

ФИЛИППОВ Сергей Григорьевич,
Аспирант 2-го года обучения
ЧОУ ВО СПбУТУиЭ,
e-mail: mail@law-books.ru

КОТОВ Алексей Владимирович,
Аспирант 2-го года обучения
ЧОУ ВО СПбУТУиЭ,
e-mail: mail@law-books.ru

ЦЫМБАЛОВ Виталий Владимирович,
Аспирант 2-го года обучения
ЧОУ ВО СПбУТУиЭ,
e-mail: mail@law-books.ru

ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ПРОБЛЕМЫ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В СОВРЕМЕННЫХ РЕАЛИЯХ

Аннотация. Реконфигурация глобальной экономической архитектуры, инициированная в 2022 году введением беспрецедентных санкционных ограничений в отношении России, кардинально изменила условия осуществления налоговой деятельности. Трансформация затронула не только механизмы международного налогообложения и противодействия уклонению от уплаты обязательных платежей, но и саму концепцию фискального суверенитета в рамках формирующегося многополярного правового порядка. Одновременное действие внешнего санкционного давления и необходимости мобилизации внутренних финансовых ресурсов создало правовую коллизию между традиционными налоговыми принципами и императивами обеспечения экономической безопасности государства. Переход к многополярной системе международных отношений требует переосмысления правовых основ налоговой деятельности. Классические подходы, сформированные в условиях глобализации и взаимозависимости экономик, перестают адекватно отвечать вызовам современности.

Ключевые слова: налоговая система; право; уплата платежей; налоги; государство; споры.

FILIPPOV S.G.,
Post-graduate student
of the 2nd year of study at the SPbUMTE

KOTOV A.V.,
Post-graduate student
of the 2nd year of study at the SPbUMTE

TSYMBALOV V.V.,
Post-graduate student
of the 2nd year of study at the SPbUMTE

FEATURES OF LEGAL REGULATION AND PROBLEMS OF TAX ADMINISTRATION IN MODERN REALITIES

Annotation. The reconfiguration of the global economic architecture, initiated in 2022 by the introduction of unprecedented sanctions restrictions against Russia, has radically changed the conditions for tax activities. The transformation has affected not only the mechanisms of international taxation and countering tax evasion, but also the very concept of fiscal sovereignty within the emerging multipolar legal order. The simul-

taneous effect of external sanctions pressure and the need to mobilize domestic financial resources has created a legal conflict between traditional tax principles and the imperatives of ensuring the economic security of the state. The transition to a multipolar system of international relations requires a rethink of the legal foundations of tax activity. Classical approaches, formed in the context of globalization and the interdependence of economies, cease to adequately meet the challenges of our time.

Key words: tax system; law; payment of payments; taxes; state; disputes.

В настоящее время Российская Федерация является социально-экономическим государством, которое предоставляет гражданам необходимо поддержку и свободу прав. Налоги всегда были главным инструментом государства для выполнения его прямых обязанностей перед своими гражданами, которые должны получать все необходимые блага для их удовлетворительной жизни. На данный момент около 70% доходов государственного бюджета составляют налоги, что не совсем хорошо для передового государства. Именно из-за важности налогов для нашего бюджета государство выделяет большие усилия, время и средства, чтоб каждый год повышать качество налогового контроля и налогового регулирования с учетом особенностей нашей отечественной экономики [1, с. 108].

В условиях сложившейся международной-напряженной обстановки, введения политических и экономических санкций в отношении Российской Федерации и ее граждан, особенно актуальными становятся вопросы сдерживания российской экономики на прежнем уровне. Такое возможно только в случае рационального применения и использования экономических ресурсов и механизмов, разработки и внедрения новых налоговых механизмов, а также при совершенствовании системы налогового администрирования [2].

Налоговая деятельность представляет собой комплексную категорию, объединяющую властные полномочия государства по установлению, введению и взиманию обязательных платежей с организационно-управленческими функциями налоговых органов.

Структурно налоговая деятельность охватывает несколько взаимосвязанных направлений:

- нормотворческую деятельность по формированию системы налогов и сборов;
- правоприменительную практику налоговых органов по администрированию обязательных платежей;
- контрольно-надзорные полномочия в сфере соблюдения налогового законодательства;
- юрисдикционную деятельность по разрешению налоговых споров и привлечению к ответственности за налоговые правонарушения.

Налоговые льготы и преференциальные режимы традиционно выступали инструментом стимулирования инвестиций и технологического развития. Санкционные ограничения изменили контекст применения этих механизмов – преференции стали использоваться для компенсации потерь от разрыва внешнеэкономических связей и стимулирования импортозамещения. Правоприменительная практика столкнулась с необходимостью разграничения законного использования налоговых льгот и создания формальных оснований для их получения без реального осуществления деятельности, ради которой преференция предоставлена.

