

Проблемы развития налоговой системы российской федерации в условиях ограниченного финансирования

Т.В. Зверева, Е.И. Кузьмина, М.А. Бондарев

ФГБОУ ВО «Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации», г. Москва

В статье авторы исследуют актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации в современных условиях. Российская Федерация является социальным государством с высокими расходами на социальное обеспечение граждан, поддержку незащищенных слоев населения, образование, науку, культуру. Высокие бюджетные расходы последних лет обусловлены ведением специальной военной операции, необходимостью преодоления санкционных ограничений. В таких условиях государство пересматривает условия функционирования налоговой системы таким образом, чтобы налоговая система смогла удовлетворять растущие потребности общества, соответствовать современным условиям развития страны. Научная новизна состоит в том, что в рамках комплексного, системного подходов авторы рассматривают налоговое регулирование как важный инструмент развития налоговой политики государства, основные направления совершенствования которого заключаются в стимулировании выхода организаций из серой зоны экономики, маневрировании налоговой нагрузкой, изменении налоговых правоотношений, повышении собираемости налогов.

Ключевые слова: *налоговая система, налоговая политика, налоговое законодательство, налоговое регулирование, экономика, бюджетное финансирование.*

Введение

Целью исследования является выявление актуальных проблем развития налоговой системы Российской Федерации в современных условиях.

Актуальность исследования проблемы развития налоговой системы обусловлена необходимостью ее адаптации к изменяющимся экономическим условиям, бюджетным правоотношениям. Динамичное развитие экономических институтов, высокие бюджетные расходы требуют переосмысления действующей налоговой системы, ее основных реформ и тенденций трансформации. Данная тема широко представлена в научно-исследовательской литературе трудами следующих авторов: И. Байыев, М. Махтумова [6], О.А. Герасименко, М.В. Гавшин [7], Л.И. Гончаренко [8], Е.Ю. Сидорова [9], Т.В. Зверева [10], Ю.А. Кроина [11], А.С. Куреневский [12], О.А. Левшукова, П.З. Нармания, С.А. Жихарева [13], Н.И. Малис [14], Д.А. Ооржак [15].

Авторы выдвигают гипотезу, что обеспечить эффективное функционирование налоговой системы в условиях высоких бюджетных расходов можно без введения новых налогов, путем совершенствования налогового администрирования. Методология исследования включает следующие методы: ретроспективный анализ законодательства, сравнение, синтез, формально-юридический метод, статистический метод.

Статьей 57 Конституции Российской Федерации установлена обязанность каждого платить законно установленные налоги и сборы [1]. Реализацию данной конституционной обязанности обеспечивает функционирование налоговой системы. Поэтому развитие налоговой системы, повышение ее результативности, эффективности является одним из приоритетных направлений налоговой политики.

Впервые законодательством Российской Федерации понятие налоговой системы России было сформулировано в Законе РФ "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" от 27.12.1991 N 2118-1. Так, согласно данному закону, под налоговой системой понималась совокупность налогов, сборов, пошлин и других платежей, взимаемых в установленном порядке. Такое понимание налоговой системы является чрезмерно упрощенным и не включает важнейшие ее элементы. Например, налоговые органы или законодательство, а также взаимоотношения, взаимосвязи ее составляющих. В настоящее время указанный закон утратил силу, в связи с чем указанное определение следует использовать исключительно в исследовательских целях.

Выделяют также авторские точки зрения относительно понятия налоговой системы. Так, с точки зрения Ю.А. Крохина под налоговой системой следует понимать совокупность законно установленных сборов и налогов, методов, форм ее построения [11]. Согласно позиции М. Махтумова, налоговая система и система налогов и сборов соотносятся как общее и частное [6]. М.В. Гавшин полагает, что понятие налоговой системы и системы налогов и сборов являются синонимами [7].

Налоговое администрирование – это система управления, регулирования налоговых правоотношений [2]. Система налогового администрирования функционирует на различных уровнях. На федеральном уровне осуществляется совершенствование налогового законодательства, осуществление прогнозирования, оценка объема налоговых поступлений, контроль собираемости налогов и сборов. На региональном уровне налоговое администрирование осуществляется территориальными налоговыми органами и подразделениями Федеральной налоговой службы Российской Федерации [6].

