes the role and importance of tax functions at the present stage. In theory and practice, there is a high theoretical-methodological and methodical uncertainty regarding the functions of taxes in transition periods. In this context, their study in the modern aspect is relevant. The research methodology is based on the theoretical analysis of the main scientific provisions for the formation of tax functions. Scientific research, statistical data, and analytical reviews served as the information and empirical basis for the study. The object of observation is the functions of taxes at the present stage. Scientific novelty lies in the formation of the author's conceptual approach to the functions of taxes, and the imperatives of the emergence of economic problems caused by the reform of the tax system and tax policy have been identified. The study showed the need for further improvement of the elements of the tax system to ensure economic growth and development.

KEYWORDS. Tax policy, tax functions, tax potential, tax system, finance.

ARTICLE INFO. Received June 28, 2024; accepted August 26, 2024; available online August 31, 2024.

Налоговая политика государства — основа социально-экономических отношений в обществе, регулируемых нормами налогового законодательства, которые отражены налоговом законодательстве.

Функции, которые выполняет налоговая политика, определяют многоплановость направлений развития и разнообразие применяемых финансовых инструментов, которые могут изменяться в зависимости от этапа развития финансов общества [1; 2].

Налоговая политика выступает в качестве элемента регулирования деловой активности государства, а также способствует формированию инвестиционной среды предпринимательства [3; 4]. Оценка конкурентоспособности налоговой системы определяется совокупностью налоговой нагрузки на хозяйствующие субъекты страны, которая включает в себя номинальное налоговое бремя и издержки налогоплательщиков [5–7]. Налоговая политика определяет основные направления адаптации экономики, структурной трансформации финансовой системы, а также формирования межбюджетных отношений и пространственное развитие.

В зависимости от сложившейся экономической и политической ситуации в стране определяются цели и задачи налогового регулирования экономической деятельности в текущем и плановом периоде [8; 9].

Базисная модель, которая лежит в основе формирования налоговой системы страны, может выступать в качестве классификации типов налоговой политики (рис. 1), которые формируются на основе особенностей развития национальных экономик.

Так, например, англо-саксонская модель сформирована на основе протестантской веры, которая во многом сосредоточена на индивидуальном успехе в обществе, выражающемся в денежной сфере.

Евроконтинентальная модель основана на политике выравнивания доходов различных слоев населения, что находит свое воплощение в налогообложении потребления.

Англо-саксонская модель

- преобладает прямое налогообложение;
- основное бремя ложится на физических лиц.

Евроконтинентальная модель

- превалирует сбор от косвенных налогов;
- большая часть налогов направлена на социальное страхование.

Латиноамериканская модель

- преобладание косвенного налога;
- применяется в странах с высоким уровнем инфляции.

Смешанная модель

- сочетание нескольких моделей;
- способствует диверсификации структуры доходов бюджета;
- способствует избеганию зависимости от отдельного вида налога.

Рис. 1. Классификация типов налоговой политики

Российская система налогообложения на сегодняшний день использует смешанную модель, что свидетельствует о переходном периоде ее формирования. При осуществлении налоговой политики важно учитывать зависимость от уровня налоговой нагрузки (рис. 2).

Как показывает практика — государства не придерживаются одного типа налоговой политики, налогообложение сочетает в себе различные виды в зависимости от политической и экономической обстановки страны. В 1992 году Россия придерживалась политики максимальных доходов, на сегодняшний день для нашей страны характерна политика низкой налоговой нагрузки. Современная налоговая политика направлена на стимулирование экономического роста в стране.

Налоги выполняют несколько важных функций в экономике и обществе. Вот основные из них:

1. *Фискальная функция.* Фискальная функция налогов заключается в обеспечении государственных доходов. Государство собирает налоги для финансирования своих расходов, таких как оборона, образование, здравоохранение и другие

Политика максимальной налоговой нагрузки

- установлено значительное число налогов с высокими налоговыми ставками;
- проводится в моменты, когда необходимо существенно увеличить объем финансовых ресурсов государства.

Политика низкой налоговой нагрузки

- снижение уровня налоговых изъятий с целью содействия интенсивному развитию экономики за счет стимулирования инвестиционной деятельности;
- за счет сокращения объема государственных доходов в кратко- и среднесрочном периодах объем налоговых поступлений в долгосрочной перспективе повышается за счет расширения налоговой базы и роста числа налогоплательщиков.

