

Научная статья

УДК 347.73 (470+571)

DOI 10.17150/1819-0928.2024.25(3).492-499

EDN PSFTDQ



Виды налоговых льгот в Российской Федерации: новый взгляд на основания классификации

Александр Максимович Хабдаев

Байкальский государственный университет, Иркутск, Россия

khabdaev@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0001-9805-2068>

АННОТАЦИЯ

Несмотря на большое разнообразие налоговых льгот, закрепленных законодательством Российской Федерации о налогах, многие из них неопределенны и не поименованы. Отсутствие легальной классификации налоговых льгот затрудняет дальнейшее развитие данного института налогового права. Между тем на современном этапе развития налоговых отношений в Российской Федерации такая классификация чрезвычайно важна. Во-первых, она влияет на определенность правового регулирования налоговых отношений, из большого количества предоставленных законом преимуществ позволяет выделить налоговые льготы. Во-вторых, соблюдение баланса частных и публичных интересов субъектов налоговых правоотношений позволяет налогоплательщикам в полной мере реализовать предусмотренные законом преимущества. В-третьих, приводит к достижению целей правового регулирования, т.к. льготы становятся более эффективными. Применение налоговых льгот – это исключение из правил правового регулирования, которое требует тщательного обоснования и определенности применения. В этой связи установлена необходимость классификации налоговых льгот для их надлежащего использования в законодательстве о налогах и сборах Российской Федерации. Выявлено, что в науке основные подходы авторов к классификации налоговых льгот можно разделить на две группы. Первая группа классификаций связана с широким пониманием налоговых льгот как преимуществ, предусмотренных законом. К налоговым льготам авторы относят все непоименованные случаи законодательного освобождения от уплаты налога. Вторая группа связана с узким пониманием налоговых льгот. Сторонники данной группы дифференцируют налоговые льготы, исходя из их некоторых (частных) признаков. После рассмотрения существующих подходов делается вывод о необходимости сформулировать авторский метод классификации, основанный на существенных свойствах налоговых льгот.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА

налоговые льготы, классификация, виды налоговых льгот, освобождения, изъятия, скидки

ДЛЯ ЦИТИРОВАНИЯ

Хабдаев А.М. Виды налоговых льгот в Российской Федерации: новый взгляд на основания классификации / А.М. Хабдаев. – DOI 10.17150/1819-0928.2024.25(3).492-499. EDN PSFTDQ // Академический юридический журнал. – 2024. – Т. 25, № 3. – С. 492–499.

Original article

Types of tax exemptions in the Russian Federation: a new look at the basis for classification

Aleksandr M. Khabdaev

Baikal State University, Irkutsk, Russia

khabdaev@mail.ru, <https://orcid.org/0000-0001-9805-2068>

ABSTRACT

Despite the great variety of tax exemptions enshrined in the tax legislation of the Russian Federation, many of them are undefined and not named. The lack of legal classification of tax exemptions makes it difficult to further develop this institute of tax law. At the current stage of development of tax relations in the Russian Federation the classification of tax exemptions is extremely important. Since it affects, firstly, the certainty of legal regulation of tax relations, from a large number of benefits provided by law allows to single out tax exemptions. Secondly, observing the balance of private and public interests of subjects of tax legal relations, allows taxpayers to fully realize the benefits provided by law. Thirdly, leads to the achievement of the goals

© Хабдаев А.М., 2024

of legal regulation, benefits become more effective. Application of tax exemptions is an exception to the rules of legal regulation, which requires careful justification and certainty of application. In this regard, the need for classification of tax exemptions for their proper use in the legislation on taxes and fees of the Russian Federation is established. It is revealed that in science the main approaches of authors to the classification of tax exemptions can be divided into two groups. The first group of classifications is associated with a broad understanding of tax exemptions as advantages provided by law. The authors refer to tax exemptions as all unnamed cases of legislative exemption from tax payment. The second group of classifications is associated with a narrow understanding of tax benefits. Supporters of this group differentiate tax exemptions based on their some (private) features. Having considered the existing approaches to the classification of tax exemptions it is concluded that it is necessary to identify the author's grounds for classification based on the essential properties of tax exemptions.