Повышение налоговых поступлений следует осуществлять в рамках развития системы налогового администрирования. В таком случае государство будет правомерно воздействовать на тех налогоплательщиков, которые уже в рамках действующего законодательства обязаны уплачивать налоги. Фактически решением проблемы является обеспечение эффективности контроля, надзора за уплатой существующих налогов без введения новых или повышения процентных ставок.

В результате повышения эффективности функционирования системы налогового администрирования наблюдается рост налоговых поступлений с 2020 по 2024 гг. (рис. 1). В среднем, можно отметить устойчивый рост динамики поступлений по налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц, транспортному налогу, земельному налогу [3].

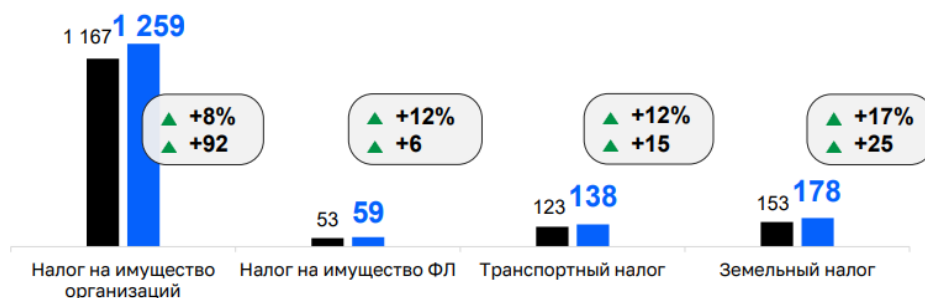


Рис. 1. Динамика налоговых поступлений по налогу на имущество организаций, налогу на имущество физических лиц, транспортному налогу, земельному налогу за 2020–январь-октябрь 2024 гг., трлн руб.
Источник: составлено по [16].

Участники налоговых правоотношений определяются ст. 9 Налогового кодекса РФ. Так, ими являются налогоплательщики, плательщики сборов, взносов, налоговые агенты, налоговые и таможенные органы.

Современную налоговую систему России можно назвать динамично развивающейся. Она достаточно гибкая и изменяется в соответствии с тенденциями экономического, социального развития. Вместе с исключением неэффективных налогов в ней возникают новые, соответствующие образованию новых рынков. Новацией в российской налоговой системе является введение прогрессивной шкалы налогообложения по НДФЛ, налога на профессиональный доход. В январе 2024 г. был введен налог на сверхприбыль. В перспективе, в случае возникновения новых рынков, связанных с цифровизацией, инновационными технологиями, искусственным интеллектом, целесообразно ожидать введение новых налогов.

Налоговая политика – это комплекс взаимосвязанных мер государства, направленных на развитие налоговой системы, повышение ее эффективности, совершенствование налоговых правоотношений. Налоговая политика РФ тесно связана с бюджетной и социальной. Так, налоговая политика решает следующие задачи [4]:

- фискальную, то есть обеспечение собираемости налогов;
- экономическую, то есть стимулирование развития экономики Российской Федерации;
- социальную, способствующую поддержке социально незащищенных слоев населения, сокращению неравенства;
- международную, направленную на выстраивание международных налоговых отношений;

Направления налоговой политики Российской Федерации определяются в программных документах. В настоящее время действуют

положения «Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», утвержденные Министерством финансов Российской Федерации [5].

