

## РЕАЛИЗАЦИЯ РЕГУЛИРУЮЩЕЙ ФУНКЦИИ НАЛОГА ДЛЯ УСКОРЕНИЯ МОДЕРНИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ: ОПЫТ РОССИИ И НОВОЙ ЗЕЛАНДИИ

### Гильмутдинова Дарина Арысланбаевна

Магистрант Московского государственного института международных отношений (университета) Министерства иностранных дел Российской Федерации (Москва),  
ORCID: 0000-0002-9868-6949, e-mail: gilmutdinovadarinaArs@yandex.ru.

### Агеев Станислав Сергеевич

Доцент кафедры административного и финансового права  
Московского государственного института международных отношений (университета)  
Министерства иностранных дел Российской Федерации (Москва),  
кандидат юридических наук, ORCID: 0000-0001-9593-7645, e-mail: stas555ag@mail.ru.

*Налог выполняет несколько функций: фискальную, регулируемую, контролируемую, и соотношение данных элементов зависит от целей, преследуемых законодателем. Для большинства государств приоритетным является создание благоприятной среды для осуществления предпринимательской деятельности, в связи с чем в последние годы усиливается роль регулирующей функции налога, которая позволяет опосредованно воздействовать на отношения, прямо не урегулированные налоговым законодательством. Для стабильного экономического роста представляется целесообразным использовать стимулирующую подфункцию регулирующей функции налога, а также расширить «инструментарий» налоговых льгот, предусмотренных в законодательстве РФ, добавив к вычетам, пониженным ставкам, освобождениям от уплаты налогов, уменьшениям налоговой базы налоговые кредиты. При этом полезно обратиться к опыту реализации регулирующей функции налогообложения в Новой Зеландии.*

*Ключевые слова: налоговая льгота, налоговый вычет, налоговый кредит, научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки, регулирующая функция налога, налоговый механизм*

*Для цитирования: Гильмутдинова Д. А., Агеев С. С. Реализация регулирующей функции налога для ускорения модернизации экономики: опыт России и Новой Зеландии // Электронное приложение к «Российскому юридическому журналу». 2023. № 1. С. 13–20. DOI: [https://doi.org/10.34076/22196838\\_2023\\_1\\_13](https://doi.org/10.34076/22196838_2023_1_13).*

## REALIZATION OF THE REGULATORY FUNCTION OF TAX TO ACCELERATE ECONOMIC MODERNIZATION IN RUSSIA AND NEW ZEALAND

### Gilmutdinova Darina

Master student, Moscow State Institute of International Relations (University) of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation (Moscow), ORCID: 0000-0002-9868-6949, e-mail: gilmutdinovadarinaArs@yandex.ru.

### Ageev Stanislav

Associate professor, Moscow State Institute of International Relations (University) of the Ministry of Foreign Affairs of the Russian Federation (Moscow), candidate of legal sciences, ORCID: 0000-0001-9593-7645, e-mail: stas555ag@mail.ru.

*A tax performs several functions: fiscal, regulatory and controlling, and the ratio of these elements depends on the goals pursued by the legislator. For most states, the*

priority is to create a favourable environment for entrepreneurial activities. Therefore, in recent years, the role of the regulatory function of tax, which allows for an indirect impact on relations not directly regulated by tax legislation, has been strengthened. For stable economic growth, it seems appropriate to use the stimulating sub-function of the regulatory function of tax, as well as to expand the «toolkit» of tax benefits provided for in the Russian legislation by adding tax credits to deductions, reduced rates, tax exemptions, and tax base reductions. In this case, it is useful to refer to the experience of implementing the regulatory function of taxation in New Zealand.

*Key words:* tax benefits, tax deduction, tax credit, research and development, regulator function of tax, fiscal mechanism

*For citation:* Gilmutdinova D., Ageev S. (2023) Realization of the regulatory function of tax to accelerate economic modernization in Russia and New Zealand. In *Elektronnoe prilozhenie k «Rossiiskomu yuridicheskomu zhurnalu»*, no. 1, pp. 13–20, DOI: [http://doi.org/10.34076/22196838\\_2023\\_1\\_13](http://doi.org/10.34076/22196838_2023_1_13).

Одной из приоритетных задач государства является создание благоприятной обстановки для осуществления предпринимательской деятельности. Так, в посланиях Президента РФ Федеральному Собранию уделяется особое внимание устранению различных препятствий, которые ограничивают свободу и инициативу предпринимательства, а также поддержке малого и среднего предпринимательства<sup>1</sup>.