KEYWORDS

tax exemptions, classification, types of tax exemptions, exemptions, exceptions, discounts

FOR CITATION

Khabdaev A.M. Types of tax exemptions in the Russian Federation: a new look at the basis for classification. *Akademicheskij yuridicheskij zhurnal = Academic Law Journal*. 2024;25(3):492–499. (In Russian). DOI: 10.17150/1819-0928.2024.25(3).492-499. EDN: PSFTDQ.

Введение

По информации Министерства финансов Российской Федерации на конец 2022 года в налоговом законодательстве насчитывалось порядка 1 134 налоговых льгот¹. В современных экономических условиях санкционного давления на экономику России сформированная система налоговых льгот различной направленности является одним из основных смягчающих факторов налоговой системы Российской Федерации [1, с. 20].

При этом не все налоговые льготы в законодательстве поименованы таковыми. Лишь небольшая их часть в налоговом законодательстве² прямо названа налоговыми льготами. Вместе с тем налоговая льгота является элементом налога, и ее установление, как и иные элементы, требует определенности.

В практике налогового регулирования имеется множество освобождений и преимуществ, предоставляемых отдельным категориям налогоплательщиков, которые не названы льготами, однако в различных статистических отчетах они указываются в качестве налоговых льгот. Неопределенность их природы негативно сказывается на построении правоотношений между государством и обязанными лицами, поскольку вызывает вопрос об обоснованности и справедливости освобождений и преимуществ.

Еще дореволюционный исследователь И.И. Янжул указывал на то, что «между двумя границами обложения — потребностями государства и имущественной способностью граждан вращаются все налоговые вопросы; борьба этих двух начал в финансовой истории налагает даже особый отпечаток на всю жизнь народа» [2, с. 246]. Это прежде всего вопрос баланса частных и публичных интересов. Налоговые льготы как возможность снижения налогового бремени есть тонкая грань, которую необходимо переходить только в исключительных случаях для достижения определенной цели. История существования налоговой системы России показывает, что применение налоговых льгот, не имеющих под собой значимых предпосылок существования, приводит только к негативным последствиям.

Дореволюционный исследователь А.А. Исаев подчеркивал, что «изъятия объясняются в первую очередь целями государства. Высшая задача государства есть создание такого порядка, при котором наиболее полно осуществляется идея общего блага. Государство стоит тем ближе к решению своей задачи, чем более оно содействует росту благосостояния всех граждан, всеобщему умственному и нравственному развитию. Поэтому необходимо требовать свободы от налога во всех тех случаях, когда привлечение к подати противоречит идее государства. Все случаи противоречия могут быть сведены к двум разрядам: 1) от налогов должны быть свободны все юридические лица, имеющие целью содействовать умственному, нравственному развитию народа или же росту благосостояния малоимущих классов; 2) второй разряд образуют физические лица, доход которых едва достаточен для покрытия крайне необходимых потребностей» [3, с. 499].

¹ Отчет о результатах экспертно-аналитического мероприятия «Анализ внедрения концепции налоговых расходов в бюджетный процесс Российской Федерации в 2019–2021 годах и истекшем периоде 2022 года : утв. коллегией Счетной палаты Российской Федерации 06 дек. 2022 г. URL: <https://ach.gov.ru/upload/iblock/ef7/p7hok6uxhil03f1xxwrw4cgirv8w3nc k.pdf> (дата обращения: 21.08.2024 г.).

² Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : Федер. закон от 05 авг. 2000 г. № 117-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.