На основании анализа данного документа и сопоставлении его с аналогичным, принятым на предыдущий налоговый период (2020–2023), можно сделать выводы о приоритетных направлениях развития текущей налоговой политики:

- развитие института косвенных налогов. В условиях все еще высокой доли теневой экономики, повышение собираемости налогов можно достичь через управление косвенными налогами. Собираемость прямых налогов является проблемой в случаях, когда работодатель нанимает сотрудника неофициально, а соответственно, не исполняя обязанности налогового агента;

- развитие налогового администрирования – заключается в техническом совершенствовании работы Федеральной налоговой службы, ее территориальных органов и подразделений. Внедрение цифровых технологий, приложений, средств анализа и наблюдения позволяет повысить эффективность сбора налогов. Данный процесс оказывает положительное влияние как на работу налоговых органов, так и на поведение налогоплательщиков. В результате цифровизации налоговых правоотношений повышается прозрачность их взимания, точность исчисления;

- повышение внимания к налогообложению малых и средних предприятий. Потребности современной рыночной экономики предполагают необходимость поддержки малого бизнеса, в том числе посредством налогового регулирования. Средством выступают пересмотр налоговых льгот, ставок налога, введение мораториев на налоговые проверки, введение специальных налоговых режимов;

- налогообложение цифровой экономики. Подобное изменение налоговой политики связано с трансформацией экономики, ростом цифровых рынков. Увеличение доходности цифровых услуг (консультационных, образовательных, рекламных) формирует потребность в изменении подхода к их налогообложению. Существенно изменилось налогообложение цифровых активов;

- совершенствование процесса автоматизации налогообложения. Одним из принципов построения налоговой системы является ее экономическая обоснованность и эффективность. То есть издержки на систему налогового администрирования не должны быть чрезмерно высокими. Автоматизация налогообложения влечет, во-первых, повышение качества его администрирования, во-вторых, способствует сокращению издержек на обеспечение налоговых органов.

Налоговая политика тесно взаимосвязана с экономической, социальной, бюджетной. Наиболее масштабные налоговые изменения обусловлены комплексом взаимосвязанных факторов. Например, налоговая реформа, определяющая развитие прогрессивной ставки НДФЛ, необходима как для повышения собираемости налогов, так и для решения проблемы социального неравенства.

Текущая налоговая политика направлена на упрощение уплаты налога налогоплательщиками. Обязанность уплатить налог должна быть доступной для выполнения. То есть, налогоплательщик должен иметь возможность уплатить налог без существенных административных и временных затрат.

Схожая тенденция связана со снижением бюрократизма по отношению к субъектам предпринимательской деятельности. Процесс получения налоговых льгот, каникул, вычетов становится более автоматизированным и занимает меньше времени. Снижение административной нагрузки на организации способствует легализации их деятельности, сокращению издержек. Это особо ценно для предприятий малого и среднего бизнеса, которые часто не могут использовать труд штатного бухгалтера. При этом избыточная налоговая нагрузка часто влечет повышение бюрократизации, необходимость учитывать больше налогов и налоговых сборов. В условиях, когда она поступательно растет, возрастает риск использования бюрократической системы для уклонения от уплаты налогов (рис. 2).

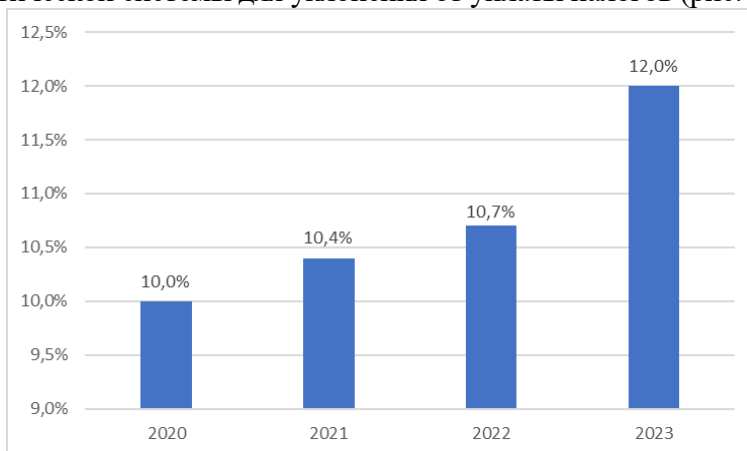


Рис. 2. Динамика налоговой нагрузки российских организаций (в % к объему реализации за 2020–2023 гг.)