Для решения упомянутой выше задачи может быть использован налоговый механизм, представляющий собой совокупность форм и методов регулирования различных сторон налоговых отношений, действие и структура которого обусловлены особенностями государственного управления финансами<sup>2</sup>. Именно большой потенциал и гибкость данного механизма позволяют устанавливать и соблюдать баланс частных и публичных интересов. Усиление международной налоговой конкуренции порождает ситуацию, в рамках которой государства стремятся усовершенствовать свою налоговую систему таким образом, чтобы повысить уровень валового внутреннего продукта (далее – ВВП), увеличить уровень занятости населения, но при этом сохранить и приумножить налоговые поступления в бюджет в долгосрочной перспективе<sup>3</sup>.

В настоящей статье обратимся к опыту реализации регулирующей функции налогообложения в Новой Зеландии. Эта страна представляет интерес по причине ее высоких экономических показателей<sup>4</sup>, достижение которых, вероятно, обусловлено более совершенным законодательным регулированием, в частности в сфере налогообложения.

Эффективность налогового механизма Новой Зеландии признается на международном уровне. Она занимает третье место в рейтинге международной налоговой конкурентоспособности (*International Tax Competitiveness Index, ITCI*) среди стран-членов Организации экономического сотрудничества и развития<sup>5</sup>, составленного организацией *Tax Foundation*, перед которой стоит цель выработки наилучшей налоговой политики<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> См., например: Послание Президента РФ Федеральному Собранию от 21 апреля 2021 г. // Президент Российской Федерации: офиц. сайт. URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/65418> (дата обращения: 06.06.2022).

<sup>2</sup> Преснякова Е. А. Налоговый механизм формирования доходов бюджета и его совершенствование: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2002. С. 6.

<sup>3</sup> Герасименко Н. В. Международная налоговая конкуренция: правовой аспект // Современная конкуренция. 2007. № 3. С. 109.

<sup>4</sup> ВВП России и Новой Зеландии, по данным Всемирного банка на 2020 г., составляют 1483 млрд долл. и 210,7 млрд долл. соответственно. При этом ВВП на душу населения за тот же самый период в России – 26 079 долл., а в Новой Зеландии – 40 261 долл., т. е. показатель ВВП на душу населения второго государства в полтора раза выше показателя первого.

<sup>5</sup> International Tax Competitiveness Index // Tax Foundation: website. URL: <https://taxfoundation.org/country/new-zealand/#itci> (дата обращения: 08.06.2022).

<sup>6</sup> URL: <https://taxfoundation.org/about-us/> (дата обращения: 08.06.2022).

Всемирный банк организовал проект «*Doing Business*», в рамках которого на основе единой методики проводит оценку правил ведения предпринимательской деятельности в государствах<sup>1</sup>. По данным за 2019 г., Новая Зеландия занимает первое место по критерию простоты ведения бизнеса, а Россия находится на 28-й строчке. По критерию, связанному с влиянием налогообложения на ведение предпринимательской деятельности<sup>2</sup>, Новая Зеландия находится на девятой позиции, а Россия – на 58-й<sup>3</sup>. Однако данные позиции в рейтингах вовсе не означают, что практика налогового регулирования в Новой Зеландии во всех аспектах лучше, чем в России.

Налог может выполнять несколько функций, использование которых дает государству возможность осуществлять свою политику максимально эффективно. Налог – это инструмент для воздействия на отношения, не составляющие предмет налогового права. Налоговое законодательство, таким образом, позволяет перенаправлять финансовые потоки для решения государственных задач. Возникающие при этом материальные стимулы побуждают субъектов экономической деятельности выбирать максимально выгодный для них порядок действий. Следовательно, такое воздействие на поведение субъекта экономической деятельности будет встречать меньше сопротивления с его стороны, так как мотивом для него будет экономическая выгода, а не только страх наступления ответственности или конформизм.

В рамках теории налогового права существуют разные подходы к определению функций налогов. Так, Ю. А. Крохина и Е. Ю. Грачева называют следующие функции налога: фискальную, регулирующую и контролируемую<sup>4</sup>. Ученые советского периода, в частности С. Д. Цыпкин, дополнительно выделяют социальную, или перераспределительную, функцию<sup>5</sup>. М. О. Клейменова к перечисленным выше добавляет поощрительную функцию<sup>6</sup>. Г. В. Петрова указывает на существование конституционной, координирующей, стимулирующей, межотраслевой, правовой и внешнеэкономической функций<sup>7</sup>. Некоторые авторы также выделяют воспроизводственную функцию налога, которая заключается в финансовом обеспечении воспроизводства природных ресурсов.

