

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

ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА НАЛОГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ КАК ОБЪЕКТА ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

Аннотация. Переход к многополярному миру трансформирует правовые основы налоговой деятельности. Односторонние ограничения, наложенные недружественными государствами после 2022 года, потребовали пересмотра классических подходов к налоговому суверенитету. Под давлением санкций Российская Федерация вынуждена выстраивать альтернативные механизмы налогового взаимодействия с партнерами из числа стран БРИКС, Евразийского экономического союза и государств Азиатско-Тихоокеанского региона. Актуальность темы определяется столкновением двух правовых парадигм. Первая — сложившаяся в эпоху глобализации система международных налоговых соглашений, основанная на принципах ОЭСР. Вторая — формирующаяся модель региональной налоговой интеграции, которая учитывает интересы незападных юрисдикций. Отказ США и Евросоюза от взаимодействия с российскими налоговыми органами привел к необходимости создания нормативной базы, защищающей интересы отечественных налогоплательщиков в условиях фрагментированного правового пространства.

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

THEORETICAL AND METHODOLOGICAL CHARACTERISTICS OF TAX ACTIVITY AS AN OBJECT OF LEGAL REGULATION

Annotation. The transition to a multipolar world is transforming the legal foundations of tax activity. Unilateral restrictions imposed by unfriendly states after 2022 required a revision of classical approaches to tax sovereignty. Under the pressure of sanctions, the Russian Federation is forced to build alternative mechanisms for tax cooperation with partners from among the BRICS countries, the Eurasian Economic Union and

the states of the Asia-Pacific region. The relevance of the topic is determined by the clash of two legal paradigms. The first is the system of international tax agreements established in the era of globalization, based on the principles of the OECD. The second is the emerging model of regional tax integration, which takes into account the interests of non—Western jurisdictions. The refusal of the United States and the European Union to cooperate with Russian tax authorities has led to the need to create a regulatory framework that protects the interests of domestic taxpayers in a fragmented legal space.

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

Одним из главных признаков государства являются налоги. Они выступают основным инструментом управления государством. По мере эволюции экономической системы их рассматривали с разных точек зрения. Кто-то использовал чисто философский подход, некоторые описывали налоги как экономическую категорию, и только на современном этапе этот инструмент стал рассматриваться как социально-правовой механизм. В результате появилось большое количество научных концепций и доктрин, фундаментом которых всегда являлись налоговые теории целостности, единства, суверенитета и безопасности государства [1].

Налоговая деятельность представляет собой совокупность правоотношений, возникающих при формировании публичных доходов через механизм принудительного изъятия части имущества налогоплательщиков. Кучеров И.И. определяет ее как урегулированную нормами финансового права деятельность государства и муниципальных образований по установлению, введению и взиманию налогов и сборов [2]. Это определение акцентирует публично-правовую природу явления. Пепеляев С.Г., напротив, рассматривает налоговую деятельность шире — как систему взаимодействий между фискальными органами и налогоплательщиками, включающую не только взимание, но и контроль, привлечение к ответственности и защиту прав [3].

Споры о границах понятия не случайны. Классический подход, отраженный в п. 1 ст. 8 Налогового кодекса РФ, сводит налог к обязательному индивидуально-безвозмездному платежу. Однако современная доктрина выходит за пределы узко фискального понимания.

Винницкий Д.В. выделяет регулятивную функцию налоговой деятельности, которая проявляется в воздействии на экономическое поведение субъектов через систему льгот, вычетов и дифференцированных ставок. Этот подход получил нормативное закрепление после 2020 года, когда в Налоговый кодекс были внесены изменения, предусматривающие налоговые стимулы для организаций, реализующих инвестиционные проекты в сфере импортозамещения.

Признаки налоговой деятельности дискуссионны. Традиционно к ним относят:

- императивность — односторонний характер установления налоговых обязанностей государством без согласия плательщика;

- нормативность — закрепление правил взимания в актах законодательства;
- индивидуальную безвозмездность — отсутствие встречного предоставления конкретному налогоплательщику;
- публичную предназначенность — направление налоговых поступлений на финансирование общегосударственных нужд.