Источник: составлено [17].

В целом, все меры налоговой политики на 2024–2026 гг. можно разделить на пробюджетные и стимулирующие. Пробюджетные меры направлены на повышение объема налоговых поступлений, рост собираемости налогов. Стимулирующие меры применяются для адаптации экономики к новым условиям, для поддержки стратегически важных отраслей. Так, введенные меры позволят компенсировать повышенные расходы на оборонную и социальную сферы.

В перспективе направлением развития налоговой политики РФ является повышение роли, значимости Федеральной налоговой службы как органа исполнительной власти [4]. Она может подвергнуться серьезным структурным изменениям в связи с цифровизацией, трансформацией электронной экономики. Внедрение электронного оборота, модернизирование системы работы с обращениями позволит обеспечить продуктивное взаимодействие налогоплательщиков и налоговых органов.

В качестве препятствий развития налоговой политики можно выделить следующие факторы [5]:

- большое количество государственных пошлин. Из-за их высокого количества почти любое взаимодействие субъекта хозяйственной деятельности с государством является платным. Это, в свою очередь, влечет высокие издержки и сокращение чистой прибыли, что сдерживает рост экономики и повышение собираемости налогов;

- мобилизационная налоговая политика. В условиях специальной военной операции налоговая нагрузка на налогоплательщиков повышается, что, в свою очередь, влечет снижение покупательной способности населения, стагнацию деятельности предприятий и в итоге негативно влияет на собираемость налогов. Фактически нарушается принцип не ухудшения положения налогоплательщика;

- сложность соблюдения критериев, необходимых для применения специального налогового режима;

- высокая доля теневой экономики.

Таким образом, развитие налоговой политики Российской Федерации является поступательным и направленным на достижение бюджетных, социальных, экономических целей. При этом законодатель применяет меры исходя из конфликта целей пополнения налоговых поступлений и стимулирования роста экономики. Гибкость налоговой политики позволяет стимулировать приоритетные отрасли хозяйственной деятельности, оперативно реагировать на потребности государства и общества.

Налоговое регулирование – это вид косвенного регулирования государством экономики, при котором воздействие на субъекты рынка оказывается через изменение элементов налога: его ставки, отчетного периода, объектов или субъектов налогообложения [6]. При налоговом регулировании государство вынуждено соблюдать баланс между целями развития экономики, стимулирования производства и пополнения бюджета.

Выделяют также авторские трактовки инструментов налогового регулирования. Так, с точки зрения М.В. Гавшина, ими являются налоговые льготы, налоговые ставки, налоговая нагрузка, рассрочка и отсрочка налоговых платежей, специальные режимы налогообложения, альтернативные системы налогообложения [7]. С нашей точки зрения, выделять налоговую нагрузку в качестве отдельного инструмента налогового регулирования некорректно. Налоговая нагрузка может быть изменена посредством уменьшения или увеличения объема одного или нескольких налогов. Следовательно, уместно использовать в качестве отдельного элемента ставку налога или сам налог, но не налоговую нагрузку.

Налоговое регулирование осуществляется посредством механизмов и инструментов налоговой политики [8]. При этом обязательным условием является предварительное прогнозирование, оценка эффективности, целесообразности возможных преобразований. Так, перед принятием нового налога или изменения элементов налогообложения оцениваются потребности бюджета на следующие отчетные периоды. Введение нового

налога должно быть экономически обосновано, быть не чрезмерно обременительным для налогоплательщиков.

Можно выделить следующую классификацию инструментов налогового регулирования (табл.1):

Таблица 1

Классификация инструментов налогового регулирования

Критерий	Формы
По объемам представления	Условные и безусловные
По способу взыскания или оплаты	Представление рассрочек (отсрочек) на определенный период; использование средств по принципу кредитования; полное списание, освобождение
По субъектам хозяйствования	Домашних хозяйств; отраслей экономики; организаций и предпринимателей
По сути	Общэкономические; социальные
По видам налога	Федеральные; региональные; местные
По направлениям воздействия	Стимулирующие, поддерживающие, дестимулирующие

Источник: [10]

Одним из основных инструментов налогового регулирования является налоговая ставка. Налоговая ставка – это величина налога на единицу обложения. Повышение или понижение налоговой ставки позволяет оперативно изменить объем налоговых поступлений, стимулировать рост наиболее важных отраслей хозяйственной деятельности [10]. Большая часть налоговых ставок одинакова для всех категорий налогоплательщиков. Объясняется это их правовым равенством в рамках налогового регулирования. Исключения являются позитивной дискриминацией со стороны государства.