Зарубежные исследователи, говоря о функциях налога, используют термин «цель»<sup>8</sup>. Так, Р. С. Ави-Йона при рассмотрении потенциальной возможности замены подоходного налогообложения обложением потребления акцентирует внимание на фискальной цели, прямо не называя таковую, но связывая ее с формированием дохода государственного бюджета. Автор упоминает также перераспределительную и регулятивную цели<sup>9</sup>.

Тем самым большинство исследователей сходятся во мнении, что налогам присущи три функции: фискальная, регулирующая и контрольная.

Бесспорно, основная функция налога фискальная, она появилась раньше всех остальных и является прямым выражением сущности налога как формы изъятия части доходов субъекта экономической активности для осуществления целей государства. Л. М. Бабурян и Ю. В. Зотова, представляя позицию экономической науки, ука-

<sup>1</sup> URL: <https://russian.doingbusiness.org/ru/about-us> (дата обращения: 06.06.2022).

<sup>2</sup> Djankov S., Ganser T., McLiesh C., Ramalho R., Shleifer A. The Effect of Corporate Taxes on Investment and Entrepreneurship // American Economic Journal: Macroeconomics. 2010. Vol. 2. № 3. P. 34.

<sup>3</sup> Рейтинг стран // Всемирный банк: сайт. URL: <https://archive.doingbusiness.org/ru/rankings> (дата обращения: 06.06.2022).

<sup>4</sup> Налоговое право России: учеб. / отв. ред. Ю. А. Крохина. 5-е изд., испр. М.: Норма : ИНФРА-М, 2015. С. 132–134; Налоговое право: учеб. для среднего профессионального образования / под ред. Е. Ю. Грачевой, О. В. Болтиновой. М.: Норма : ИНФРА-М, 2021. С. 13–15.

<sup>5</sup> Цыпкин С. Д. Налог как институт советского финансового права: дис. ... канд. юрид. наук. М., 1953. С. 89.

<sup>6</sup> Клейменова М. О. Налоговое право: учеб. пособие. М.: Моск. финансово-пром. ун-т «Синергия», 2013. URL: [http://www.consultant.ru/edu/student/download\\_books/book/kleimenova\\_mo\\_nalogovoe\\_pravo/](http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kleimenova_mo_nalogovoe_pravo/) (дата обращения: 06.06.2022).

<sup>7</sup> Петрова Г. В. Формирование институтов налогового законодательства: концептуальный аспект // Журнал российского права. 1997. № 7. С. 43–49.

<sup>8</sup> См., например: Schön W. EU Tax Law: An Introduction // Working Paper of the Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance. 2019. № 2019-12. P. 79. URL: <https://ssrn.com/abstract=3432273> (дата обращения: 01.10.2022).

<sup>9</sup> Avi-Yonah R. S. The Three Goals of Taxation // Tax Law Review. 2006. Vol. 60. Is. 1. P. 5–7.

зывают, что все функции налогов в той или иной степени производны от его первой функции<sup>1</sup>.

В современном социально ориентированном государстве фискальная функция «поглотила» перераспределительную функцию, так как государство аккумулирует, распределяет и использует средства в рамках обязанностей, возложенных на него и закрепленных основным законом государства. При этом некоторые авторы отождествляют фискальную и регулирующие функции<sup>2</sup>.

Соотношение фискальной и регулирующих функций может меняться в зависимости от целей, преследуемых государством. В некоторых случаях вторая функция способствует реализации первой. Например, государство может сконцентрироваться на регулирующих функциях, чтобы в долгосрочной перспективе было возможно осуществление фискальной функции. Однако регулирующие функции могут вступить в противоречие с фискальной – например, в ситуации, когда не создается достаточных экономических стимулов для эффективной реализации фискальной функции<sup>3</sup>.

