

5.2.4. ФИНАНСЫ (ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ)

Научная статья

УДК 336.246.02

DOI: 10.53914/issn2071-2243_2026_1_201

EDN: LFJIFM

К вопросу об определении видов объектов налогообложения

**Лариса Викторовна Брянцева^{1✉}, Ирина Анатольевна Сапрыкина²,
Елена Евгеньевна Бичева³**

^{1, 3} Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I,
Воронеж, Россия

² Воронежский государственный университет, Воронеж, Россия

¹ blv2466@mail.ru✉

Аннотация. Представлены результаты исследования, цель которого заключалась в выявлении особенностей определения видов объектов налогообложения применительно к различным категориям налогов. Использованы абстрактно-логический, статистико-экономический, монографический методы, а также методы анализа и синтеза, табличный, графический. Изучены классификационные признаки и видовые особенности объектов налогообложения исходя из характера связи объекта налога и источника его уплаты, особенностей пользования. Показано, что основное значение объекта налогообложения заключается в том, что он порождает налоговые отношения или налоговое обязательство и является фактическим основанием для взимания налога. Рассмотрены основные виды налогов и соответствующие им объекты налогообложения, сформулированы предложения по изменению подхода к определению объекта налогообложения. Выполнен сравнительный анализ объектов налогообложения при применении специальных режимов налогообложения, выделены преимущества и недостатки альтернативности выбора. Обоснована необходимость учитывать не только налоговые обязанности потенциального налогоплательщика в связи с оборотом имущества, но и обязанности в связи с передачей имущественных прав. Подчеркивается, что многообразие объектов налогообложения позиционируется Налоговым кодексом посредством видовой принадлежности того или иного налога. Проанализировав различные точки зрения авторов по проблеме определения объектов налогообложения, предложено внести в перечень классификационных признаков отдельных налогов уточнения, способствующие формированию эффективной, справедливой налоговой системы и экономическому развитию общества в целом. Сформулированы предложения по совершенствованию нормативного регулирования (дополнение ст. 38 НК РФ развернутой классификацией объектов налогообложения, унификация подходов к их определению в различных главах Кодекса, внесение изменений в действующее законодательство с учетом новых экономических реалий (криптовалюта, цифровая экономика).

Ключевые слова: объект налогообложения, налогообложение, доход, имущество (имущественные права), операции, налоговая база, налоговая ставка

Для цитирования: Брянцева Л.В., Сапрыкина И.А., Бичева Е.Е. К вопросу об определении видов объектов налогообложения // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2026. Т. 19, № 1(88). С. 201–218. https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2026_1_201-218.

5.2.4. FINANCE (ECONOMIC SCIENCES)

Original article

More on the issue of determining the types of taxable objects

Larisa V. Bryantseva^{1✉}, Irina V. Saprykina², Elena E. Bicheva³

^{1, 3} Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Voronezh, Russia

² Voronezh State University, Voronezh, Russia

¹ blv2466@mail.ru✉

Abstract. The results of a study are presented, the purpose of which was to identify the specifics of determining the types of taxable objects in relation to various categories of taxes. Abstract-logical, statistical-economic, monographic methods are used, as well as methods of analysis and synthesis, study of existing normative legal acts, tabular, graphic. The classification features and specific features of taxable objects are studied based on the nature of the relationship between the tax object and the source of its payment, and the specifics of use. It is shown that the main significance of a taxable object lies in the fact that it generates a tax relationship or tax liability and is the actual basis for tax collection. The main types of taxes and the corresponding objects of taxation are considered, proposals for changing the approach to determining the object of taxation are formulated. A comparative analysis of taxable objects in the application of special taxation regimes is performed, the advantages and disadvantages of alternative

choice are highlighted. The necessity to take into account not only the tax obligations of a potential taxpayer in connection with the turnover of property, but also the obligations in connection with the transfer of property rights is substantiated. It is emphasized that the diversity of taxable objects is positioned by the Tax Code through the specific affiliation of a particular tax. Having analyzed the various points of view of the authors on the problem of determining the objects of taxation, it is proposed to add clarifications to the list of classification features of individual taxes that contribute to the formation of an effective, fair tax system and the economic development of society as a whole. Proposals have been formulated to improve regulatory regulation (supplement art. 38 of the Tax Code of the Russian Federation with a detailed classification of taxable objects, unification of approaches to their definition in various chapters of the Code, amendments to current legislation taking into account new economic realities (cryptocurrency, digital economy).

Keywords: taxable object, taxation, income, property (property rights), transactions, tax base, tax rate

For citation: Bryantseva L.V., Saprykina I.A., Bicheva E.E. More on the issue of determining the types of taxable objects. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta* = *Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2026;19(1):201-218. (In Russ.). https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2026_1_201-218.

Налоги являются одним из фундаментальных институтов рыночной экономики, оказывающих определяющее влияние на характер и направленность социально-экономического развития любого государства. Как справедливо отмечается в научной литературе, налоговая система выступает не только инструментом формирования доходной части бюджетов различных уровней, но и эффективным механизмом государственного регулирования социально-экономических процессов. Двойственная природа налогов – их фискальное назначение и регулирующий потенциал – создает сложную систему взаимосвязей между государством, бизнесом и населением. С одной стороны, налоги обеспечивают финансовую основу для выполнения государством своих функций, с другой – выступают мощным инструментом воздействия на экономическое поведение хозяйствующих субъектов, формируя стимулы для инвестиционной, инновационной и предпринимательской активности [4].

Государство использует налоговую систему для стимулирования развития определенных отраслей и решения макроэкономических задач. Налоги оказывают прямое воздействие на все стороны экономической жизни, прежде всего через налоговый механизм, представляющий собой совокупность форм и методов регулирования различных сторон организации и направленный на упорядочение налоговых отношений, а его действие обусловлено особенностями управленческой деятельности государства в финансовой сфере.

Налоговая система выступает одним из ключевых инструментов государственного регулирования экономики, влияя на различные аспекты хозяйственной деятельности. Организационно-экономический механизм хозяйствования функционирует под прямым влиянием налоговой нагрузки и правил ее распределения, которые формируют финансовые условия для деятельности предприятий, влияют на инвестиционные решения, конкурентоспособность компаний и, косвенно, на потребительское поведение через изменения в доходах и расходах [2].

В соответствии со ст. 17 Налогового кодекса РФ налог считается законно установленным в случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения. Такой элемент, как объект налогообложения, занимает особое место среди всех остальных, поскольку он указывает на сам факт возникновения обязанности по уплате налога.