В дальнейшем, как указывал С.Д. Цыпкин, в законодательстве СССР о налогах указывались также обстоятельства, с которыми связывается предоставление определенных льгот или вообще исключение из обложения. Автор подчеркивал, что система льгот и изъятий имеет большое политическое и народнохозяйственное значение [4, с. 65].

После распада Советского Союза в период становления налоговой системы Российской Федерации правовой режим налоговых льгот был установлен Законом Российской Федерации «Об основах налоговой системы в Российской Федерации»³, которым были определены следующие виды налоговых льгот: необлагаемый минимум объекта налога; изъятия из обложения определенных элементов объекта налога; освобождения от уплаты налогов отдельных лиц или категорий плательщиков; понижение налоговых ставок; вычет из налогового оклада; целевые налоговые льготы, включая отсрочку кредитов и отсрочку взимания налогов. Эти виды налоговых льгот в целом отражали теоретический подход к их классификации. Однако при разработке текста Налогового кодекса РФ⁴ (далее – НК РФ) эти положения не были сохранены, и в настоящее время легальные основания для выделения видов налоговых льгот отсутствуют.

В этой связи в науке существуют разные воззрения на природу освобождений, закрепленных налоговым законодательством, и их отнесение к той или иной разновидности льгот. Одновременно законодательная неопределенность дает широкие пределы усмотрения правоприменителю по вопросу отнесения тех или иных налоговых механизмов освобождения к налоговым льготам. Такой подход, вероятно, объясняется тем, что законодатель не готов прямо определить границы существования налоговых льгот и механизм их действия. Однако в результате налогоплательщики, столкнувшись с нормами, устанавливающими налоговые освобождения (в некоторых случаях – послабления), не до конца понимают механизм их действия в силу того, что не могут определить, предусматривает ли конкретная норма льготу или является действенным механизмом уплаты налога. Это снижает эффективность применения налоговых освобождений и может по-

влечь необоснованную потерю доходов бюджета публично-правового образования.

По справедливому указанию В.Г. Панскова, «выделение из многочисленных изъятий из российской налоговой системы собственно налоговых льгот важно и потому, что государство обязано вести постоянный мониторинг эффективности их предоставления отдельным налогоплательщикам, определять степень достижения целей, предусмотренных при их установлении» [5, с. 45].

Стоит отметить, что применение непоименованных налоговых льгот способно повлечь негативные последствия и для налогоплательщиков, поскольку в конечном счете вопрос о том, относится ли конкретный налоговый механизм к налоговым льготам, решает суд. А подход судебных инстанций, как справедливо указывает А.Г. Матвеев, эволюционировал от строго формального следования букве закона к выяснению соответствия действий налогоплательщика смыслу введения налоговых преференций [6, с. 75].

Обоснованным выглядит и мнение О.О. Журавлевой о невозможности достижения полной унификации правового регулирования налоговых льгот, т.е. установления единого для них правового режима. Этот тезис может быть поддержан, исходя из многообразия целей установления льгот, видов налогов и элементов юридической конструкции, на изменение которых направлено их действие [7, с. 127].

Однако именно в этих условиях теоретически обоснованная классификация налоговых льгот представляется чрезвычайно важной. Представляется, что дифференциация многочисленных налоговых освобождений при сохранении единства их природы способна как облегчить изучение налоговых льгот, так и упорядочить практику их применения.

Основные подходы к классификации налоговых льгот

В рамках науки налогового права существует множество подходов к классификации налоговых льгот по разным основаниям. Однако для их упорядочения необходимо понимать, что они разнятся не только основаниями дифференциации, но и самим пониманием налоговой льготы. В зависимости от того, насколько широко автор понимает налоговую льготу, будет различаться не только объем понятия, но и критерии разделения на виды элементов, входящих в его состав. В этой связи разделим все подходы к классификации налоговых льгот на две группы.

³ Об основах налоговой системы в Российской Федерации : Закон РФ от 27 дек. 1991 г. № 2118-1 // Российская газета. 1992. 10 марта.