Политика с высоким уровнем налоговой нагрузки и высоким уровнем социальных расходов

- уровень налоговых изъятий компенсируется высоким уровнем социальной защиты (для предприятий и физических лиц) и наличием социальных государственных программ.

Рис. 2. Классификация видов налоговой политики в зависимости от уровня налоговой нагрузки

общественные блага. Эти доходы составляют основу государственного бюджета, который используется для поддержания социальной инфраструктуры и выполнения обязательств перед гражданами [10]. В современных условиях эта функция становится основной.

2. Регулирующая функция. Налоги могут использоваться для регулирования экономической активности. Например, правительство может увеличить налоги на вредные для окружающей среды товары, чтобы уменьшить их потребление, или предоставить налоговые льготы для стимулирования определенных секторов экономики, таких как инновационные технологии или сельское хозяйство¹. В условиях санкционной политики данная функция практически утратила свое значение и ожидать ее использования в ближайшие несколько лет не целесообразно.

3. Распределительная функция. Эта функция связана с перераспределением доходов между различными слоями населения. Через прогрессивное налогообложение, где более высокие доходы облагаются более высокими налогами, государство может снижать уровень экономического неравенства. Эти средства могут направляться на социальные программы, пособия и другие виды поддержки для малоимущих граждан². Переход в прогрессивной шкале НДФЛ и необходимость поддержания социальной стабильности в российском обществе ставит данную функцию на второе место после фискальной.

4. Стимулирующая функция. Стимулирующая функция заключается в поощрении определенных действий экономических субъектов через налоговые льготы и преференции. Например, налоговые скидки для предприятий, внедряющих экологически чистые технологии, или освобождение от налогов на стартапы в первые годы их

¹ Налоги и неравенство // Всемирный банк. URL: <https://www.vsemirnyjbank.org/ru/home>.

² Tax Policy and Economic Growth. URL: https://www.oecd-ilibrary.org/taxation/tax-policy-reform-and-economic-growth_9789264091085-en

деятельности³. Динамичные изменения в российской экономике не позволят оценить результативность данной функции, и она неумолимо будет снижать свое значение.

5. Контрольная функция. Налоги также выполняют контрольную функцию, помогая правительству следить за финансовыми потоками в экономике. Четкий учет и прозрачность налоговых поступлений позволяют государству контролировать соответствие деятельности налогоплательщиков законодательству и предотвращать уклонение от уплаты налогов [11]. Необходимость увеличения налоговых поступлений ожидаемо ставит данную функцию на третье место по значимости, однако в перспективе нескольких лет следует ждать снижения ее роли. Это обусловлено следующим фактором — излишний контроль будет неизбежно тормозить экономический рост и экономическое развитие.

Эти функции показывают, как налоги служат не только источником доходов для государства, но и инструментом воздействия на экономику и общество в целом.

Такой финансово-экономический показатель, как налоговая нагрузка, позволяет оценить эффективности реализации экономической, финансовой и налоговой политик органов власти. Уровень налоговой нагрузки РФ на протяжении анализируемого периода остается стабильным, изменяясь от 30 % до 32 % к ВВП (рис. 3). В 2022 г. налоговая нагрузка на экономику страны составила 32,4 % к ВВП.

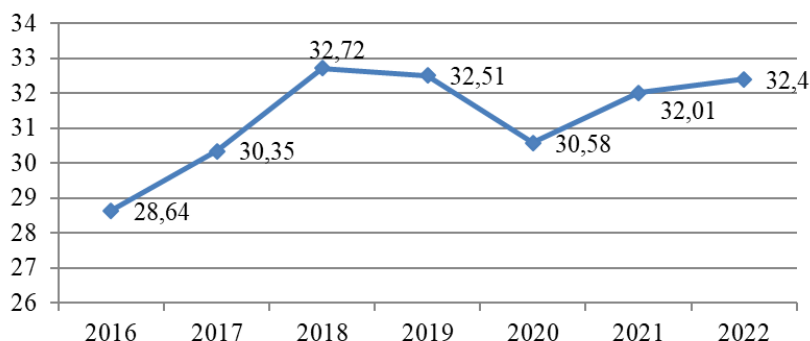


Рис. 3. Доля налоговых доходов и платежей в бюджет расширенного Правительства РФ в период с 2016 г. по 2022 г., % к ВВП

Далее рассмотрим структуру налоговых доходов и платежей бюджета РФ в период с 2020 г. по 2022 г. (рис. 4, 5, 6).