Согласно ст. 38 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ), к объектам налогообложения относятся реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которой законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

В ст. 3 НК РФ указано, что каждый налог должен иметь экономическое основание и не быть произвольным. Учитывая, что экономическая деятельность связана с производством, распределением, обменом и потреблением продуктов (работ, услуг) и

благ, В.А. Бунько расширительно предлагает к объектам налогообложения относить следующие обстоятельства:

- получение доходов и прибыли, смешанного дохода, имущества, других видов экономической выгоды;
- получение (производство, оприходование) продукции, товаров, другого имущества и имущественных прав;
- реализацию, передачу товаров (работ, услуг), имущества, имущественных прав, других благ;
- пользование предметами, земельными участками, другими объектами природы в производственных и личных целях пользователя с учетом установленных законом ограничений;
- добычу полезных ископаемых, рыбный промысел и другое пользование природными ресурсами;
- другие виды экономической деятельности и операции, включая игорный бизнес, предметы роскоши, покупку валюты, вывоз капитала и др. [3].

В.А. Бунько, анализируя объект налогообложения как научное понятие и исходя из характера связи объекта налога и источника его уплаты, а также особенностей пользования, выделяет такие виды налогов, как:

- 1) налоги на финансовые результаты, прибыль, смешанный доход;
- 2) налоги на факторы и условия предпринимательской деятельности;
- 3) налоги в природопользовании (носящие рентный характер);
- 4) налоги на доходы и имущество граждан;
- 5) налоги на отдельные виды деятельности и операции [3].

В учебном пособии «Налоги и налогообложение» составители в качестве объектов налогообложения приводят а) доход, прибыль, имущество и т. д.; б) юридический факт или совокупность фактов (реализация, ввоз товаров на территорию страны и др.) [1]. В представленном варианте просматривается аналогия с бухгалтерским учетом, в котором к объектам учета относятся активы, обязательства, источники финансирования деятельности, доходы, расходы, а также сделки, события, операции, которые оказывают влияние на финансовое положение субъекта и движение денежных средств. В этом контексте В.А. Бунько высказывает мнение, что формирование объектов налогообложения в теории налогообложения должно идти своим путем, но в содружестве с теорией налогового права. Дуализма юридических фактов и экономической жизни не существует, вся экономическая жизнь урегулирована правом [3]. Факты хозяйственной жизни не могут быть объектами налогообложения, хотя и взаимосвязаны. Что касается операций по реализации товаров, ввоза товаров на таможенную территорию и др., то они осуществляются в целях получения все тех же доходов, прибыли, укрепления экономического положения предприятия (фирмы). Таким образом, объектом налогообложения все-таки является доход, имущество (имущественные права) и операции, имеющие экономическое основание, количественную характеристику и связь с источником уплаты налогового обязательства.

Ключевое правовое значение объекта налогообложения заключается в том, что он порождает налоговые отношения или налоговое обязательство и является фактическим основанием для взимания налога, поэтому налоги часто определяются по объектам налогообложения (доходы, имущество, земля, вода и др.). В связи с этим с практической точки зрения необходима не только общая формулировка, но и формулировка по отдельным объектам налогообложения, четкое описание возможных форм, элементов и видов объектов и их количественных параметров.

Объекты налогообложения могут классифицироваться в зависимости от вида налога. Рассмотрим основные виды налогов и соответствующие им объекты налогообложения.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (гл. 23 НК РФ) является одним из основных источников доходов государственного бюджета, взимается с различных доходов резидентов и нерезидентов, таких как зарплата, проценты по вкладам, арендные платежи, доходы от продажи имущества и др.

Статья 209 НК РФ определяет объект налогообложения для физических лиц в зависимости от их налогового резидентства, однако в ней нет конкретных примеров или детализации по типам доходов. В результате объект налогообложения остается достаточно общим и абстрактным.

К облагаемым доходам относятся:

- 1) заработная плата и иные доходы от трудовой деятельности, полученные на территории России;
- 2) проценты по вкладам в российских банках или доходы от инвестиций в российские ценные бумаги;
- 3) доходы от сдачи в аренду недвижимости, находящейся в России;
- 4) доходы от предпринимательской деятельности, осуществляемой на территории России;
- 5) доходы от продажи имущества, если оно находится на территории России в момент продажи;
- 6) дивиденды, полученные от российских компаний;
- 7) другие доходы, полученные физическим лицом на территории России.

Важно отличать объекты, подпадающие под налогообложение в соответствии с гл. 23 Налогового кодекса РФ или не подпадающие – не подлежащие налогообложению (табл. 1).

Таблица 1. Классификация объектов налогообложения по признаку «подлежащие и не подлежащие налогообложению»

Объекты, подлежащие налогообложению НДФЛ (ст. 208 НК РФ)	Объекты, не подлежащие налогообложению НДФЛ (ст. 217 НК РФ)
- дивиденды и проценты; - доходы, полученные от использования авторских или смежных прав; - доходы, полученные от сдачи в аренду или иного использования имущества; - доходы от реализации недвижимого и иного имущества; - вознаграждение за выполнение трудовых или иных обязанностей, выполненную работу, оказанную услугу; - пособия, стипендии и иные аналогичные выплаты, полученные налогоплательщиком; - иные доходы, получаемые налогоплательщиком в результате осуществления ими налогооблагаемой деятельности	- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком); - пенсии по государственному пенсионному обеспечению, страховые пенсии, фиксированная выплата к страховой пенсии; - суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи); - алименты, получаемые налогоплательщиками; - иные доходы, перечисленные в статье 217 НК РФ

Своевременным представляется изменение подхода к определению объекта налогообложения, которым должен стать совокупный доход семьи. Данный подход действительно усилит социальную ориентацию налога и позволит оказать существенную финансовую поддержку российским семьям [13].

НДФЛ уплачивается со всех доходов (выплаты заработной платы и премий, доходы от продажи недвижимости, вознаграждения за интеллектуальную деятельность и т. п.), полученных в течение календарного года как в денежной, так и в натуральной форме. В настоящее время с учетом современных реалий подлежат обложению НДФЛ доходы от реализации криптовалюты.

Таким образом, при определении объекта налогообложения учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной форме, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

В связи со спецификой описания «дохода» в ст. 209 НК РФ на практике возникают определенные сложности:

1) общее указание «дохода» не дает ясного понимания, какие именно виды доходов подлежат налогообложению;

2) отсутствие четких примеров или критериев приводит к неоднозначной интерпретации и различным толкованиям со стороны как налоговых органов, так и налогоплательщиков;

3) налогообложение доходов может быть трудоемким процессом из-за разнообразия типов доходов, что может затруднять правильное применение налоговых ставок и правил.

Чтобы устранить эти проблемы, требуются более детальная формулировка определения объектов налогообложения и уточнение критериев, определяющих, какие конкретно виды доходов подлежат обложению НДФЛ.

Для определения видов доходов, подлежащих налогообложению по НДФЛ, можно предложить следующие критерии:

- источник дохода (заработная плата, проценты по вкладам, дивиденды, доходы от сдачи в аренду недвижимости и др.);
- тип дохода (от трудовой деятельности, дивиденды, проценты, роялти и др.);
- налоговое резидентство налогоплательщика (доходы, полученные на территории России подлежат обложению НДФЛ).