⁴ Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : Федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

Первая группа классификаций связана с широким пониманием налоговых льгот — как преимуществ, предусмотренных законом. Условно как синоним освобождения не только от уплаты налога, но и от исполнения обязанностей от уплаты налога. При этом сторонники этого подхода относят к налоговым льготам все непоименованные случаи законодательного освобождения от уплаты налога, в том числе временные снижения налоговой обязанности, которые могут иметь ограниченный характер.

На это, в частности, указывают С.В. Барулин, А.В. Макрушин. По их мнению, «в связи с тем, что в НК РФ отсутствует полный перечень видов налоговых льгот, а также если следовать логике его разработчиков, не признаются такими общие для многих налогоплательщиков налоговые вычеты и скидки, это противоречит общепринятому подходу к понятию налоговых льгот как инструмента налогового регулирования» [8, с. 39]. К налоговым льготам они относят также предусмотренные законом механизмы изменения сроков уплаты налога, полагая, что перенос сроков уплаты предоставляет преимущества для отдельных категорий плательщиков. На наш взгляд, такой подход необоснован, т.к. плательщики уплачивают предусмотренные законом проценты за неуплату налогов в срок, что вряд ли стоит расценивать как освобождение от обязанности.

При классификации налоговых льгот С.Г. Пепеляев предлагает обратить внимание на то, что «все налоговые льготы имеют одну общую цель — сокращение размера налогового обязательства налогоплательщика» [9, с. 153]. Однако автор также относит к льготам формы изменения срока уплаты налога, что в целом противоречит заявленной цели в силу того, что происходит уплата налога и начисленных процентов.

В основу разделения налоговых льгот указанные авторы предлагают принять их влияние на обязательные элементы налога, такие как объект налогообложения, налоговая база, налоговая ставка (дополнительно также выделяют плательщика, окладную сумму). В результате выделяют следующие виды льгот:

- изъятия;
- скидки;
- освобождения (кредиты).

В целом данная классификация выглядит вполне логично, но не учитывает особенности применения налоговых льгот, их характерные признаки и целевое значение их установления.

Аналогичную классификацию приводит Ю.А. Крохина. По ее мнению, «в практике налогообложения возможно применение следующих налоговых льгот: изъятия, скидки, налоговые кредиты» [10, с. 42].

По мнению С.С. Быкова, «классификация налоговых льгот в зависимости от элементов налогообложения фактически базируется на представлении о том, что льгота не является самостоятельным элементом налогообложения, а является некой надстройкой, дополняющей или изменяющей содержание того или иного базового элемента» [11, с. 22].

Дополнительно С.В. Барулин и А.В. Макрушин «по ряду признаков выделяют следующие группы налоговых льгот:

- 1) личные и для юридических лиц;
- 2) общие для всех налогоплательщиков льготы и специальные (частные) налоговые льготы для отдельных категорий налогоплательщиков;
- 3) безусловные и условные налоговые льготы;
- 4) общеэкономические и социальные налоговые льготы» [8, с. 40].

А.В. Демин указывает на наличие формы и видов налоговых льгот, но не раскрывает их различий. По мнению автора, формы налоговых льгот достаточно разнообразны, при этом он приводит пример видов, но не указывает формы [12, с. 232]. Виды налоговых льгот, приведенные автором, скорее констатируют существующие виды налоговых освобождений, предусмотренных налоговым законодательством РФ, например, освобождение отдельных категорий налогоплательщиков, освобождение отдельных объектов налогообложения, уменьшение налоговой ставки, налоговые вычеты.

Д.В. Тютин разделяет налоговые льготы на вычеты, расходы, освобождения. Не раскрывая их суть, он указывает, что «потенциально они могут быть урегулированы на федеральном, региональном и местном уровнях (в зависимости от вида налога и его юридической конструкции). Соответственно, иногда выделяют федеральные (региональные, местные) налоговые льготы (вычеты, расходы, освобождения)» [13]. Приведенная автором классификация налоговых льгот примечательна тем, что отдельно выделены расходы налогоплательщика и налоговые вычеты, таким образом не все налоговые вычеты являются налоговыми расходами налогоплательщика.

