

Дата поступления рукописи в редакцию: 26.08.2025 г.
Дата принятия рукописи в печать: 11.09.2025 г.

DOI: 10.24412/2076-1503-2025-8-344-348

КЯРОВА Фатима Азраталиевна,
кандидат исторических наук,
старший преподаватель кафедры
конституционного и административного права,
Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова,
e-mail: miss.kyarova@mail.ru

ЦОЛОЕВ Тамерлан Султанович,
доктор исторических наук, профессор кафедры
конституционного и административного права,
Кабардино-Балкарский государственный университет
им. Х.М. Бербекова,
e-mail: kkar88@mail.ru

РАЗВИТИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация. В статье рассматриваются ключевые тенденции развития налогового законодательства Российской Федерации, анализируются основные факторы, влияющие на его эволюцию. Цель исследования — выявить направления совершенствования нормативно-правовой базы с целью повышения эффективности и адаптивности налоговой системы в условиях современных экономических и международных вызовов. В рамках исследования проведён исторический анализ этапов формирования налогового законодательства, выявлены ключевые факторы и проблемы, влияющие на его развитие. Оценена степень соответствия российского налогового законодательства экономическим реалиям и международным стандартам. На основе комплексного применения методов исторического, сравнительного, системного, правового и статистического анализа, а также экспертных оценок, разработаны практические рекомендации по оптимизации налогового законодательства. Объектом исследования выступает налоговое законодательство Российской Федерации, предметом — процесс его развития и изменения.

Ключевые слова: налог, налоговая система, налоговое законодательство, фискальная политика, цифровизация, экономический рост, налоговое администрирование.

Финансирование исследования обеспечено Внутренним грантом КБГУ им. Х.М. Бербекова.

KAROVA Fatima Azratatievna,
Candidate of Historical Sciences,
Senior Lecturer at the Department of Constitutional and Administrative Law,
Kabardino-Balkarian State University named after Kh.M. Berbekov

TSOLOEV Tamerlan Sultanovich,
Doctor of Historical Sciences,
Professor of the Department of Constitutional and Administrative Law,
Kabardino-Balkarian State University named after H.M. Berbekov

DEVELOPMENT OF TAX LEGISLATION IN THE RUSSIAN FEDERATION

Annotation. The article examines the key trends in the development of the tax legislation of the Russian Federation, analyzes the main factors influencing its evolution. The purpose of the study is to identify ways to improve the regulatory framework in order to increase the efficiency and adaptabil-

ity of the tax system in the context of modern economic and international challenges. The study conducted a historical analysis of the stages of the formation of tax legislation, identified key factors and problems affecting its development. The degree of compliance of Russian tax legislation with economic realities and international standards is assessed. Based on the integrated application of methods of historical, comparative, systematic, legal and statistical analysis, as well as expert assessments, practical recommendations for optimizing tax legislation have been developed. The object of the study is the tax legislation of the Russian Federation, the subject is the process of its development and change.

Key words: *tax, tax system, tax legislation, fiscal policy, digitalization, economic growth, tax administration.*

The research was funded by an internal grant from the KBSU named after Kh.M. Berbekov

Налоговое законодательство характеризуется динамичностью, что обусловлено влиянием экономических, социальных и политических факторов. Своевременное отслеживание этих изменений способствует своевременной адаптации к новым требованиям и минимизации рисков, связанных с нарушениями.

Современное налоговое законодательство, к сожалению, часто не успевает за динамикой экономических изменений и процессами глобализации, что негативно сказывается на эффективности налоговой системы, усложняет процесс адаптации национальных норм к международным стандартам и создаёт риски для стабильного экономического роста. Систематический анализ и последующее совершенствование налогового законодательства являются критически важным для обеспечения его соответствия текущим условиям, повышения прозрачности и стимулирования экономического роста.