Эти критерии помогают систематизировать различные виды доходов и определить, облагаются ли они налогом в соответствии с налоговым законодательством.

Следует отметить, что нормативное регулирование налога на доходы физических лиц на современном этапе подвержено частому изменению, что обусловлено сложной экономической ситуацией и необходимостью учитывать стремительное цифровое развитие экономических отношений.

Налог на прибыль организаций (гл. 25 НК РФ) – это прямой налог, взимаемый с прибыли, полученной юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в ходе их деятельности. Налог на прибыль организаций является важным инструментом для формирования доходов бюджета и регулирования экономической деятельности предприятий в России [8].

В действующих положениях по бухгалтерскому учету в России предусматриваются следующие виды прибыли, а точнее, последовательность формирования нераспределенной прибыли (убытка), которая отражается в приложении к бухгалтерскому балансу (Отчет о финансовых результатах):

- валовая прибыль;
- прибыль (убыток) от продаж;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- прибыль от обычных видов деятельности;
- чистая нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

С точки зрения налогообложения прибыли, изложенной в главе 25 Налогового кодекса РФ, прибылью признается разница между доходами и расходами. Прибыль организации – это разница между всеми ее доходами за отчетный период и расходами, включая налоги, проценты по кредитам, амортизацию оборудования и прочие операционные расходы. По сути, это финансовый результат деятельности организации за определенный период, который остается после вычета всех издержек и налогов.

В соответствии со ст. 247 НК РФ объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком, под которой понимаются:

1) для российских организаций – полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов;

2) для иностранных организаций, осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, – полученные через эти постоянные представительства доходы, уменьшенные на величину произведенных этими постоянными представительствами расходов;

3) для иных иностранных организаций – доходы, полученные от источников, находящихся в Российской Федерации.

Доходы при этом разделяют на доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав, а также внереализационные доходы. Под доходами предприятия понимается реальное увеличение экономических выгод в результате поступления денежных средств и иного имущества, приводящего к увеличению собственного капитала организаций. В свою очередь экономическими выгодами является потенциальное увеличение начального капитала, происходящее в результате его функционирования.

В состав доходов предприятий разных сфер деятельности включают множество показателей: от общей суммы выручки, полученной от реализации продукции (широкое понятие доходов), до прибыли от реализации (самое конкретное понятие доходов). Между ними находятся промежуточные показатели доходов: валовой, чистый, маржинальный и пр. Разные показатели доходов, как правило, имеют свою сферу использования.

В бухгалтерском учете, например, под доходами понимают общую сумму поступлений от продаж. Объясняется такой подход тем, что при отсутствии расходов вся выручка от реализации потенциально увеличивает собственный капитал, свидетельствуя о росте экономических выгод предприятия. Многие экономисты полагают, что такая трактовка доходов является слишком широкой и условной, несмотря на ее использование в международных стандартах финансовой отчетности. Выручка от продаж может считаться доходом лишь с позиций предприятия как имущественного комплекса. При этом не учитывается, что большая ее часть используется для покрытия текущих расходов и не приводит к увеличению собственного капитала (т. е. к росту экономических выгод). Следовательно, сфера использования выручки от продаж в качестве показателя, характеризующего доходы, ограничивается бухгалтерским учетом [7].

С общеэкономических позиций доход представляет собой стоимость, обеспечивающую формирование личных доходов работников, доходов предприятия и государства. В данном случае денежная форма вновь созданной стоимости представляет собой валовой доход всех участников воспроизводственного процесса – наемных работников, собственников и государства. Используется этот показатель в макроэкономике и ее отдельных отраслях: сельском хозяйстве, торговле и некоторых других. В результате первичного распределения валовой доход распадается на доход работников в форме заработной платы и чистый доход предприятия.

Чистый доход представляет собой денежную форму проявления вновь созданной стоимости, предназначенной для формирования финансовых ресурсов государства и предприятия. С финансовой точки зрения только эта часть стоимости (без цены трудовых ресурсов) является показателем доходов хозяйствующего субъекта от обычной деятельности и используется в сфере организации финансов. Чистый доход, формирующий государственные финансовые ресурсы, выступает в форме налоговых платежей и сборов в бюджеты разных уровней, внебюджетные государственные социальные и другие фонды федерации (субъектов федерации и муниципальных образований) и частично участвует в формировании себестоимости продукции. Другая часть чистого дохода представляет собой конечный доход предприятия от обычной деятельности, остающийся в его распоряжении и являющийся источником самофинансирования.

Упрощенная система налогообложения (УСН). Объекты налогообложения для налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения (УСН), также носят альтернативный характер. Выбор объекта налогообложения по УСН осуществляется самим налогоплательщиком и в течение налогового периода (года) не может быть изменен. Исключением являются участники договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, которые обязаны применять в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Объектом обложения по УСН признаются:

- доходы;
- доходы, уменьшенные на величину расходов (ст. 346.14 НК РФ).

Порядок определения доходов и расходов изложен в ст. 346.15 и ст. 346.16 НК РФ. При этом применяется кассовый метод признания доходов и расходов (ст. 346.17 НК РФ).

Для принятия решения о выборе объекта налогообложения «доходы» или «доходы – расходы» необходимо проанализировать основные расходы (материальные, на оплату труда и страховые взносы отчисления и др.). При этом следует отметить, что влияние страховых взносов на уплачиваемый налог по УСН проявляется только при небольшой (по сравнению с максимальной величиной дохода для сохранения права работы на «упрощенке») выручке.

Если расходы превышают 60% от предполагаемых доходов, то имеет смысл рассмотреть вариант налогообложения «доходы – расходы». В противном случае выгоднее выбрать в качестве объекта налогообложения «доходы», поскольку меньше будет не только сам налог, но и трудоемкость его расчета при отсутствии необходимости доказывания обоснованности расходов (табл. 2).

Таблица 2. Сравнительный анализ объектов налогообложения при применении УСН

Объект налогообложения	Преимущества	Недостатки
«Доходы»	Простота расчета налога. Отсутствие рисков, связанных с неправильным учетом расходов, а соответственно, занижения налогооблагаемой базы. Возможность уменьшения суммы налога (до 50%) за счет уплаченных социальных страховых взносов	Невозможность повлиять на сумму единого налога, увеличивая расходы
«Доходы за вычетом расходов»	Возможность влиять на сумму налога, планируя и перераспределяя расходы. Возможность переноса убытка текущего года на расходы (их увеличение) в течение 10 последующих лет	Ограниченный перечень учитываемых расходов. Риски, связанные с неправильным учетом расходов. Обязанность уплаты минимального налога

Характеристика деятельности налогоплательщиков, выбирающих соответствующий объект налогообложения при УСН, представлена в таблице 3.