Примечательны также указания автора на необходимость разделения налоговых льгот по уровню установления налоговых льгот. На наш взгляд, это базовое основание для классифика-

ции, которое требует закрепления в законодательстве.

Еще одна разновидность налоговых льгот, по мнению Д.В. Тютина, присутствует в налоговом законодательстве России – это косвенные (или камуфлированные) льготы. В качестве примера камуфлированных налоговых льгот можно привести пункт 1 статьи 374 НК РФ [13]. Достаточно спорное основание для классификации, поскольку по такой логике можно все объекты, не облагаемые налоговым законодательством, считать камуфлированными налоговыми льготами, т.е. все то, что не подлежит налогообложению, но потенциально могло бы быть объектом налогообложения, является налоговой льготой.

Г.В. Петрова также «классифицирует налоговые льготы по двум критериям: по установлению налоговых льгот (выделяют федеральные, региональные и местные налоговые льготы) и по использованию налоговых льгот (выделяют налоговые льготы по субъектному составу, налоговые льготы по ставкам налогообложения, по порядку исчисления и уплаты налога)» [14, с. 34].

По мнению О.А. Черкашиной, классификация налоговых льгот должна включать все существующие виды налоговых льгот, распределенные в несколько групп по определенному признаку, в связи с чем целесообразно выделить три основные укрупненные группы льгот. К первой группе под общим названием налоговых освобождений целесообразно отнести: 1) налоговую амнистию; 2) полное освобождение; 3) возврат ранее уплаченных налогов; 4) налоговые изъятия; 5) налоговые каникулы; 6) пониженные налоговые ставки; 7) образование консолидированных групп налогоплательщиков; 8) налоговая инвестиционная премия. Ко второй группе автор относит налоговые скидки. Третья группа – сокращения налогового оклада [15, с. 77].

Вторая группа классификаций связана с узким пониманием налоговых льгот, когда к ним относят только освобождения отдельных категорий налогоплательщиков, отдельных объектов и налоговые вычеты.

По мнению Е.Ю. Грачевой и О.В. Болтиновой, «льготы касаются отдельных категорий налогоплательщиков, имеющих, например, определенные заслуги перед государством и обществом, состояние здоровья, организаций, выпускающих социально-значимые виды продукции, осуществляющих деятельность в определенных сферах общественного производства или регионах государства, и т. п.» [16, с. 18].

Как считает М.В. Титова, «классификация налоговых льгот возможна по нескольким критериям. По порядку установления налоговые льготы делятся на федеральные, региональные и местные. По целям предоставления налоговые льготы делятся на регулирующие, стимулирующие и социальные. Формы налоговых льгот отличаются друг от друга по способу льготирования, определяемому тем, на изменение какого элемента структуры налога он направлен. Необлагаемый минимум может быть установлен как для всех плательщиков конкретного налога, так и для некоторых их категорий» [17, с. 88].

По мнению М.В. Селюкова, «налоговые льготы могут быть разделены с целью контроля над их законным использованием и эффективностью по целевой составляющей на три группы: это социальные, стимулирующие и технические (финансовые) льготы» [18, с. 47].

Социальные льготы направлены прежде всего на справедливое отношение к налогоплательщикам, которым требуется поддержка государства, это социально незащищенные слои населения. По справедливому указанию Н.В. Васильевой, «в настоящее время в законодательстве о налогах и сборах присутствует большое количество разнообразных преимуществ для категорий налогоплательщиков, чей статус можно охарактеризовать как социально-незащищенный (инвалиды, участники боевых действий, пенсионеры, лица, принимавшие участие в ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС и пр.)» [19, с. 1205]. Стимулирующие налоговые льготы применяются для субъектов предпринимательской деятельности в виде освобождения от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков, снижения налоговой нагрузки на определенный период. Это точечный инструмент, который применяется в отношении отдельных видов предпринимательской деятельности или отдельных территорий.