Контрольная функция представляет собой использование налога в качестве инструмента контроля финансово-хозяйственной деятельности<sup>4</sup>. Данная функция реализуется налоговыми органами, так как именно они уполномочены осуществлять контроль исполнения законодательства о налогах и сборах отдельным предпринимателем. Это проявление контрольной функции налога в узком смысле. В широком смысле последняя может выражаться в том, что налоговый орган аккумулирует достаточный объем информации о деятельности всей совокупности экономических субъектов, что позволяет органу, осуществляющему разработку законодательства в сфере налогов и сборов, проследить, как законодательные нововведения влияют на эффективность и экономическую стабильность деятельности данных субъектов.

Контроль является важнейшей частью государственного управления, поскольку позволяет получить обратную связь, без которой невозможно качественно осуществлять управление. Субъект, на который возложены управленческие функции, может принимать любые меры воздействия, но в случае неисполнения его указаний либо отсутствия достоверной информации о результатах проводимой политики такие меры не будут должным образом реализованы.

Соотношение контрольной и регулирующих функций налогов можно представить следующим образом: регулирующие функции оказывают непосредственное воздействие на общественные отношения, а контрольная функция обеспечивает качественную реализацию воли законодателя.

Если рассматривать контрольную функцию налога в широком смысле, то она является обеспечительной по отношению к регуливающим функциям. Любое воздействие имеет последствия, а для качественной реализации регулирующих функций, которая выражается в достижении результата, предвосхищаемого законодателем, необходим контроль.

Выделяют стимулирующую, дестимулирующую, поощрительную, воспроизводственную функции налога как частные проявления регулирующих функций, т. е. ее подфункции.

Стимулирующая подфункция предполагает предоставление льгот и преференций для воздействия на экономическую активность субъектов предпринимательской деятельности<sup>5</sup>. Примером может служить установление повышающего коэффициента на

<sup>1</sup> Бабурян Л. М. Налоговое консультирование как инструмент поддержки деловой активности организации // Экономика. Налоги. Право. 2018. Т. 11. № 4. С. 151; Зотова Ю. В. Социально-экономический механизм регулирования налоговой системы // Вестник РГСУ. 2010. № 6. С. 173.

<sup>2</sup> Чернявский С. В., Шерварли И. А. Проблемы усиления стимулирующего воздействия системы налогообложения нефтегазовых доходов // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2017. № 40. С. 113–114. DOI: 10.17223/19988648/40/10; Дадашев А. З. О налоговой политике в контексте формирования инновационной модели экономического роста // Финансы и кредит. 2008. № 34. С. 35.

<sup>3</sup> Тасалов К. А. Теория функций налогов: сравнительный анализ подходов отечественной юриспруденции и правовой доктрины Европейского союза // Финансовое право. 2021. № 11. С. 27.

<sup>4</sup> Баринов А. С. Юридические и экономические подходы к определению функций налога // Актуальные вопросы экономических наук. 2013. № 34. С. 189.

<sup>5</sup> Александрова А. С., Нуштаева С. А., Полякова М. А. Проявление стимулирующей функции в рамках налогообложения хозяйствующих субъектов налогом на добавленную стоимость // Наука и образование: отечественный и зарубежный опыт: сб. тр. Двадцать первой междунар. науч.-практ. конф. (Белгород, 17 июня

расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки. Такой коэффициент может стать стимулом для осуществления расходов по данным направлениям, которые, в свою очередь, стимулируют развитие науки в государстве.

Дестимулирующая подфункция состоит в увеличении налоговой нагрузки для воздействия на экономическую активность субъектов предпринимательской деятельности, что повышает конечную стоимость товара или услуги. Становится меньше лиц с достаточным покупательским потенциалом, и потребление таких товаров или услуги закономерно сокращается. Может сложиться впечатление, что антагонистичность данных подфункций исключает их одновременную реализацию, однако стимулирование и дестимулирование могут быть сторонами одного явления. Так, повышение ставки акциза на товары, которые наносят вред здоровью, будет, с одной стороны, дестимулирующим в аспекте снижения покупательской способности и вынужденного сокращения потребления таких товаров, а с другой – стимулирующим рост средних показателей здоровья граждан государства. По мнению некоторых исследователей, стимулирующую и дестимулирующую подфункции выполняют не только акцизы, но и, например, налог на недвижимость<sup>1</sup>.

С точки зрения Ю. В. Зотовой, поощрительная подфункция заключается в приспособлении налоговых механизмов для реализации социальной политики государства<sup>2</sup>. Но не свидетельствует ли это о том, что государство через налоги, точнее, через предоставляемые льготы оказывает воздействие на поведение своих граждан? Эти поощрения стимулируют такое поведение граждан, которое связано с выгодой не только для налогоплательщика, но и для общества в целом (речь идет, например, о налоговых льготах ветеранам боевых действий).