Таблица 3. Характеристика деятельности налогоплательщиков УСН

Целесообразность выбора объекта налогообложения УСН	
«Доходы»	«Доходы – расходы»
Маленькая выручка. Нет возможности официально подтвердить понесенные расходы. Реализуется продукция ФЛ за наличный расчет	Большой оборот. Имеется возможность официально проводить все понесенные расходы

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) занимает особое место в системе специальных налоговых режимов Российской Федерации. Как отмечается в официальных разъяснениях ФНС России, ЕСХН применяется организациями и индивидуальными предпринимателями, у которых доля дохода от реализации собственной сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70 процентов. Данный налоговый режим призван стимулировать развитие отечественного агропромышленного комплекса и создавать благоприятные условия для сельскохозяйственных товаропроизводителей [8].

Центральной категорией механизма правового регулирования ЕСХН выступает объект налогообложения. Именно правильное определение объекта налогообложения позволяет корректно исчислить налоговую базу и сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. В отличие от упрощенной системы налогообложения (УСН), где налогоплательщику предоставлено право выбора объекта налогообложения между «доходами» и «доходами, уменьшенными на величину расходов», при применении ЕСХН такой альтернативы законодатель не предусматривает.

В соответствии со ст. 346.4 Налогового кодекса РФ «объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов». Данная формулировка имеет принципиальное значение, поскольку она определяет самую суть налога: объектом налогообложения выступает не валовой доход (выручка), а именно финансовый результат деятельности налогоплательщика – прибыль, рассчитанная как разница между полученными доходами и произведенными расходами. Это сближает ЕСХН с общим режимом налогообложения в части методологии определения налоговой базы, но с существенными упрощениями.

Важной особенностью ЕСХН является то, что в главе 26.1 НК, в отличие от положений главы 26.2 НК, не предусматривается возможность выбора объекта налогообложения. Это означает, что все налогоплательщики ЕСХН независимо от вида деятельности, масштаба бизнеса и структуры расходов применяют единый объект налогообложения – «доходы минус расходы».

Налог на добавленную стоимость (НДС) (гл. 21 НК РФ) – это форма косвенного налога, который взимается с каждого этапа производства и реализации товаров или оказания услуг на территории России. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается реализацией товаров (работ, услуг).

Ставка НДС может различаться в зависимости от типа товаров или услуг, а также от их места поставки. В России действует две основные ставки НДС: общая ставка 22% и льготная ставка 10%. Также существует нулевая ставка НДС для определенных видов товаров и услуг, которые освобождены от налогообложения.

Применительно к данному налогу понятие объекта налогообложения регламентируется ст. 146 НК РФ.

Объектом налогообложения по НДС признаются следующие операции:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. При этом передача права собственности на товары, а также результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе также признается реализацией товаров (работ, услуг).);

- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

По мнению Т.Ш. Тиникашвили, следует рассмотреть возможность упрощения налоговой системы – сокращение количества налогов, унификация налоговых баз, упрощение порядка исчисления и уплаты. В опубликованной научной литературе высказывается предложение о введении единого налога с оборота и потребления, что позволило бы сократить отдельные налоги [12]. Отметим следующие особенности учета НДС, которые необходимо признать определяющими при разработке соответствующих положений учетной налоговой политики [9].

1. Раздельный учет фактов хозяйственной жизни (ФХЖ).

В соответствии с п. 4 ст. 149 НК РФ организации, которые совершают ФХЖ, подлежащие и неподлежащие обложению НДС (то есть освобождаются от этого вида налогообложения), обязаны вести раздельный учет данных фактов. Если этого не происходит, то освобождение от обложения НДС соответствующих фактов хозяйственной жизни не предоставляется. При этом особую сложность приобретает методика раздельного учета сумм «входящего» НДС. Поскольку данный порядок не прописан нормами права, его нужно закрепить в УНП, опираясь на положения п. 4 ст. 170 НК РФ. Иначе говоря, соответствующий пункт «Приказа об учетной налоговой политике» должен закрепить процедуру разделения сумм «исходящего» НДС на две группы:

1) суммы НДС, подлежащие возмещению или увеличивающие стоимость (прямой метод);

2) суммы НДС, подлежащие к вычету или уменьшающие стоимость – пропорционально доле, в которой факты хозяйственной жизни подлежат налогообложению или освобождаются от налогообложения.

Также в Приказе необходимо прописать процедуру определения 5% порога общей величины совокупных расходов на приобретение, производство, реализацию товаров, работ, услуг, имущественных прав в случае отсутствия ведения раздельного учета.

Сама методика раздельного учета фактов хозяйственной жизни должна соответствовать требованиям ст. 166 НК РФ.

В соответствии с п. 5 ст. 149 НК РФ организация может отказаться или приостановить процедуру обложения НДС фактов хозяйственной жизни, связанных с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, которые предусмотрены п. 3 ст. 149 НК РФ, но на срок не менее одного года. Поэтому необходимо представить в налоговый орган (в соответствующий срок) заявление об отказе от льготы по НДС. Кроме того, в соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ налогообложение по ставке 0% применяется при реализации следующих товаров:

- вывезенных в таможенной процедуре экспорта;
- помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны;
- вывезенных в таможенной процедуре реэкспорта товаров, ранее помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории, и (или) товаров (продуктов переработки, отходов и (или) остатков), полученных (образовавшихся) в результате переработки таких товаров.

При этом, в соответствии со ст. 165 НК РФ, обоснованность применения нулевой ставки должна быть подтверждена необходимыми документами.

Акцизы (гл. 22 НК РФ) – специальный вид косвенного налога, который взимается с определенных товаров, часто связанных с потреблением (алкоголь, табачные изделия, автомобильное топливо и некоторые др.). Этот налог обычно включается в цену товара и уплачивается производителем или импортером перед выпуском товара на рынок.

Акцизы часто используются в качестве инструмента государственной политики для достижения различных целей, таких как регулирование потребления вредных товаров, защита окружающей среды, привлечение дополнительных доходов в бюджет и др.

Объектам «акцизного» налогообложения посвящена ст. 182 НК РФ, в которой перечислены подлежащие обложению акцизами операции. Отличительной чертой большинства «подакцизных» операций является то, что они осуществляются на территории РФ.

Анализ сферы применения акцизов показывает, что акцизы охватывают широкий круг операций и сделок, связанных с производством, передачей и использованием товаров, подлежащих акцизному налогообложению. Несмотря на то что акцизы являются важным инструментом регулирования рынка и приносят дополнительные доходы в бюджет, при их применении может возникнуть ряд проблем.

1. Низкая эффективность контроля за производством и оборотом подакцизных товаров, для повышения которой следует проводить мониторинг процедуры уплаты налогов со стороны налоговых и таможенных служб (использование современных технологий, таких как системы маркировки товаров, электронные базы данных и аналитические инструменты для выявления незаконных операций).