Выделение технических (фискальных) налоговых льгот, на наш взгляд, не имеет смыслового значения, поскольку все налоговые льготы в той или иной степени приводят к снижению налоговых обязательств налогоплательщиков. Таким образом и стимулирующие, и социальные налоговые льготы обладают свойствами фискальных налоговых льгот.

И.А. Майбунова считает, что следует выделять «прямые льготы, которые непосредственно закреплены именно как льготы в главах НК РФ о конкретных налогах, а также косвенные (или камуфлированные) льготы» [20, с. 65].

Выводы

Рассмотрев существующие классификации налоговых льгот, выделим основания, которые, на наш взгляд, отражают наиболее существенные свойства налоговых льгот.

1. По способу воздействия на праворегулирующий процесс налоговые льготы можно разделить на:

1) *базовые (основные)* — налоговые льготы, являющиеся самостоятельным способом правового регулирования возникающих общественных отношений, закрепленные в нормах налогового законодательства (например, освобождение субъектов, исключение объектов налогообложения, снижение налоговой базы, уменьшение налоговой ставки);

2) *дополнительные* — льготы, которые наряду с другими правовыми средствами позволяют налогоплательщику получить преимущества и направлены на стимулирование деятельности (например, предоставление налоговой выгоды путем законного снижения налоговой обязанности, имеющее своей целью стимулирование отдельных субъектов).

2. По порядку получения преимуществ для налогоплательщиков налоговые льготы можно разделить на:

1) *льготы прямого действия* — не требуют совершения дополнительных действий, получение преимуществ происходит сразу, т.е. текущая налоговая обязанность становится меньше или исключается вовсе (например, исключение из налогообложения отдельных объектов);

2) *льготы косвенного действия* — требуют дополнительных действий, т.е. налогоплательщик получает определенные преимущества косвенно, совершая какие-либо предусмотренные законом действия (например, применение отдельных видов налоговых вычетов).

3. По уровню нормативного регулирования налоговые льготы можно разделить на:

1) *федеральные* — льготы, которые могут устанавливаться федеральным законом в отношении

всех видов налогов, в том числе региональных и местных. Особенностью является то, что федеральные налоговые льготы не могут быть отменены региональными и местными нормативными правовыми актами и обязательны для применения на всей территории России в случае установления данных налогов на соответствующей территории;

2) *региональные* — льготы, которые могут устанавливаться и вводиться в действие для региональных налогов, а также для федеральных налогов в случае делегирования таких полномочий. Как правило, такие льготы являются возможностью снижения бремени налогообложения в отношении налогов, которые поступают в региональный бюджет, и в случае, если субъект Российской Федерации имеет финансовые возможности увеличения выпадающих доходов бюджета в форме налоговых льгот;

3) *местные* — льготы, устанавливаемые и вводимые представительными органами муниципальных образований в отношении местных налогов.

4. По степени предоставления преимуществ налоговые льготы можно разделить на:

— *налоговые исключения* — полное освобождение без временного ограничения (например, доходы, не подлежащие налогообложению по подоходному налогу с физических лиц);

1) *налоговые каникулы* — полное освобождение от уплаты налога с ограничением во времени (например, применение нулевой процентной ставки по налогу на прибыль для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий);

2) *налоговые вычеты* — снижение налогового бремени налогоплательщика, уменьшение суммы налога за счет снижения налоговой базы (например, социальные налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц в размере фактически произведенных расходов на обучение).