Воспроизводственная подфункция предполагает, что налоги позволяют аккумулировать финансовые средства для воспроизводства природных ресурсов. Поскольку один из основных постулатов экономики гласит, что потребности человечества бесконечны, а ресурсы ограничены, то государство вынуждено воздействовать на «аппетиты» их потребителя, а также брать на себя ответственность за восстановление возобновляемых ресурсов или разумное потребление невозобновляемых.

Обложение доходов организаций в России осуществляется посредством установления налога на прибыль организаций в соответствии с Налоговым кодексом РФ, а в Новой Зеландии схожий налог предусмотрен в Законе «О подоходном налоге» 2007 г.<sup>3</sup> Для удобства далее оба налога будут именоваться НПО (налог на прибыль организаций).

Регулирующая функция налога, в частности ее стимулирующая подфункция, ярко проявляется при установлении налоговых льгот. Например, в Новой Зеландии базовая ставка по НПО представляется достаточно высокой – 28 %, но средний объем налоговых льгот достигает 50,2 %<sup>4</sup>.

Государства стремятся быть лидерами в области науки и новых технологий, так как именно это обеспечивает стабильное развитие экономики. Модернизация экономики невозможна без системного внедрения новых технологий во все сферы хозяйства. Но такая деятельность требует от хозяйствующего субъекта затрат, которые он не всегда заинтересован осуществлять, а при наличии заинтересованности не всегда располагает должным количеством финансовых ресурсов. Соответственно, перед государством возникает задача мотивировать субъектов предпринимательства осуществлять финансирование научно-исследовательской деятельности. Чем больше исследований и разработок будет проводиться, тем выше вероятность совершения научных прорывов.

2019 г.). Белгород: ГИК, 2019. С. 251; Шогунбеков М. В. Смежные особенности стимулирующей и фискальной функции налогов в переходной экономике // Вестник Педагогического университета. 2015. № 1-1. С. 188.

<sup>1</sup> Стукина В. В. Становление налогообложения недвижимого имущества // Международный научно-исследовательский журнал. 2014. № 1-3. С. 103–104.

<sup>2</sup> Зотова Ю. В. Указ. соч. С. 173–175.

<sup>3</sup> Income Tax Act 2007 (version as at 16 March 2022) // New Zealand Legislation. URL: [https://www.legislation.govt.nz/act/public/2007/0097/latest/DLM1512301.html?search=qs\\_act%40bill%40regulation%40deemedreg\\_corporate+tax\\_rese\\_l\\_25\\_h&p=1&sr=1](https://www.legislation.govt.nz/act/public/2007/0097/latest/DLM1512301.html?search=qs_act%40bill%40regulation%40deemedreg_corporate+tax_rese_l_25_h&p=1&sr=1) (дата обращения: 09.06.2022).

<sup>4</sup> Tax rates for businesses // Inland Revenue. URL: <https://www.ird.govt.nz/income-tax/income-tax-for-businesses-and-organisations/tax-rates-for-businesses> (дата обращения: 05.06.2022).

Налоговое законодательство Российской Федерации предусматривает налоговый вычет, равный сумме расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки (далее – НИОКР), а в некоторых случаях позволяет применить к данной сумме коэффициент 1,5<sup>1</sup>.

В Новой Зеландии существует два вида льгот: налоговый вычет и налоговый кредит. Наибольший интерес вызывает кредит, который предоставляется при годовых затратах в размере не менее 50 тыс. новозеландских долларов, но максимальная сумма затрат, заявляемых для получения вычета, не должна превышать 120 млн новозеландских долларов. Лицо, заявившее затраты на НИОКР, получает налоговый кредит в размере 15 % этих затрат<sup>2</sup>.