В связи с необходимостью введения демпфирующего механизма на отечественное нефтяное сырье, которое направляется на переработку, основные изменения произошли в налогообложении акцизов страны. Рост на 1,82 п.п. НДС способствовал компенсации недополученных доходов бюджета.

Из-за проведения специальной военной операции против России были введены различные санкции. Это привело к сокращению товарооборота в стране, уровня налоговой нагрузки по налогу на прибыль организации, НДС и таможенные пошлины. В тоже время зафиксирован рост доходов населения, что в свою очередь вызывало увеличение суммарного объема НДФЛ и страховых взносов. В частности, на это оказывает влияние значительное повышение заработной платы военнослужащих, находящихся в зоне СВО.

³ Роль налогов в обеспечении прозрачности экономики. Комплексное обеспечение соблюдения требований налогового законодательства. URL: <https://www.pwc.com/kz/ru/services/connected-tax-compliance.html>.



Рис. 4. Структура налоговых доходов и платежей бюджета расширенного Правительства Российской Федерации за 2020 г., % к ВВП



Рис. 5. Структура налоговых доходов и платежей бюджета расширенного Правительства Российской Федерации за 2021 г., % к ВВП



Рис. 6. Структура налоговых доходов и платежей бюджета расширенного Правительства Российской Федерации за 2022 г., % к ВВП

Бюджет Российской Федерации существенно зависит от нефтегазовых налоговых доходов (НДПИ и вывозные таможенные пошлины).

Рассмотрим структуру отдельных налогов, которые связаны с добычей нефти и экспортом нефти и нефтепродуктов за период 2020–2022 гг.



Рис. 7. Структура доходов от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов в 2020 г., % к ВВП



Рис. 8. Структура доходов от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов в 2021 г., % к ВВП



Рис. 9 — Структура доходов от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов в 2020 г., % к ВВП

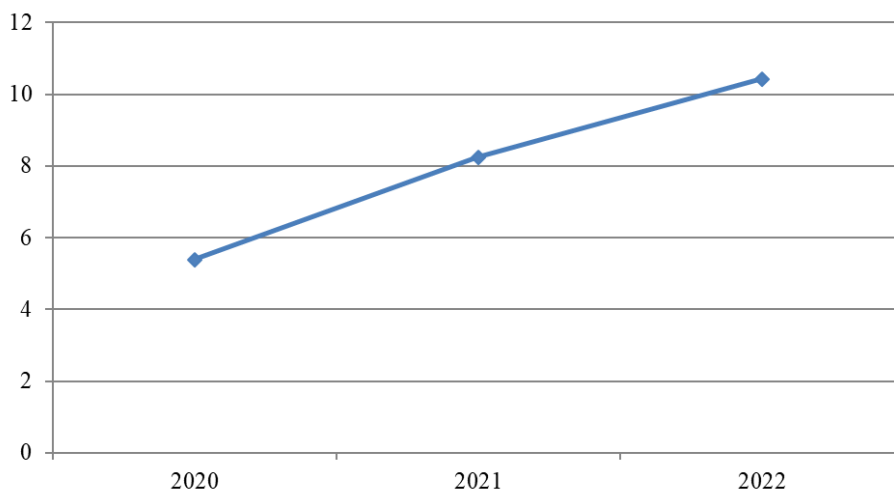


Рис. 10. Уровень совокупного дохода от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов в 2020–2022 гг., % к ВВП

В 2022 г. по сравнению с предыдущим годом доля доходов от налогов и пошлин, связанных с обложением нефти, газа и нефтепродуктов, увеличилось на 2,19 п.п.

Условия реализации налоговой политики в 2023–2025 гг., а также цели и задачи налоговой системы страны в плановом периоде 2025–2026 гг. отображены в документе, который ежегодно подготавливает Министерство финансов РФ — «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов»⁴.