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Новые вызовы, оказывающие влияние на налоговую безопасность России / М.Р. Пинская, С.Д. Шаталов, Ю.А. Стещенко, Р.В. Балакин. — DOI 10.17150/2500-2759.2024.34(1).12-26. — EDN YIFYUA // Известия Байкальского государственного университета. — 2024. — Т. 34, № 1. — С. 12–26.
2. Янжул И.И. Основные начала финансовой науки: Учение о государственных доходах / И.И. Янжул. — Москва : Статут, 2002. — 555 с.
3. Тарасов И.Т. Финансы и налоги: очерки теории и политики / И.Т. Тарасов, А.А. Исаев. — Москва : Статут, 2004. — 618 с.
4. Цыпкин С.Д. Доходы государственного бюджета СССР: правовые вопросы / С.Д. Цыпкин. — Москва : Юрид. лит., 1973. — 222 с.

5. Пансков В.Г. О некоторых теоретических аспектах содержания понятия «налоговая льгота» / В.Г. Пансков // Финансы и кредит. — 2014. — № 4 (580). — С. 43–49.
6. Матвеев А.Г. Налоговые льготы как мера экономического стимулирования. Проблемы правоприменения / А.Г. Матвеев // Закон. — 2022. — № 11. — С. 73–84.
7. Журавлева О.О. Правовой режим налоговых льгот / О.О. Журавлева // Журнал российского права. — 2021. — № 1. — С. 127–142.
8. Барулин С.В. Налоговые льготы как элемент налогообложения и инструмент налоговой политики / С.В. Барулин, А.В. Макрушин // Финансы. — 2002. — № 2. — С. 39–42.
9. Налоговое право : учебник / под ред. С.Г. Пепеляева. — Москва : Альпина Паблишер, 2015. — 796 с.
10. Крохина Ю.А. Налоговое право : учебник / Ю.А. Крохина. — 6-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2013. — 495 с.
11. Быков С.С. Классификация налоговых льгот как условие и этап оценки их эффективности / С.С. Быков // Известия Иркутской государственной экономической академии. — 2013. — № 5. — С. 20–26.
12. Демин А.В. Налоговое право России : учеб. пособие / А.В. Демин. — Москва : Юрлитинформ, 2006. — 464 с.
13. Тютин Д.В. Налоговое право : курс лекций / Д.В. Тютин // СПС «КонсультантПлюс». 2017.
14. Петрова В.Г. Финансовое право : учебник / В.Г. Петрова. — Москва : Велби, 2006. — 280 с.
15. Черкашина О.А. Налоговые льготы как правовой институт : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14. / О.А. Черкашина. — Москва, 2007. — 179 с.
16. Налоговое право : учебник / под ред. Е.Ю. Грачевой, О.В. Болтиновой. — Москва : Проспект, 2013. — 384 с.
17. Титова М.В. Налоговые льготы : дис. ... канд. юрид. наук : 12.00.14. / М.В. Титова. — Санкт-Петербург, 2004. — 214 с.
18. Селюков М.В. Роль налоговых льгот в реализации налоговой политики / М.В. Селюков // Инновационная экономика и общество. — 2023. — № 2 (40). — С. 46–52.
19. Васильева Н.В. Установление и соблюдение принципов налогового права как фактор защиты прав и законных интересов налогоплательщиков / Н.В. Васильева. — DOI 10.17150/2411-6262.2023.14(3).1203-1211. — EDN XACIBH // Baikal Research Journal. — 2023. — Т. 14, № 3. — С. 1203–1211.
20. Майбуров И.А. Теория и история налогообложения / И.А. Майбуров. — Москва : Юнити-Дана, 2007. — 495 с.