Таблица 2

Темп прироста налоговых поступлений от НДС, налога на прибыль за период с 2020 г. по январь-октябрь 2024г.

Наименование	2020 г.	2021 г.	2022 г.	2023 г.	Средний темп прироста за 2020-2023 гг.	Январь-Октябрь 2024 г.
НДПИ, трлн руб.	4	7,3	11	9,9		10,5
Темп прироста, %	-	83%	51%	-10%	41 %	6%
НДС, трлн руб.	4	6,1	6,4	7,9		6,6
Темп прироста, %	-	53%	5%	23%	27 %	-16%
Налог на прибыль, трлн руб.	4,3	5,5	6,5	7,2		7
Темп прироста, %	-	28%	18%	11%	19 %	-3%

Источник: составлено по [17].

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод, что наиболее высокие темпы прироста налоговых поступлений за 2020-2023 гг. наблюдаются по налогу на добычу полезных ископаемых. За этот же период намного меньшие темпы прироста наблюдаются у НДС (27 %) и налога на прибыль (19 %) (табл. 2).

Указанные тенденции можно объяснить сохранением сырьевой направленности национальной экономики [11]. Основным источником налоговых доходов для федерального бюджета остается деятельность нефтегазовых корпораций, которые, в свою очередь, платят в том числе и НДС с налогом на прибыль.

Высокий темп прироста налоговых поступлений в бюджетную систему не является однозначно положительным явлением [9]. Во многом он объясняется инфляцией, при которой происходит обесценивание денежных средств. То есть с учетом высокой процентной ставки ЦБ РФ реальный рост налоговых поступлений намного ниже номинального. В ином случае резкий прирост налоговых поступлений связан с избыточной налоговой нагрузкой на предприятия.

Устойчивой тенденцией системы налогового администрирования является усиление автоматизации, информатизации, роли и значения специальных программ [12]. Сотрудники Федеральной налоговой службы используют специальные средства программного обеспечения, позволяющие обрабатывать большие объемы данных в короткий срок. В перспективе оптимизация налогового администрирования приведет к повышению эффективности функционирования данной системы. Так, в результате сокращения издержек на человеческий труд будет реализовываться принцип экономичности налогообложения.

С углублением и ускорением процессов цифровизации в перспективе больше налогов будет взиматься с цифровой экономики [13]. Уже сейчас экономику России называют постиндустриальной, так как высокая доля ВВП формируется в сфере услуг. Рост рынков электронной экономики неизбежно приведет к росту налоговых поступлений, изменению налогообложения электронной коммерции [14]. Препятствием к развитию налогообложения электронной коммерции является мобильная, нематериальная природа товаров и услуг. Контролировать оборот электронной торговли, вести учет операций, осуществлять налогообложение сложнее, чем с объектами материального мира. Цифровая экономика подразумевает возможность использования анонимности, сложность идентификации участников торговли, что препятствует регулированию налогообложения данной сферы. По многим направлениям деятельности электронной коммерции нет ОКВЭД, например, по оказанию услуг коучинга или наставничества [15]. В целом, цифровая среда все еще является трудной для законодательного учета и регулирования, в том числе в сфере налогообложения.

Таким образом, авторы пришли к выводу, что налоговое регулирование осуществляется на основании сущностных характеристик налога. Государство реализует регулирующую функцию налога посредством воздействия на основные элементы налога, такие как:

налоговая база, налоговая ставка, объект налогообложения. Маневрирование налоговой нагрузкой, ее перераспределение позволяет обеспечить рост налоговых поступлений без существенного ущерба для наиболее важных отраслей экономики.