В период с 2022 г. по 2023 г. экономика страны переживала «разворот на Восток», что потребовало обеспечить финансово-кредитную стабильность и предпринята попытка не допустить разбалансированность ценовой политики экономических субъектов., а также на структурной трансформации экономических отношений. Данные направления развития были реализованы за счет поддержания финансовой устойчивости и экспансивной направленности бюджетной политики страны. Это привело к стабилизации экономической ситуации, успешной адаптации в рамках политических условий, восстановлению деловой активности (второе полугодие 2022 г.).

Проведение специальной военной операции привело к резкому разрыву хозяйственных связей. Антикризисные программы для отдельных корпоративных секторов были направлены на сохранение ликвидности (отсрочка налогов и сборов) и снижение расходной части (приравнивание к нулю ввозных пошлин и сокращение налогов для некоторых сфер деятельности). Для домохозяйств в рамках программы финансовой поддержки был установлен нулевой НДС по депозитам.

С 2022 г. по 2023 г. были разработаны новые направления развития налогообложения и внесены изменения в налоговое законодательство [12]. К основным преобразованиям в сфере нефтедобычи и нефтегазопереработки относятся внедрение налогового вычета по НДС в транспортной инфраструктуре, формирование

⁴ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов. URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2023/09/main/ONBNiTTP__2024-2026.pdf.

новых нефтехимических производств и расширение границ применения НДС. Для граждан разработаны новые финансовые инструменты, которые направлены на формирование долгосрочных сбережений (программа долгосрочных сбережений, варианты долгосрочного страхования жизни, реформирование института ИИС).

В рассматриваемый период был разработан ряд мероприятий, направленных на совершенствование системы администрирования доходов страны (рис. 11).

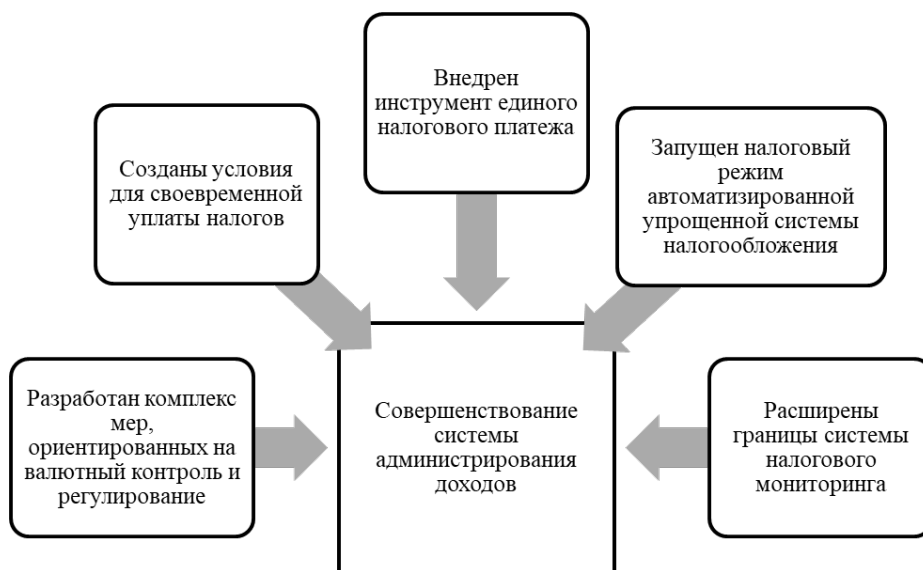


Рис. 11. Мероприятия, направленные на совершенствование системы администрирования доходов страны, которые были реализованы в период с 2022 год по 2023 гг.

В качестве эксперимента в нескольких регионах страны был запущен особый налоговый режим автоматизированной упрощенной системы налогообложения. Его особенностью является фиксированный тариф страховых взносов. Участниками данного проекта могут являться микро-предприятия, где списочная численность сотрудников менее 5 чел., их доходы не должны превышать 60 млн р. Ведение администрирования системы происходит в бездекларационном формате.

Единый налоговый платеж позволил совершать уплату налоговых платежей единым платежным поручением. При совершении оплаты учитывается возможность зачета в счет имеющихся обязательств налогоплательщика.

Также усилена работа по трансформации нормативно-правовой базы налоговой системы страны, а также особое внимание было уделено разработке методологии, позволяющей проводить оценку эффективности налоговых расходов.