2. Недостаточная стимуляция производителей и импортеров соблюдать налоговое законодательство, что можно преодолеть введением либо более жестких наказаний за нарушения в области акцизов (штрафы и уголовная ответственность), либо системы поощрений компаний, активно соблюдающих налоговые правила.

3. Различные способы уклонения от уплаты акцизов. Решением данной проблемы является совершенствование методов контроля, в том числе расширение сотрудничества между налоговыми органами и другими государственными службами, например правоохранительными органами.

4. Недостаточная гибкость налоговой системы. В качестве устранения данной проблемы можно рассмотреть приемы регулярного обновления и адаптации налогового законодательства в соответствии с изменяющимися условиями рынка и потребностями общества (пересмотр ставок налога, расширение списка товаров, подлежащих обложению акцизом, повышение значимости действующих льгот и освобождений).

Имущественное налогообложение

Имущественные налоги являются составной частью налоговой системы большинства стран мира, занимают весомое место в общегосударственных доходах, а также играют большую роль в формировании местных (региональных) бюджетов многих государств. Российская налоговая система также не пренебрегает налогообложением имущества.

В настоящее время организации уплачивают 3 налога с владеемого ими имущества: налог на имущество организаций, транспортный налог, земельный налог. Для более полной характеристики имущественного налогообложения необходимо привести классификацию объектов имущественного налогообложения (табл. 4).

Таблица 4. Классификация объектов имущественного налогообложения

Классификационный признак	Виды имущества
По степени вещности	- материальные объекты; - объекты прав
По факту перемещения	- движимое; - недвижимое
По форме собственности	- государственное; - частное
По факту обложения налогом	- объекты, подпадающие под налогообложение; - объекты, не подпадающие под налогообложение

Особенностью российской налоговой системы является то, что в отличие от большинства промышленно развитых стран, где имущественное налогообложение является одним из основных источников доходов бюджета, налоговые поступления от имущества играют крайне незначительную роль [6].

Налог на имущество организаций (гл. 30 НК РФ) – вид налога, который взимается с имущества, находящегося в собственности юридических лиц. Налогом облагается недвижимое имущество, используемое для осуществления хозяйственной или иной деятельности (ст. 374 НК РФ).

Объекты налогообложения, налоговая база и плательщики налога на имущество организаций представлены на рисунке 1.

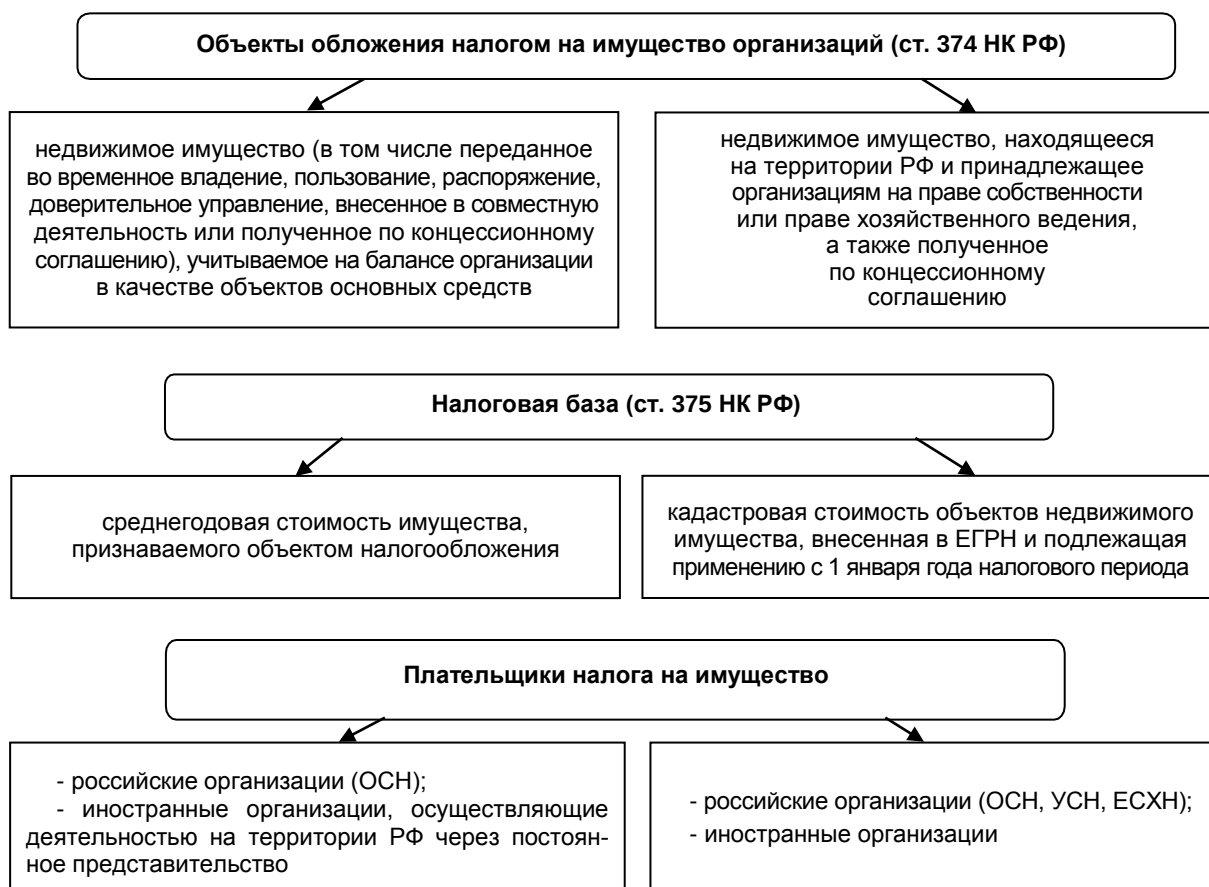


Рис. 1. Объекты налогообложения, налоговая база и плательщики налога на имущество организаций
Источник: составлено авторами по данным [8].

Объектом налогообложения в соответствии со ст. 374 НК РФ признаются:

1) недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве основных средств – если налоговая база определяется как среднегодовая стоимость этого имущества, учитываемая для целей налогообложения;

2) недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организации на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению – если налоговая база определяется как их кадастровая стоимость, зарегистрированная в Едином государственном реестре недвижимости. Эта стоимость применяется с 1 января года налогового периода.

Уменьшение стоимости имущества для целей налогообложения происходит по определенному виду имущества. Данная льгота предоставляется при использовании имущества по целевому назначению, вне зависимости от его отраслевой принадлежности,

выручки или состава работающих. Так, например, вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность, в соответствии с Перечнем Правительства РФ, подлежат льготированию у любого хозяйствующего субъекта – его владельца.

НК РФ не дает четкого понятия, что признается движимым имуществом, а что недвижимостью. Кроме того, объект может признаваться недвижимостью по закону. К таким объектам относятся линии связи, космические объекты, беспилотные воздушные суда и др. [8].