Заключение

Налоговая система Российской Федерации является основным источником доходной части бюджетов. Она является стабильной, эффективной и при этом отдельные ее элементы могут быть изменены для достижения изменяющихся целей. Налоговая система развивается согласно требованиям экономики, государства и общества. Это основной инструмент воздействия на участников рынка.

Налоговая система Российской Федерации развивается вместе с налоговой политикой. Последняя необходима для планирования реформ, их реализации и прогнозирования последствий. Налоговая политика направлена на снижение негативных черт налоговой системы, преодоление дефицита бюджетов и стимулирование отдельных областей хозяйственной деятельности.

Изменение налоговых правоотношений осуществляется посредством налогового регулирования. Оно, в свою очередь, реализуется с помощью основных элементов налога. Ими являются налогоплательщики, объекты налогообложения, налоговая база, налоговая ставка, налоговые льготы и преференции. То есть инструментами налогового регулирования выступают обязательные и факультативные элементы налога. В современных условиях нестабильности налоговых поступлений государство воздействуя на указанные инструменты обеспечивает относительно стабильное поступление налоговых платежей, что в свою очередь позволяет государству осуществлять все взятые на себя социальные обязательства перед своими гражданами.

Основными направлениями совершенствование налоговой системы в условиях ограниченного финансирования являются:

- совершенствование системы налогового администрирования;
- использование инструментов налогового регулирования для обеспечения стабильности налоговой системы
- повышение собираемости налогов.

Стимулирование выхода организаций из теневого сектора экономики, обоснованный анализ их активов, автоматическая фиксация признаков уклонения от уплаты налогов будут способствовать обеспечению законности существующих правоотношений без нарушения принципа не ухудшения положения налогоплательщика.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 30.09.2024)
3. Федеральный закон от 27.11.2023 N 540-ФЗ (ред. от 12.07.2024) "О федеральном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов"
4. Письмо ФНС России от 31.08.2023 N KB-4-3/11132 "О направлении разъяснений Минфина России по вопросу исчисления налогов и сборов"

5. Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов (утв. Минфином России)
6. Байбеев И., Махтумова М. Налоговые системы: виды и принципы // Символ науки. 2025. №1-1-1. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-sistemy-vidy-i-printsipy> (Дата обращения: 14.03.2025).
7. Герасименко О.А., Гавшин М.В. Налоговая политика и цифровая экономика в России: перспективы и современная реальность // Экономика и бизнес: теория и практика. 2025. №1-2 (119). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-politika-i-tsifrovaya-ekonomika-v-rossii-perspektivy-i-sovremennaya-realnost> (дата обращения: 14.03.2025).
8. Гончаренко Л.И. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов: 4-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2025. 465 с.
9. Гончаренко Л.И., Сидорова Е.Ю. Формы и инструменты таможенных платежей в системе инструментов налогового регулирования экономики. Экономика. Налоги. Право. 2021;14(5):126–138. DOI: 10.26794/1999-849X-2021-14-5-126-138
10. Зверева Т.В. Новая философия налогового администрирования в цифровой реальности // Инновационное развитие экономики. 2021. № 1(61). С. 166–175. – DOI 10.51832/2223-7984_2021_1_166.
11. Крохина Ю.А. Налоговое право : учебник для вузов:– 10-е изд., перераб. и доп. Москва : Издательство Юрайт, 2025. 503 с.
12. Куреневский А.С. Некоторые аспекты современной налоговой политики Российской Федерации» / А.С. Куреневский, М.Р. Дряев, А.С. Суворкин, Ж.А. Суворкина. Текст: непосредственный // Молодой ученый. 2020. № 25 (315). С. 181–183. — URL: <https://moluch.ru/archive/315/71971/> (дата обращения: 13.01.2025).
13. Левшукова О.А., Нармания П.З., СА. Жихарева История развития налоговой системы российского государства // ЕГИ. 2024. №4 (54). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/istoriya-razvitiya-nalogovoy-sistemy-rossiyskogo-gosudarstva> (дата обращения: 13.01.2025)
14. Малис Н.И. Современная налоговая политика: учебник и практикум для вузов» / Н.И. Малис [и др.]; 3-е изд., перераб. и доп. Москва: Издательство Юрайт, 2025. 376 с.
15. Ооржак Д.А. Налоговые преступления: неуплата налогов в России» // Вестник науки. 2025. №1 (82). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovye-prestupleniya-neuplata-nalogov-v-rossii-1> (дата обращения: 14.03.2025).
16. Итоги деятельности ФНС России январь – июль 2024 года. URL: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytic_s/effectiveness/activity_results_january_july_2024.pdf (дата обращения: 13.01.2025)–
17. Аналитический портал ФНС России. URL: <https://analytic.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 13.01.2025)