Предоставление налоговых льгот всегда сопровождается снижением объема поступающих налогов, что должно компенсироваться либо увеличением налоговых поступлений в будущем, либо ростом налоговых поступлений от прочих налогов. Глобальных перемен в отечественном налогообложении в период с 2024 по 2026 гг. ожидать не стоит. Перспективы развития налоговой системы страны строятся на базисном сценарии социально-экономического развития Российской Федерации при условии, что нынешние геополитические условия останутся без изменений.

В ближайшее время совершенствование налоговой системы продолжится в направлении роста эффективности от стимулирующих мероприятий, а также повышения уровня качества администрирования. Национальные проекты затрагивают: социальную сферу, экологию, строительство, цифровизацию, бизнес и науку. Данный комплекс мер направлен на улучшение качества жизни общества и повышение устойчивости отечественной экономики к внешним вызовам.

В рамках достижения национальных целей развития, налоговая политика является инструментом формирования инвестиционной активности предпринимательства. Для выхода на более высокий уровень инвестирования Министерством финансов разработан комплекс стимулирующих мер, направленный на создание справедливой конкурентной среды и улучшение условий ведения бизнес-процессов.

К основным направлениям развития международного налогообложения можно отнести совершенствование соглашения об избежании двойного налогообложения и содействие ускоренному переводу активов предпринимателей в российскую юрисдикцию.

При поддержке субъектов малого и среднего бизнеса установят особые условия налогообложения для налогоплательщиков, которые были лишены права на налоговые льготы, а также обозначат уточнения переходных положений при переходе с ЕСХН или УСН на общую систему налогообложения.

Сохранение позиций в мировой цифровой гонке возможно с помощью обеспечения цифровой трансформации страны. Реализованы налоговые льготы, направленные на повышение привлекательности российских правовых вопросов, а также для поддержания условий опережающего развития отечественного информационно-технологического бизнеса. В 2024 г. ожидается применение льготного размера ставки страховых взносов и приравнивание к нулю налога на прибыль.

В рамках содействия повышению рождаемости и защите детства затронут вопрос налогообложения дохода от продажи жилых помещений. Семьи с детьми будут освобождены от его уплаты. Также будут сняты ограничения сроков владения объектом недвижимости.

Изменения условий внутреннего и внешнего экономических рынков требуют разработки новых механизмов налогового стимулирования привлечения свободных денежных средств физических лиц на финансовый рынок на долгосрочной основе. В 2024 г. появилась возможность открытия ИИС нового типа с дополнительными льготами от государства. Инвестирование с помощью брокерского счета позволит оформить налоговый вычет по налогу на доходы физического лица (не более 52 тыс. р. в год), освободить от НДФЛ инвестиционного дохода до 30 млн р. за весь период. Полученная прибыль от определенных финансовых продуктов физического лица будет освобождена от налогообложения. При оплате дорогостоящего лечения сохранятся права на налоговые льготы.

Модернизация системы общественных финансов подразумевает внедрение современных форматов контроля развития единой системы учета, контроля и оценки налоговых расходов на всех уровнях российской бюджетной системы. При разработке единой системы мониторинга появится возможность формирования автоматических оценок эффективности налоговых расходов и интегрирования полученных данных в бюджетный процесс. Система сможет упростить процесс анализа действующих налоговых льгот, которые носят инвестиционный характер. Мониторинг позволит организовать сбор информации на региональном уровне, в которой будут отражены лучшие практики управления налоговыми расходами; автоматизировать системы сбора и анализа данных по налоговым сборам; отметить налоговые льготы, которые не достигли запланированного уровня операционной эффективности по итогам оценки.

К основным направлениям налогообложения на перспективу развития налоговой политики в период 2024 и 2025 гг. относятся:

- совершенствование налогового администрирования;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на имущество организаций;
- специальные налоговые режимы;
- международное налогообложение;
- туристический сбор.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что при формировании налоговой политики РФ в современных условиях цели и задачи налогового регулирования экономической деятельности в текущем и плановом периоде определяются сложившейся экономической и политической ситуацией в стране.

Налоговая политика выступает в качестве элемента регулирования деловой активности государства, а также способствует формированию инвестиционной среды предпринимательства. Налоговая политика определяет основные направления адаптации экономики, структурной трансформации финансовой системы, а также формирования межбюджетных отношений и пространственное развитие.