Рассмотрим, как на практике работают налоговые льготы. В России если расходы на НИОКР составляют 50 тыс. ед., а налогооблагаемый доход – 500 тыс. ед., то уплате подлежит сумма налога в 90 тыс. ед. В Новой Зеландии при тех же условиях подлежащая уплате сумма налога – 118,5 тыс. ед. На первый взгляд кажется, что в Новой Зеландии более высокая налоговая нагрузка даже при наличии двух льгот. Но если при прочих равных условиях сумма расходов на НИОКР увеличивается, то и сумма налога, подлежащая уплате, будет меньше, чем в России, несмотря на больший размер ставки НПО. Ниже приведена таблица с расчетом суммы налога, подлежащего уплате при налогооблагаемом доходе 500 тыс. ед.

| Расходы на НИОКР, ед. | Сумма, подлежащая уплате, ед. |                |
|-----------------------|-------------------------------|----------------|
|                       | Россия                        | Новая Зеландия |
| 50 000                | 90 000                        | 118 500        |
| 100 000               | 80 000                        | 97 000         |
| 150 000               | 70 000                        | 75 500         |
| 200 000               | 60 000                        | 54 000         |
| 250 000               | 50 000                        | 32 500         |
| 300 000               | 40 000                        | 11 000         |

Такие льготы позволяют налогоплательщикам оплачивать дорогостоящие исследования и нести сопутствующие им затраты, так как в год их осуществления сумма налога, подлежащая уплате, будет значительно уменьшена.

В законодательстве Новой Зеландии прямо закреплена цель, преследуемая государством при предоставлении данной льготы, – стимулирование деятельности по созданию новых или усовершенствованных процессов, услуг или товаров.

В России также признается высокое значение развития науки и технологий как части системы национальной безопасности государства<sup>3</sup>, но наша страна ищет иные пути устойчивого расширения производственных возможностей. Так, внимание акцентируется на бюджетной политике в части изменения структуры бюджетных расходов<sup>4</sup>. Вместе с тем можно рассмотреть вариант, предполагающий временное сокращение налоговых доходов бюджета. За счет высвободившихся средств субъект предпринимательской деятельности сможет произвести необходимые ему расходы

<sup>1</sup> Постановление Правительства РФ от 24 декабря 2008 г. № 988 «Об утверждении перечня научных исследований и опытно-конструкторских разработок, расходы налогоплательщика на которые в соответствии с пунктом 7 статьи 262 части второй Налогового кодекса Российской Федерации включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5».

<sup>2</sup> Research and Development Tax Incentive: Guidance // Inland Revenue. 2021. December. URL: <https://www.ird.govt.nz-media/project/ir/home/documents/forms-and-guides/ir1200---ir1299/ir1240/research-and-development-tax-incentive-guidance-dec-2021.pdf?modified=20220304012746&modified=20220304012746> (дата обращения: 07.04.2022).

<sup>3</sup> Указ Президента РФ от 2 июля 2021 г. № 400 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации».

<sup>4</sup> Основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на 2022 год и период 2023 и 2024 годов // Банк России: сайт. URL: [https://www.cbr.ru/about\\_br/publ/ondkp/on\\_2022\\_2024/](https://www.cbr.ru/about_br/publ/ondkp/on_2022_2024/) (дата обращения: 07.04.2022).

в рамках НИОКР, результаты которых потенциально повысят доходность от деятельности и, следовательно, увеличат сумму налоговых поступлений.

Налог является многофункциональным инструментом воздействия на различные общественные отношения, используемым для решения стоящих перед государством задач. Данная многофункциональность приводит к существованию в науке множества позиций относительно количества и смыслового наполнения налоговых функций. Тем не менее представители современной отечественной науки сходятся во мнении, что налог выполняет три основные функции: фискальную, регулирующую и контрольную. Эти функции тесно взаимосвязаны: контрольная, например, обеспечивает качественную реализацию регулирующей, а фискальная в одних случаях выступает как противоположность, а в иных – как дополнение регулирующей функции.

Регулирующая функция налога имеет комплексный характер, а значит, может быть расщеплена на составляющие – подфункции, отражающие различные аспекты реализации данной функции.

Регулирующая функция налога – ключ к обеспечению безопасности России. Предоставление дополнительного материального стимула в виде налогового кредита, как, например, в Новой Зеландии, позволит налогоплательщику чувствовать себя более уверенно при осуществлении затрат на НИОКР. Это даст положительный эффект также для экономики государства и отечественной науки, так как приток средств из частного сектора экономики позволит активнее проводить научные исследования, результаты которых востребованы бизнесом.

### Список литературы

*Александрова А. С., Нуштаева С. А., Полякова М. А.* Проявление стимулирующей функции в рамках налогообложения хозяйствующих субъектов налогом на добавленную стоимость // Наука и образование: отечественный и зарубежный опыт: сб. тр. Двадцать первой междунар. науч.-практ. конф. (Белгород, 17 июня 2019 г.). Белгород: ГиК, 2019. С. 250–253.