REFERENCES

1. Pinskaya M.R., Shatalov S.D., Yu.A. Steshenko, Balakin R.V. New Challenges Affecting the Tax Security of Russia. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2024, vol. 34, no. 1, pp. 12–26. (In Russian). EDN: YIFYUA. DOI: 10.17150/2500-2759.2024.34(1).12-26
2. Yanzhul I.I. *The basic principles of financial science: The doctrine of state revenues*. Moscow, Statut Publ., 2002. 555 p.
3. Tarasov I.T., Isaev A.A. *Finance and Taxes: Essays on Theory and Politics*. Moscow, Statut Publ., 2004. 618 p.
4. Tsyppin S.D. *State budget revenues of the USSR: legal issues*. Moscow, Yuridicheskaya Literatura Publ., 1973. 222 p.
5. Panskov V. G. On some Theoretical Aspects of the Concept «Tax Relief». *Finansy i kredit = Finance and Credit*, 2014, no. 4, pp. 43–49. (In Russian).
6. Matveev A.G. Tax exemptions as an economic stimulus measure. Problems of enforcement. *Zakon = Law*, 2022, no. 11, pp. 73–84. (In Russian).
7. Zhuravleva O.O. Legal Regime of Tax Benefits. *Zhurnal rossiyskogo prava = Russian Law Journal*, 2021, no. 1, pp. 127–142. (In Russian).
8. Barulin S.V., Makrushin A.V. Tax exemptions as an element of taxation and a tool of tax policy. *Finansy = Finance*, 2002, no. 2, pp. 39–42. (In Russian).
9. Pepelyaev S.G. (ed.). *Tax Law*. Moscow, Al'pina Publisher Publ., 2015. 796 p.
10. Krokhina Yu.A. *Tax Law*. 6th ed. Moscow, Yurait Publ., 2013. 495 p.
11. Bykov S.S. Tax Incentives Classification as a Step for Tax Expenditure Estimation. *Izvestiya Irkutskoy gosudarstvennoy ekonomicheskoy akademii = Izvestiya of Irkutsk State Economics Academy*, 2013, no. 5, pp. 20–26. (In Russian).
12. Demin A.V. *Tax Law of Russi*. Moscow, YurLitinform Publ., 2006. 464 p.
13. Tyutin D.V. *Tax Law*. Available at: <http://www.consultant.ru>. 2017.
14. Petrova V.G. *Financial Law*. Moscow, Velbi Publ., 2006. 280 p.
15. Cherkashina O.A. *Tax Benefits as a Legal Institution. Cand. Diss.* Moscow, 2007. 179 p.
16. Gracheva E.Yu., Boltinova O.V. (eds). *Tax Law*. Moscow, Prospekt Publ., 2013. 384 p.
17. Titova M.V. *Tax Benefits*. Saint Petersburg, 2004. 214 p.

18. Selyukov, M.V. The Role of Tax Benefits in the Implementation of Tax Policy. *Innovatsionnaya ekonomika i obshchestvo = Innovative Economy and Society*, 2023, no. 2, pp. 46–52. (In Russian).

19. Vasileva N.V. Establishment and Observance of Tax Law Principles as a Factor in Protecting the Rights and Legitimate Interests of Taxpayers. *Baikal Research Journal*, 2023, vol. 14, no. 3, pp. 1203–1211. (In Russian). EDN: XACIBH. DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(3).1203-1211.

20. Maiburov I.A. *Theory and History of Taxation*. Moscow, Yuniti-Dana Publ., 2007. 495 p.

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРЕ

Александр Максимович Хабдаев – старший преподаватель кафедры предпринимательского и финансового права. Байкальский государственный университет. 664003, Иркутск, ул. Ленина, 11. Researcher ID: GLR-0427-2022; SPIN-код: 5072-4237.

INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Aleksandr M. Khabdaev – Senior Lecturer, the Department of Business and Financial Law. Baikal State University. 11, Lenin st., Irkutsk, Russia, 664003. Researcher ID: GLR-0427-2022; SPIN-code: 5072-4237.

Поступила в редакцию / Received 05.08.2024

Доработана после рецензирования / Revised 10.09.2024

Принята к публикации / Accepted 26.09.2024