Налоговая нагрузка выступает в качестве основного показателя, который характеризует налоговую политику государства. Уровень налоговой нагрузки Российской Федерации на протяжении последних шести лет остается почти неизменным.

Достижение национальных целей развития государства планируется с помощью постепенной нормализации бюджетной политики, внесения изменений в налоговую политику и структуру расходов. Это должно способствовать адаптации и перестройке хозяйственных связей, устойчивости финансовой системы и доступности кредитных продуктов.

Список использованной литературы

1. Бубнов В.А. Генезис российской финансовой системы и пути ее трансформации: период до 1928 года / В.А. Бубнов. — DOI 10.17150/2500-2759.2023.33(4).635-646. — EDN KSAINS // Известия Байкальского государственного университета. — 2023. — Т. 33, № 4. — С. 635–646.
2. Бубнов В.А. Генезис российской финансовой системы и пути ее трансформации: советский и современный периоды / В.А. Бубнов. — DOI 10.17150/2411-6262.2023.14(4).1346-1357. — EDN PQLXNE // Baikal Research Journal. — 2023. — Т. 14, № 4. — С. 1346–1357.
3. Налоговая политика и цели устойчивого развития. Мировой опыт сопряжения / ред. И.А. Майбуров, — Москва : Юнити-Дана, 2023. — 256 с. — EDN UDWFEN.
4. Налоговая политика Российской Федерации в контексте целей устойчивого развития / ред. И.А. Майбуров. — Москва : Юнити-Дана, 2023. — 360 с. — EDN GOJVPJ.
5. Федотов Д.Ю. Налоговая нагрузка как одно из условий, благоприятствующих теневой экономике в российских регионах / Д.Ю. Федотов. — DOI 10.17150/2411-6262.2022.13(1).10. — EDN DWYIBR // Baikal Research Journal. — 2022. — Т. 13, № 1. — С. 10.
6. Комарова Г.П. Налоговые новации и их влияние на обязанности налогоплательщиков / Г.П. Комарова, О.В. Змановская, Г.М. Касаткина. — DOI 10.17150/2411-6262.2021.12(2).7. — EDN MPFBDK // Baikal Research Journal. — 2021. — Т. 12, № 2. — С. 7.
7. Васильева Н.В. Способы защиты прав налогоплательщиков: проблемы налогово-правовой регламентации / Н.В. Васильева. — DOI 10.17150/1819-0928.2023.24(3).332-336. — EDN PUFRVT // Академический юридический журнал. — 2023. — Т. 24, № 3 (93). — С. 332–336.
8. Налоги и система платежей в бюджет государства / М.О. Измайлова, Г.М. Касаткина, Г.П. Комарова [и др.]. — Иркутск : Изд. дом БГУ, 2023. — 427 с. — EDN GXMACQ.
9. Налоги и налогообложение в системе экономической безопасности : практикум (сборник заданий, контрольных вопросов, тестов и экспресс-опросов) / ред. И.В. Гущина. — Москва-Берлин : Директ-Медиа, 2019. — 233 с. — EDN KORAES.

10. Булганина С.Н. Стимулирующая и фискальная функции налога на прибыль / С.Н. Булганина, В.А. Копань. — EDN VKPVLL // Формирование рыночного хозяйства: теория и практика : сб. науч. статей. — Оренбург, 2013 — Т. 19. — С. 42–46.

11. Якупов З.С. Контрольная функция налога во взаимосвязи с другими его функциями / З.С. Якупов. — EDN RAFREL // Актуальные проблемы экономики и права. — 2013. — № 3. — С. 171–175.

12. Новые вызовы, оказывающие влияние на налоговую безопасность России / М.Р. Пинская, С.Д. Шаталов, Ю.А. Стешенко, Р.В. Балакин. — DOI 10.17150/2500-2759.2024.34(1).12-26. — EDN YIFYUA // Известия Байкальского государственного университета. — 2024. — Т. 34, № 1. — С. 12–26.

References

1. Bubnov V.A. Genesis of the Russian Financial System and the Ways of its Transformation: the Period before 1928. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2023, vol. 33, no. 4, pp. 365–646. (In Russian). EDN: KSAINS. DOI: 10.17150/2500-2759.2023.33(4).635-646.