*Бабурян Л. М.* Налоговое консультирование как инструмент поддержки деловой активности организации // Экономика. Налоги. Право. 2018. Т. 11. № 4. С. 146–152.

*Баринов А. С.* Юридические и экономические подходы к определению функций налога // Актуальные вопросы экономических наук. 2013. № 34. С. 189–194.

*Герасименко Н. В.* Международная налоговая конкуренция: правовой аспект // Современная конкуренция. 2007. № 3. С. 108–117.

*Дадашев А. З.* О налоговой политике в контексте формирования инновационной модели экономического роста // Финансы и кредит. 2008. № 34. С. 35–38.

*Зотова Ю. В.* Социально-экономический механизм регулирования налоговой системы // Вестник РГСУ. 2010. № 6. С. 173–175.

*Клейменова М. О.* Налоговое право: учеб. пособие. М.: Моск. фин.-пром. ун-т «Синергия», 2013. URL: [http://www.consultant.ru/edu/student/download\\_books/book/kleimenova\\_mo\\_nalogovoe\\_pravo/](http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kleimenova_mo_nalogovoe_pravo/) (дата обращения: 06.06.2022).

Налоговое право России: учеб. / отв. ред. Ю. А. Крохина. 5-е изд., испр. М.: Норма : ИНФРА-М, 2015. 704 с.

Налоговое право: учеб. для среднего профессионального образования / под ред. Е. Ю. Грачевой, О. В. Болтиновой. М.: Норма : ИНФРА-М, 2021. 152 с.

*Петрова Г. В.* Формирование институтов налогового законодательства: концептуальный аспект // Журнал российского права. 1997. № 7. С. 43–49.

*Преснякова Е. А.* Налоговый механизм формирования доходов бюджета и его совершенствование: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. М., 2002. 151 с.

*Стукина В. В.* Становление налогообложения недвижимого имущества // Международный научно-исследовательский журнал. 2014. № 1-3. С. 103–104.

*Тасалов К. А.* Теория функций налогов: сравнительный анализ подходов отечественной юриспруденции и правовой доктрины Европейского союза // Финансовое право. 2021. № 11. С. 26–28.

*Цыпкин С. Д.* Налог как институт советского финансового права: дис. ... канд. юрид. наук. М., 1953. 245 с.

*Чернявский С. В., Шерварли И. А.* Проблемы усиления стимулирующего воздействия системы налогообложения нефтегазовых доходов // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2017. № 40. С. 113–123. DOI: 10.17223/19988648/40/10.

*Шогунбеков М. В.* Смежные особенности стимулирующей и фискальной функции налогов в переходной экономике // Вестник Педагогического университета. 2015. № 1-1. С. 188–195.

*Avi-Yonah R. S.* The Three Goals of Taxation // Tax Law Review. 2006. Vol. 60. Is. 1. P. 1–28.

Djankov S., Ganser T., McLiesh C., Ramalho R., Shleifer A. The Effect of Corporate Taxes on Investment and Entrepreneurship // *American Economic Journal: Macroeconomics*. 2010. Vol. 2. № 3. P. 31–64.

Schön W. EU Tax Law: An Introduction // Working Paper of the Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance. 2019. № 2019-12. 107 p. URL: <https://ssrn.com/abstract=3432273> (дата обращения: 01.10.2022).

## References

Aleksandrova A. S., Nushtaeva S. A., Polyakova M. A. (2019) Proyavlenie stimuliruyushchei funktsii v ramkakh nalogooblozheniya khozyaistvuyushchikh sub'ektov nalogom na dobavlenuyu stoimost' [Manifestation of a stimulating function within the scope of subjects of value added taxation]. In *Nauka i obrazovanie: otechestvennyi i zarubezhnyi opyt: conference papers*. Belgorod, GiK, pp. 250–253.

Avi-Yonah Reuven S. (2006) The Three Goals of Taxation. In *Tax Law Review*, vol. 60, no. 1, pp. 1–28.

Baburyan L. M. (2018) Nalogovoe konsul'tirovanie kak instrument podderzhki delovoi aktivnosti organizatsii [Tax consulting as a tool to support the business activity of an organization]. In *Ekonomika. Nalogi. Pravo*, vol. 11, no. 4, pp. 146–152.