Необходимо проанализировать, можно ли перемещать объект и обязан ли владелец регистрировать права на недвижимость. Для правильного отнесения имущества к движимому объекту или недвижимости надо установить, есть ли запись в ЕГРН. Если записи в реестре нет, следует определить, есть ли прочная связь объекта с землей, действительно ли его невозможно переместить без ущерба назначению.

Объекты, не подпадающие под критерии недвижимости, следует считать движимым имуществом, однако для Федеральной налоговой службы этого недостаточно. Специалисты в области налогообложения неоднократно разъясняли, что произвольно либо по внутренним документам компании классифицировать имущество нельзя. Необходимо обращать внимание на правила Гражданского Кодекса. При возникновении неоднозначных ситуаций следует обращаться за разъяснениями к отраслевым экспертам. Помимо этого, ФНС советует учитывать арбитражную практику (письмо от 01.10.2018 № БС-4-21/19038@) [14]. Поэтому, когда ставят на учет оборудование как отдельный инвентарный объект, а не как составную часть зданий или сооружений, он не относится к недвижимости. Следовательно, платить налог не требуется.

При определении объекта налогообложения по налогу на имущество организаций на практике могут возникать следующие проблемы.

1. Недостаточно четкое определение объекта – по некоторым видам имущества могут возникать споры относительно того, следует ли их включать в налоговую базу. Например, неясно, считаются ли некоторые виды оборудования и инфраструктуры основными средствами и подлежат ли они налогообложению.

2. Определение кадастровой стоимости является сложным процессом, вызывающим споры между налогоплательщиками и налоговыми органами. При определении кадастровой стоимости применяются различные методы и критерии, что может стать причиной возникновения разногласий.

3. Стоимость недвижимого имущества может меняться со временем под воздействием определенных факторов, таких как инфляция, рыночная конъюнктура или инвестиции в улучшение объекта, что может затруднить учет актуальной кадастровой стоимости для целей налогообложения.

В качестве путей преодоления подобных проблем предлагаем следующее:

1) уточнение законодательства относительно того, какие виды имущества подпадают под налогообложение с целью устранения спорных ситуаций;

2) совершенствование методов оценки кадастровой стоимости с целью устранения разногласий и предотвращения споров между сторонами.

Земельный налог (гл. 31 НК РФ) является одним из основных налогов, который взимается с собственников или пользователей земельных участков.

На основании ст. 389 Налогового кодекса Российской Федерации объектом, подлежащим налогообложению, являются земельные участки, находящиеся в пределах муниципального образования.

Не облагаются налогом:

1) земельные участки, изъятые из оборота или ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) земельные участки, входящие в состав земель лесного фонда, а также земельные участки, которые заняты водными объектами в составе водного фонда.

Налог на имущество физических лиц (гл. 32 НК РФ) является одним из местных налогов, который взимается с собственников недвижимости.

В соответствии со ст. 401 НК РФ объектом налогообложения считается следующее имущество, находящееся в пределах муниципального образования:

- жилой дом (включая многоквартирные, наемные и садовые);
- квартира или комната;
- гараж или машино-место;
- единый недвижимый комплекс;
- объект незавершенного строительства;
- иные здания, строения, сооружения или помещения.

Не подлежит налогообложению имущество, входящее в общее имущество многоквартирного дома.

При определении объекта налогообложения могут возникнуть некоторые затруднения следующего плана.

1. Из-за неоднозначности классификации по некоторым видам имущества бывает сложно определить, относятся ли они к объектам налогообложения. Например, неясно, следует ли рассматривать отдельные типы строений как жилые или коммерческие объекты.

2. Стоимость недвижимости или другого имущества может быть оспорена, если оно имеет нестандартные характеристики или специфическое назначение.

Решение указанных проблем, по нашему мнению, должно базироваться на следующих действиях:

1) уточнение законодательства (более четкие формулировки правил классификации и определений объектов налогообложения);

2) предоставление образовательных программ и консультаций для налогоплательщиков и налоговых служб с целью правильного понимания и применения законодательства;

3) обеспечение сотрудничества между различными органами и структурами, участвующими в процессе определения объектов налогообложения с целью устранения разногласий и повышения эффективности процесса.

Транспортный налог

В Налоговом кодексе Российской Федерации транспортный налог определяется как налог, который взимается с собственника зарегистрированного транспортного средства. Он регулируется главой 28 НК РФ, уточняется и дополняется законами субъектов РФ.

Объектами налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации [8]. При этом следует отметить определенные характерные аспекты.

1. В российском законодательстве закреплены не только субъекты и объекты транспортного налогообложения, но и порядок, а также сроки уплаты транспортного налога.

2. В отечественном и зарубежном законодательстве предусмотрены различные льготы для конкретных категорий населения по уплате транспортного налога.

3. В законодательстве государств Европы целями транспортного налога являются не только ремонт и строительство дорожных сетей, но и финансирование экологических программ [12].

Тем не менее мы можем выделить следующие проблемы правового регулирования транспортного налога в России:

- 1) низкая собираемость транспортного налога;
- 2) прогрессивная шкала налоговых ставок на транспортные средства;
- 3) потеря транспортным налогом своей целевой нагрузки, так как «... налогоплательщик, уплатив налог, не видит качественных дорог» [11].

С учетом вышесказанного мы предлагаем решить возникающие проблемы следующим образом.

1. Расширить перечень налоговых льгот, предоставляемых налогоплательщикам, что призвано способствовать повышению собираемости транспортного налога.

2. Ввести изменения шкалы налоговых ставок на транспортные средства, опираясь на опыт Великобритании и учитывая марку автомобиля, мощность двигателя и тип топлива.

3. Создать специальные транспортные фонды, куда будут перечисляться денежные средства, полученные от уплаты транспортного налога, на ремонт и строительство новых дорожных сетей, а также финансирование государственных экологических программ.

Налог на добычу полезных ископаемых (гл. 26 НК РФ) – налог, который взимается с организаций или индивидуальных предпринимателей, признаваемых пользователями недр в соответствии с Законом РФ от 21.02.1992 № 2395-1 (ред. от 25.12.2023) «О недрах» [10].

Объектами налогообложения по налогу на добычу полезных ископаемых в соответствии со ст. 336 НК РФ признаются:

- 1) полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование;
- 2) полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию;
- 3) полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации.

Не признаются объектом налогообложения:

- 1) общераспространенные полезные ископаемые и подземные воды, используемые для личного потребления индивидуальным предпринимателем;
- 2) минералогические, палеонтологические и другие геологические коллекционные материалы;
- 3) полезные ископаемые, добытые при образовании, использовании, реконструкции и ремонте особо охраняемых геологических объектов;
- 4) полезные ископаемые, извлеченные из собственных отвалов или отходов горнодобывающего производства;
- 5) дренажные подземные воды, извлекаемые при разработке месторождений или при строительстве и эксплуатации подземных сооружений;
- 6) метан угольных пластов.