2. Bubnov V.A. Genesis of the Russian Financial System and Ways of its Transformation: Soviet and Modern Periods. *Baikal Research Journal*, 2023, vol. 14, no. 4, pp. 1346–1357. (In Russian). EDN: PQLXNE. DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(4).1346-1357.

3. Maiburov I.A. (ed.). *Tax Policy and Sustainable Development Goals. World Experience of Pairing*. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2023. 255 p. EDN: UDWFEN.

4. Maiburov I.A. (ed.). *Tax Policy of the Russian Federation in the Context of Sustainable Development Goals*. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2023. 359 p. EDN: GOJVPJ.

5. Fedotov D.Yu. The Tax Burden as One of the Conditions Contributing to the Shadow Economy in the Russian Region. *Baikal Research Journal*, 2022, vol. 13, no. 1, pp. 10. (In Russian). EDN: DWYIBR. DOI: 10.17150/2411-6262.2022.13(1).10.

6. Komarova G.P., Zmanovskaya O.V., Kasatkina G.M. Tax Innovations and their Impact on Taxpayers. *Baikal Research Journal*, 2021, vol. 12, no. 2, pp. 7. (In Russian). EDN: MPFBDK. DOI: 10.17150/2411-6262.2021.12(2).7.

7. Vasiljeva N.V. Ways to Protect the Taxpayers' Rights: Problems of Tax-legal Regulation. *Akademicheskii yuridicheskii zhurnal = Academic Law Journal*, 2023, vol. 24, no. 3, pp. 332–336. (In Russian). EDN: PUFRTV. DOI: 10.17150/1819-0928.2023.24(3).332-336.

8. Izmailova M.O., Kasatkina G.M., Komarova G.P., Orlova E.N., Tkach Yu.B. *Taxes and the System of Payments to the State Budget*. Irkutsk, Baikal State University Publ., 2023. 427 p. EDN: GXMACQ.

9. Gushchina I.M. (ed.). *Taxes and Taxation in the Economic Security System*. Moscow, Berlin, Direkt-Media Publ., 2019. 233 p. EDN: KORAES.

10. Bulganina S.N., Kopan V.A. Incentive and Fiscal Functions of Income Tax. In *Market Economy Formation: Theory and Practice*. Orenburg, 2013. Vol. 19, pp. 42–46. (In Russian). EDN: VKPVLL.

11. Yakupov Z.S. Controlling Function of a Tax in Interconnection with its other Functions. *Aktual'nye problemy ekonomiki i prava = Actual Problems of Economics and Law*, 2013, no. 3, pp. 171–175. (In Russian). EDN: RAFREL.

12. Pinskaya M.R., Shatalov S.D., Steshenko Yu.A., Balakin R.V. New Challenges Affecting the Tax Security of Russia. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2024, vol. 34, no. 1, pp. 12–26. (In Russian). EDN: YIFYUA. DOI: 10.17150/2500-2759.2024.34(1).12-26.

Авторы

Бубнов Вячеслав Анатольевич — доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, bubnovva@bgu.ru, SPIN-код: 7175-8927, Scopus Author ID: 57221206894, ResearcherID: ABI-2733-2020.

Севастьянова Мария Сергеевна — преподаватель, ЧОУ ДПО «Учебный центр профсоюзов».

Authors

Vyacheslav A. Bubnov — D.Sc. in Economics, Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, bubnovva@bgu.ru, SPIN-Code: 7175-8927, Scopus Author ID: 57221206894, ResearcherID: ABI-2733-2020.

Maria S. Sevastyanova — Lecturer, NSEI FPE «Trade Union Training Center».

Вклад авторов

Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Для цитирования

Бубнов В.А. Влияние налоговой политики Российской Федерации в современных условиях на функции налогов / В.А. Бубнов, М.С. Севастьянова. — DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1273-1286. — EDN IGQDML // Baikal Research Journal. — 2024. — Т. 15, № 3. — С. 1273–1286.

For Citation

Bubnov V.A., Sevastyanova M.S. The Impact of Tax Policy of the Russian Federation in Modern Conditions on the Functions of Taxes. *Baikal Research Journal*, 2024, vol. 15, no. 3, pp. 1273–1286. (In Russian). EDN: IGQDML. DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1273-1286