Barinov A. S. (2013) Yuridicheskie i ekonomicheskie podkhody k opredeleniyu funktsii naloga [Legal and economic approaches to the definition of tax functions]. In *Aktual'nye voprosy ekonomicheskikh nauk*, no. 34, pp. 189–194.

Chernyavskii S. V., Shervarli I. A. (2017) Problemy usileniya stimuliruyushchego vozdeistviya sistemy nalogooblozheniya neftegazovykh dokhodov [Problems connected with stimulating impact strengthening of the taxation system of oil and gas incomings]. In *Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika*, no. 40, pp. 113–123, DOI: 10.17223/19988648/40/10.

Dadashev A. Z. (2008) O nalogovoi politike v kontekste formirovaniya innovatsionnoi modeli ekonomicheskogo rosta [On tax policy in the context of the formation of an innovative model of economic growth]. In *Finansy i kredit*, no. 34, pp. 35–38.

Djankov S., Ganser T., McLiesh C., Ramalho R., Shleifer A. (2010) The Effect of Corporate Taxes on Investment and Entrepreneurship. In *American Economic Journal: Macroeconomics*, vol. 2, no. 3, pp. 31–64.

Gerasimenko N. V. (2007) Mezhdunarodnaya nalogovaya konkurentsia: pravovoi aspekt [International tax competition: legal aspect]. In *Sovremennaya konkurentsia*, no. 3, pp. 108–117.

Gracheva E. Yu., Boltinova O. V. (2021) *Nalogovoe pravo* [Tax law]. Moscow, Norma : INFRA-M, 152 p.

Kleimenova M. O. (2013) *Nalogovoe pravo* [Tax law]. Moscow, Moskovskii finansovo-promyshlennii universitet «Sinergiya», available at: [http://www.consultant.ru/edu/student/download\\_books/book/kleimenova\\_mo\\_nalogovoe\\_pravo/](http://www.consultant.ru/edu/student/download_books/book/kleimenova_mo_nalogovoe_pravo/) (accessed: 06.06.2022).

Krokhin Yu. A. (Ed.) (2015) *Nalogovoe pravo Rossii* [Russian tax law], 5<sup>th</sup> ed. Moscow, Norma : INFRA-M, 704 p.

Petrova G. V. (1997) Formirovanie institutov nalogovogo zakonodatel'stva: kontseptual'nyi aspekt [Formation of tax legislation institutions: conceptual aspect]. In *Zhurnal rossiiskogo prava*, no. 7, pp. 43–49.

Presnyakova E. A. (2002) *Nalogovi mekhanizm formirovaniya dokhodov byudzheta i ego sovershenstvovanie: avtoref. dis. ... kand. yurid. nauk* [The tax mechanism for the formation of budget revenues and its improvement: an abstract of a candidate of legal sciences thesis]. Moscow, 151 p.

Schön W. (2019) EU Tax Law: An Introduction. In *Working Paper of the Max Planck Institute for Tax Law and Public Finance*, no. 2019-12, 107 p., available at: <https://ssrn.com/abstract=3432273> (accessed: 01.10.2022).

Shogunbekov M. V. (2015) Smezhnye osobennosti stimuliruyushchei i fiskal'noi funktsii nalogov v perekhodnoi ekonomike [Related features of promotional and fiscal functions of taxes in a transition economy]. In *Vestnik Pedagogicheskogo universiteta*, no. 1-1, pp. 188–195.

Stukina V. V. (2014) Stanovlenie nalogooblozheniya nedvizhimogo imushchestva [The formation of real estate taxation]. In *Mezhdunarodnyi nauchno-issledovatel'skii zhurnal*, no. 1-3, pp. 103–104.

Tasalov K. A. (2021) Teoriya funktsii nalogov: sravnitel'nyi analiz podkhodov otechestvennoi yurisprudentsii i pravovoi doktriny Evropeiskogo soyuza [The tax function theory: a comparative analysis of approaches of national jurisprudence and the legal doctrine of the European Union]. In *Finansovo-pravo*, no. 11, pp. 26–28.

Tsympkin S. D. (1953) *Nalog kak institut sovetskogo finansovogo prava: dis. ... kand. yurid. nauk* [Tax as an institution of Soviet financial law: an a candidate of legal sciences thesis], Moscow, 245 p.

Zotova Yu. V. (2010) Sotsial'no-ekonomicheskii mekhanizm regulirovaniya nalogovoi sistemy [Socio-economic mechanism of regulation of the tax system]. In *Vestnik RGSU*, no. 6, pp. 173–175.