Теоретическое осмысление природы налогов прошло длительный путь эволюции – от представлений о налоге как о даре или жертве до современных концепций, рассматривающих налоги как сложный экономико-правовой инструмент. Как отмечается в современных исследованиях, налоговая система является основополагающим экономическим механизмом, напрямую влияющим как на общее развитие экономики, так и на уровень жизни общества.

Влияние налогов на организационно-экономический механизм наглядно иллюстрируется политикой в отношении малого бизнеса. С одной стороны, существуют специальные налоговые режимы (УСН, патент), призванные снизить нагрузку на предпри-

нимателей. С другой стороны, практика последних лет показывает тенденцию к ужесточению: например, снижение порога выручки для уплаты НДС существенно увеличивает фискальное бремя для небольших компаний. Это вынуждает их либо уходить в тень, либо менять бизнес-модель, что ведет к изменению всей структуры рынка.

Воздействие налогов на организационно-экономический механизм особенно наглядно проявляется на отраслевом уровне. Механизмы налогового регулирования могут быть направлены на снижение ресурсопотребления и минимизацию негативного воздействия на окружающую среду. В региональном аспекте налоговая политика выполняет функцию выравнивания экономического развития. Предоставление регионам права устанавливать пониженные ставки по отдельным налогам, создание территорий опережающего развития и особых экономических зон – все эти инструменты направлены на стимулирование экономической активности в менее развитых регионах.

Таким образом, можно отметить, что многообразие объектов налогообложения позиционируется Налоговым кодексом посредством видовой принадлежности того или иного налога. Проанализировав различные точки зрения авторов по проблеме определения объектов налогообложения, мы предлагаем внести в перечень классификационных признаков отдельных налогов следующие уточнения (рис. 2).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	Доход в денежной форме
	Доход в натуральной форме
	Доход в виде материальной выгоды
	Доход в виде цифровой виртуальной валюты
Имущественное налогообложение	Земельный налог для юридических лиц Земельный налог для физических лиц
	Транспортный налог для юридических лиц Транспортный налог для физических лиц
	Льготируемое имущество Нельготируемое имущество
Специальные режимы налогообложения	Объект налогообложения, влияющий на налоговую нагрузку в сторону ее увеличения
	Объект налогообложения, влияющий на налоговую нагрузку в сторону ее уменьшения
	Объект налогообложения, не оказывающий влияния на изменение налоговой нагрузки
Общий режим налогообложения	Объекты, подпадающие под налогообложение
	Объекты, не подпадающие под налогообложение

Рис. 2. Предлагаемые дополнения к классификации видов объектов налогообложения

Налоговый кодекс регламентирует уплату НДФЛ со всех видов доходов (выплаты заработной платы и премий, доходы от продажи недвижимости, вознаграждения за интеллектуальную деятельность и пр.), полученных в течение календарного года как в денежной, так и в натуральной форме. Однако особый интерес здесь представляют доходы

от реализации криптовалюты, которые также подлежат обложению НДФЛ и в настоящее время не находят нормативно-правового отражения. Фундаментальная проблема налогообложения криптовалют коренится в неопределенности их правовой природы. Одной из центральных проблем является отсутствие четких критериев отнесения криптовалют к той или иной категории активов для целей налогообложения [5].

В мировой практике сложились различные подходы к классификации криптовалют для целей налогообложения.

1. Подход как к имуществу: преобладает в США, где с 2014 г. рассматривают «конвертируемую виртуальную валюту» как имущество для целей федерального налогообложения. При этом отмечается, что «налоговый кодекс не рассматривает все имущество одинаково; в некоторых случаях разные виды имущества подлежат различному налоговому режиму» [12].

2. Подход как к валюте: применяется в ряде стран (Германия, Сальвадор), где криптовалюты признаются законным платежным средством с соответствующими налоговыми последствиями.

3. Подход как к товару: позиция, рассматривающая биткоин и другие криптовалюты как товары.

В России формирование системы налогообложения криптовалют находится на начальном этапе. Перспективными направлениями являются легализация криптовалютных операций, создание четкой системы налогообложения, разработка механизмов контроля и адаптация международного опыта. Решением может стать внесение изменений в ст. 38 НК РФ, расширяющих перечень объектов налогообложения с учетом новых экономических реалий. Дальнейшие исследования в этой области должны быть направлены на разработку конкретных механизмов налогообложения различных видов криптовалютных операций, оценку эффективности предлагаемых подходов и анализ их влияния на развитие криптовалютного рынка в России.

Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы четко и однозначно (ст. 3 НК РФ), что не прослеживается в отношении объектов налогообложения. В частности, состав объектов налогообложения НДС носит размытый характер, утрачено выделение основных объектов налогообложения и тех, которые имеют определенные особенности.

В главе 25 НК РФ нет определения налогооблагаемой прибыли, а в ст. 247 этой главы отсутствует счетная единица.

По земельному налогу в ст. 389 НК не указана кадастровая стоимость как количественная характеристика объекта налогообложения.

В ст. 346.29 признается, что объектом налогообложения является вмененный доход, но понятие вмененного дохода приведено в другой статье.

По результатам проведенного анализа можно предложить следующие направления совершенствования нормативного регулирования.

1. Дополнить статью 38 НК РФ развернутой классификацией объектов налогообложения с указанием их видов и характеристик.

2. Унифицировать подходы к определению объекта налогообложения в различных главах НК РФ.

3. Закрепить в НК РФ методики разграничения объектов при совмещении налоговых режимов.

4. Внести изменения в отдельные главы НК РФ, направленные на устранение противоречий между нормами различной отраслевой принадлежности.

5. Следует разделить земельный налог, транспортный налог на отдельные налоги для граждан и организаций. Разграничение смешанных налогов позволит точнее сформулировать объект налогообложения.

Выводы

Объект налогообложения является фундаментальной категорией, с которым законодательство связывает возникновение обязанности по уплате налога. В связи с этим он должен обладать измеримостью, реальностью и быть установленным в законе.

В российском законодательстве сложилась система видов объектов налогообложения, включающая реализацию товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход и иные обстоятельства.

Классификация объектов налогообложения может проводиться по различным основаниям:

- экономическая природа;
- функциональное назначение;
- способ установления;
- характер отражаемых отношений.

Существуют проблемы разграничения объектов налогообложения при совмещении налоговых режимов, квалификации новых экономических явлений, а также противоречия между нормами различной отраслевой принадлежности.

Перспективными направлениями совершенствования законодательства являются:

- уточнение понятийного аппарата;
- унификация подходов к определению объектов;
- расширение перечня объектов с учетом новых экономических реалий.