Специальные административные районы (САР) на территориях Калининградской области и Приморского края предоставляют резидентам пониженную ставку налога на прибыль – 0% в течение первых пяти лет деятельности и 10% в последующие пять лет при условии реализации инвестиционного проекта на сумму не менее 50 млн рублей. Первоначально режим создавался для привлечения внешних инвестиций в развитие Дальнего Востока и анклавной территории. После 2022 года преференции стали использоваться преимущественно отечественными компаниями, переносящими производственные мощности из центральных регионов.

Налоговые каникулы для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, установлены статьей 346.20 НК РФ. Субъекты РФ вправе устанавливать ставку 0% на срок до двух налоговых периодов для ИП, осуществляющих деятельность в производственной, социальной или научной сфере. Преференция имеет целью поддержку начинающих предпринимателей, не имеющих финансовых ресурсов на первоначальном этапе.

Массовая регистрация ИП с целью применения налоговых каникул без осуществления реальной предпринимательской деятельности стала распространенной схемой. Физические лица регистрируются в качестве индивидуальных предпринимателей, заключают договоры с бывшим работодателем на оказание услуг, идентичных ранее выполняемым трудовым функциям, и применяют ставку 0%. Работодатель экономит на страховых взносах – вместо 30% от фонда

оплаты труда уплачивает только стоимость услуг по договору, а бывший работник формально осуществляет предпринимательскую деятельность.

Ключевая проблема правоприменения – определение критериев разграничения законной налоговой оптимизации и схемы уклонения от налогообложения. Статья 54.1 НК РФ, введенная в 2017 году, запрещает уменьшение налоговой базы и (или) суммы налога, если основной целью совершения сделки являлось получение налоговой выгоды. Конструкция нормы создает правовую неопределенность – любое действие налогоплательщика, приводящее к снижению налоговых обязательств, формально попадает под признаки злоупотребления.

Механизмы обеспечения финансового суверенитета и деофшоризации экономики формируют комплексную систему правовых инструментов, направленных на расширение налоговой юрисдикции России и пресечение вывода налогооблагаемой базы в низконалоговые юрисдикции.

Формирование многополярной системы международных отношений объективно требует пересмотра правовых основ налоговой деятельности. Классические подходы, сформированные в условиях глобализации и доминирования западных финансовых институтов, не обеспечивают защиту налоговых интересов государства при враждебном внешнем окружении. Возникает необходимость в создании альтернативной инфраструктуры международного налогового сотрудничества, основанной на двусторонних соглашениях с дружественными юрисдикциями и региональных механизмах информационного обмена.

Совершенствование правового регулирования должно включать несколько направлений. Первое – законодательная детализация критериев добросовестности налогоплательщика при использовании налоговых преференций с закреплением презумпции правомерности при соблюдении формальных условий применения льготы. Второе – создание правового механизма оперативной корректировки налоговых обязательств при форс-мажорных обстоятельствах, включая санкционные ограничения. Третье – формирование системы налогового стимулирования репа-

триации производственных мощностей и интеллектуальной собственности с использованием инвестиционных вычетов и ускоренной амортизации. Четвертое – разработка специального правового режима для трансграничных операций с контрагентами из дружественных юрисдикций, упрощающего документооборот и снижающего административные барьеры.

Налоговая деятельность в условиях многополярности приобретает характер инструмента геэкономической конкуренции. Эффективность налоговой системы определяется не только объемом собираемых платежей, но и способностью обеспечить конкурентные условия для национального бизнеса при сохранении достаточного уровня налоговых поступлений. Достижение этого баланса требует гибкости правового регулирования, оперативности правоприменения и предсказуемости судебной защиты прав налогоплательщиков.

Список литературы:

[1] Михайлова, Е. А. Налоговый контроль как составная часть государственного финансового контроля в Российской Федерации / Е. А. Михайлова. // Молодой ученый. – 2021. – № 37 (379). – С. 108-111. –URL: <https://moluch.ru/archive/379/83952/> (дата обращения: 24.05.2026).

[2] Валиев Д.Р. проблемы налогового администрирования в России и возможные пути их решения // E-Scio. 2022. №12 (75). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii-i-vozmozhnye-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 10.05.2026).

References:

[1] Mikhailova, E. A. Tax control as an integral part of state financial control in the Russian Federation/E. A. Mikhailova ./Young scientist. – 2021. – № 37 (379). – S. 108-111. -URL: <https://moluch.ru/archive/379/83952/> (access date: 24.05.2026).

[2] D.R. Valiev, problems of tax administration in Russia and possible ways to solve them//E-Scio. 2022. №12 (75). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-nalogovogo-administrirovaniya-v-rossii-i-vozmozhnye-puti-ih-resheniya> (дата обращения: 10.05.2026).