Однако в условиях многополярности возникают дополнительные характеристики. Так, после введения в 2023 году механизма зачета налогов, уплаченных российскими компаниями в юрисдикциях — участниках ЕАЭС, проявился признак трансграничной координации. Фискальные органы различных государств вынуждены согласовывать подходы к квалификации доходов и расходов, что размывает классический принцип налогового суверенитета.

Функции налоговой деятельности выходят за рамки простого пополнения бюджета. Фискальная функция остается базовой — в 2023 году налоговые доходы консолидированного бюджета России составили 29,1 трлн рублей, или 68 % всех поступлений. Но на первый план выходят регулятивная и стимулирующая функции. Введение повышенных ставок налога на прибыль для компаний, работающих с недружественными юрисдикциями, преследует цель перераспределения капитала в пользу дружественных партнеров. Контрольная функция реализуется через систему налогового мониторинга, охватившего к 2024 году 267 крупнейших налогоплательщиков.

Противоречие между фискальной и регулятивной функциями проявляется в практике правоприменения. Стремление максимизировать налоговые поступления нередко входит в конфликт с задачей стимулирования экономического роста. Вопрос о приоритетах остается открытым.

Социальная функция налоговой деятельности актуализировалась после 2022 года, когда были введены налоговые льготы для участников специальной военной операции и членов их семей. Перераспределительный эффект налоговой системы усилился благодаря прогрессивной шкале налога на доходы физических лиц, вступившей в силу с 2025 года.

Налоговая деятельность в условиях геополитической многополярности выходит за рамки

классического понимания фискальной функции государства. Современная доктрина рассматривает ее как систему взаимодействий между публичной властью и налогоплательщиками, где регулятивная и стимулирующая функции конкурируют с задачей пополнения бюджета. Система источников правового регулирования трансформируется: приостановление действия международных налоговых соглашений с недружественными государствами потребовало создания новой нормативной базы, основанной на региональных интеграционных механизмах. Субъектный состав налоговых правоотношений усложнился за счет появления контролируемых иностранных компаний, операторов цифровых платформ и международных координирующих органов, чей правовой статус нуждается в дальнейшей конкретизации.

Список литературы:

[1] Э. Б. Алиева, М. А. Абдулаев Роль налоговых теорий в управлении экономической системой государства // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Обществен-

ные науки. 2025. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovyh-teoriy-v-upravlenii-ekonomicheskoy-sistemoy-gosudarstva> (дата обращения: 10.05.2026).

[2] Кучеров И.И. Налоговое право России: курс лекций. М.: ЮрИнфоР, 2021. С. 89.

[3] Пепеляев С.Г. Основы налогового права: учебно-методическое пособие. М.: Инвест Фонд, 2020. С. 104.

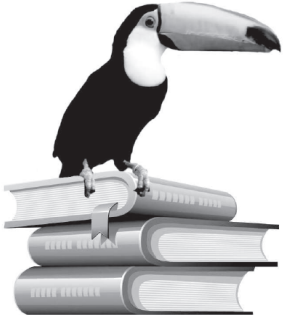
References:

[1] E. B. Aliyeva, M. A. Abdulaev The role of tax theories in the management of the economic system of the state//Bulletin of Dagestan State University. Series 3: Social Sciences. 2025. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/rol-nalogovyh-teoriy-v-upravlenii-ekonomicheskoy-sistemoy-gosudarstva> (дата обращения: 10.05.2026).

[2] I.I. Kucherov. Tax law of Russia: course of lectures. M.: YurInfoR, 2021. S. 89.

[3] Pepelyaev S.G. Fundamentals of tax law: educational and methodological manual. M.: Invest Fund, 2020. S. 104.





ЮРКОМПАНИ
www.law-books.ru

Юридическое издательство
«ЮРКОМПАНИ»

Издание учебников,
учебных и методических
пособий, монографий,
научных статей.

Профессионально.

В максимально
короткие сроки.

Размещаем
в РИНЦ, E-Library.