Список источников

1. Барабаш Я.И., Беляева Т.П., Врублевская О.В. и др. Налоги и налогообложение: учебник для студентов высших учебных заведений. 6-е изд., доп.; под ред. М. Романовского, О. Врублевской. Москва: Питер, 2009. 522 с.
2. Брянцева Л.В., Улезько О.В., Маслова И.Н. и др. К вопросу об эффективности российской налоговой политики на современном этапе экономики // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2015. № 1(44). С. 72–78.
3. Бунько В.А. Объект налогообложения как научное понятие и рекомендации к его применению // Экономические науки. 2015. № 130. С. 71–74.
4. Грязнов С.А. Налогообложение в современном мире // Экономика и бизнес: теория и практика. 2021. № 2-1(72). С. 57–60. DOI: 10.24412/2411-0450-2021-2-1-57-60.
5. Дьячкина Л.А. Экспериментальное налоговое регулирование: современные тенденции и вопросы оценки эффективности // Финансы и кредит. 2025. № 9. С. 138–161. DOI: 10.24891/fmbork.
6. Зотиков Н.З. Имущественное налогообложение: направления совершенствования // Oeconomia et Jus. 2020. № 2. С. 1–16. DOI: 10.47026/2499-9636-2020-2-1-16.
7. Крущ З.А., Седлов И.В., Лавлинская А.Л. Организация финансов предприятия: учебное пособие. 2-е изд., перераб. и доп. Воронеж: ФГБОУ ВО Воронежский ГАУ, 2017. 254 с.
8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru> (дата обращения 02.05.2025).
9. НДС: некоторые вопросы исчисления, восстановления, выставления счетов-фактур // Налоговая политика и практика. 2020. № 3(207). С. 18–21.
10. О недрах: Закон РФ от 21.02.1992 № 2395-1 (последняя редакция) [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/ (дата обращения 02.12.2025).
11. Султыгова М.Б., Тарасова Е.С. Проблемы налоговой политики России с учетом анализа эффективности проводимой налоговой политики // Научный журнал НИУ ИТМО. Серия «Экономика и экологический менеджмент». 2025. № 3. С. 17–27. DOI: 10.17586/2310-1172-2025-18-3-17-27.
12. Тиникашвили Т.Ш., Федосимов Б.А. Необходимость и возможность реформирования российской системы налогообложения // Вестник НГУЭУ. 2024. № 3. С. 10-18. DOI: 10.34020/2073-6495-2024-3-010-018.

13. Управление разъясняет порядок получения семейной выплаты [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба России. Официальный сайт. Дата публикации: 26.02.2026. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn46/news/activities_fts/16605636/ (дата обращения: 27.02.2026).
14. ФНС России: письма, обязательные для применения налоговыми органами [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба России. Официальный сайт. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/ (дата обращения: 19.08.2025).

References

1. Barabash Ya.I., Belyaeva T.P., Vrublevskaya O.V. et al. Taxes and taxation: a textbook for students of higher educational institutions. 6th edition, enlarge; edited by M. Romanovsky, O. Vrublevskaya. Moscow: Piter Publishers; 2009. 522 p. (In Russ.).
2. Bryantseva L.V., Ulezko O.V., Maslova I.N. et al. On the efficiency of the Russian tax policy in modern economy. *Vestnik of Voronezh State Agrarian University*. 2015;1(44):72-78. (In Russ.).
3. Bunko V.A. The taxation object as a scientific notion and recommendations for its use. *Economic Sciences*. 2015;130:71-74. (In Russ.).
4. Gryaznov S.A. Taxation in the modern world. *Journal of Economy and Business*. 2021;2-1(72):57-60. DOI: 10.24412/2411-0450-2021-2-1-57-60. (In Russ.).
5. Dyachkina L.A. Experimental tax regulation: current trends and the issues of effectiveness. *Finance and Credit*. 2025;9:138-161. DOI: 10.24891/fmbork. (In Russ.).
6. Zotikov N.Z. Property taxation: areas of improvement. *Oeconomia et Jus*. 2020;2:-16. DOI: 10.47026/2499-9636-2020-2-1-16. (In Russ.).
7. Krush Z.A., Sedlov I.V., Lavlinskaya A.L. Financial Infrastructure of an Enterprise: textbook. 2nd edition, revised and enlarged. Voronezh: Voronezh State Agrarian University Publishers; 2017. 254 p. (In Russ.).
8. Tax Code of the Russian Federation (Part Two) of 05.08.2000 No. 117-FZ. URL: <https://www.consultant.ru>. (In Russ.).
9. VAT: topical questions about the introduction of a system of traceability of goods and work with tax gaps. *Tax Policy and Practice*. 2021;2:18-21. (In Russ.).
10. Concerning Subsurface Resources: Law of the Russian Federation of 21.02.1992 No. 2395-1 (in the latest revision). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_343/. (In Russ.).
11. Sulygova M.B., Tarasova E.S. Problems of Russia's tax policy taking into account the analysis of the effectiveness of the current tax policy. *Scientific journal NRU ITMO. Series "Economics and Environmental Management"*. 2025;3:17-27. DOI: 10.17586/2310-1172-2025-18-3-17-27. (In Russ.).
12. Tinikashvili T.Sh., Fedosimov B.A. The need and possibility of reforming the Russian taxation system. *Vestnik NSUEM*. 2024;3:10-18. (In Russ.) DOI: 10.34020/2073-6495-2024-3-010-018. (In Russ.).
13. Federal Tax Service of Russia explains the procedure for receiving family payments. Federal Tax Service of Russia. Official Website. Publication date 26.02.2026. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn46/news/activities_fts/16605636/. (In Russ.).
14. Federal Tax Service of Russia. Letters mandatory for use by tax authorities. Federal Tax Service of Russia. Official Website. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/. (In Russ.).

Информация об авторах

Л.В. Брянцева – доктор экономических наук, профессор кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», blv2466@mail.ru.

И.А. Сапрыкина – кандидат юридических наук, доцент кафедры финансового права ФГБОУ ВО «Воронежский государственный университет», irina-saprykina@rambler.ru.

Е.Е. Бичева – кандидат экономических наук, доцент кафедры финансов и кредита ФГБОУ ВО «Воронежский государственный аграрный университет имени императора Петра I», elenabicheva@yandex.ru.

Information about the authors

L.V. Bryantseva, Doctor of Economic Sciences, Professor, the Dept. of the Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russian Federation, Voronezh, blv2466@mail.ru.

I.A. Saprykina, Candidate of Legal Sciences, Associate Professor of the Department of Financial Law, Voronezh State University, Russian Federation, Voronezh, irina-saprykina@rambler.ru

E.E. Bicheva, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, the Dept. of the Finance and Credit, Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter the Great, Russian Federation, Voronezh, elenabicheva@yandex.ru

Статья поступила в редакцию 28.02.2026; одобрена после рецензирования 28.03.2026; принята к публикации 29.03.2026.

The article was submitted 28.02.2026; approved after reviewing 25.03.2026; accepted for publication 29.03.2026.

© Брянцева Л.В., Сапрыкина И.А., Бичева Е.Е., 2026