Об авторах:

ЗВЕРЕВА Татьяна Владимировна – профессор Кафедры налогов и налогового администрирования, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (125167, г. Москва, ул. Ленинградский проспект, д.49/2), e-mail: TVzvereva@fa.ru, Москва, Россия, ORCID: 0000-0002-0269-067X, Spin-код 6383-0908

КУЗЬМИНА Екатерина Игоревна – студентка 4-го курса, Факультет экономики и бизнеса, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (125167, г. Москва, ул. Ленинградский проспект, д.49/2), e-mail: EKuzmina778@yandex.ru, ORCID: 0009-0009-6724-9699. Spin-код 2942-3315

БОНДАРЕВ Михаил Алексеевич – студент 4-го курса, Факультет экономики и бизнеса, ФГОБУ ВО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации» (125167, г. Москва, ул. Ленинградский проспект, д.49/2), e-mail: 214900@edu.fa.ru, ORCID: 0009-0005-7648-7526. Spin-код: 8037-1622.

The problems of the Russian tax system development in the conditions of limited financing

T.V. Zvereva, E.I. Kuzmina, M.A. Bondarev

FSBEI HE "Financial University under the Government of the Russian Federation",
Moscow

In the article, the authors examine the issue of current problems of development of the tax system of the Russian Federation in modern conditions. The Russian Federation is a social state with high expenditures on social security of citizens, support of vulnerable groups of the population, education, science, culture. High budget expenditures in recent years are due to the special military operation and the need to overcome sanctions. In such conditions, the state is reviewing the conditions for the functioning of the tax system in such a way that the tax system can meet the growing needs of society and meet the modern conditions of the country's development. The scientific novelty consists in the fact that within the framework of a comprehensive, systemic approach, the authors consider tax regulation as an important instrument for the development of the state tax policy, the main directions of improvement of which are to stimulate the exit of organizations from the gray zone of the economy, maneuvering the tax burden, changing tax legal relations, and increasing tax collection.

Keywords: *tax system, tax policy, tax legislation, tax regulation, economics, budget financing.*

About authors:

ZVEREVA Tatjana Vladimirovna – Professor, Department of Taxes and Tax Administration, FSBEI HE "Financial University under the Government of the Russian Federation" (49/2 Leningradsky Prospekt, Moscow, 125167). e-mail: tatzvevlad@mail.ru, ORCID: 0000-0002-0269-067X, Spin-код: 6383-0908

KUZMINA Ekaterina Igorevna – 4th year student, Faculty of Economics and Business, FSBEI HE "Financial University under the Government of the Russian Federation" (49/2 Leningradsky Prospekt, Moscow, 125167). e-mail: EKuzmina778@yandex.ru, ORCID: 0009-0009-6724-9699. Spin-код: 2942-3315

BONDAREV Mihail Alekseevich – 4th year student, Faculty of Economics and Business, FSBEI HE "Financial University under the Government of the Russian Federation" (49/2 Leningradsky Prospekt, Moscow, 125167), e-mail: EKuzmina778@yandex.ru, ORCID: 0009-0005-7648-7526. Spin-код: 8037-1622

Статья поступила в редакцию 12.10.2025 г.

Статья подписана в печать 15.10.2025 г.