Нельзя не согласиться с утверждением, что «государство существует до тех пор, пока действуют налоги», поскольку налоговые поступления являются основным источником финансирования деятельности государственного аппарата, вооружённых сил и других критически важных сфер. Кроме того, К. Маркс подчеркивал, что «налоги являются воплощением экономически выраженного существования государства», а Бенджамин Франклин, один из авторов Декларации независимости США, в 1789 году отметил: «В этом мире нет ничего более определенного, чем смерть и налоги» [1].

В античный период философы уделяли внимание налогообложению рассматривая его как важный социальный инструмент, приносящий пользу обществу. Исторические формы налогов включали в себя жертвоприношения, использование рабского труда и военные трофеи. В рамках концепции справедливости Аристотель придерживался принципа распределения доходов с учётом нужд граждан. Маркс и Энгельс рассматривали налогообложение как инструмент поддержания

государства и дополнительного извлечения прибавочной стоимости в антагонистических обществах [2].

Со временем налоговые формы, безусловно, претерпели изменения, но при этом сохранили свою основную функцию – перераспределение доходов для достижения социального благополучия. Налог, как представляется, возникает из потребности в объединении усилий.

Принципы справедливости, равномерности и удобства налогообложения важны для создания эффективной системы, но её реализация зависит от социально-экономических условий и участия общества. Налоги обладают социальной значимостью, регулируя социальное расслоение и обеспечивая общественные услуги. Непонимание этого аспекта ведёт к недоверию, росту теневой экономики и уклонению от уплаты.

До XVII века теоретические основы налогообложения, по сути, отсутствовали. Однако, в XVII столетии произошёл значительный сдвиг, ознаменовавшийся появлением научных подходов к данной проблематике. Налог стал рассматриваться с различных точек зрения: как оплата за предоставленные услуги, как цена общественных благ, как форма страхования, как источник государственных доходов, как инструмент экономического регулирования и, в целом, как фактор, определяющий развитие общества.

В России термин «налог» начал активно использоваться в XVII веке, заменив собой ранее применявшиеся понятия «дань» и «подать». В XIX – начале XX века научное сообщество предлагало различные дефиниции налога, подчёркивая его обязательный характер и взаимосвязь с государственными расходами, однако единое определение так и не было сформулировано. Советский период ознаменовался приостановкой развития концепции налога, в связи с провозглашением государства безналоговым [3].

На современном этапе развития налоговой системы принятие Федерального закона «Об основах налоговой системы» (1991) обозначило

налог как обязательный взнос в бюджет. В то же время, отсутствие чёткого разграничения с другими платежами, а также конкретизации целей и плательщиков стимулирует современных исследователей к разработке более точных дефиниций, акцентирующих внимание на обязательности, безвозмездности и государственном принуждении. Тем не менее, единое общепринятое определение налога на текущий период момент не сформулировано. Современный этап начался с Закона РФ, где налог определяется как обязательный взнос в бюджет, однако без чёткого разграничения с другими платежами и без указания целей и плательщиков [4].

В соответствии с российским налоговым законодательством, под ним понимается совокупность нормативных правовых актов, регулирующих отношения в сфере налогового права. Данное законодательство определяет виды налогов и сборов, налогов и сборов, налоговые ставки, порядок их исчисления и уплаты, а также налоговые льготы и другие существенные элементы.

Следует отметить, что налоговое законодательство регулирует отношения, связанные с налоговыми обязательствами, их возникновением, изменением и прекращением, а также устанавливает меры ответственности за налоговые правонарушения. Важно подчеркнуть, что налоговое законодательство является компетенцией высших органов государственной власти, однако иногда нормы налогового законодательства могут устанавливаться и органами исполнительной власти, такими как профильные министерства и правительство [5].

В качестве источников налогового законодательства выступают Налоговый кодекс РФ, налоговые законы субъектов РФ, а также нормативные правовые акты органов местного самоуправления о налогах и сборах. При этом, налоговое законодательство основывается на Конституции РФ, определяющей общие принципы налогообложения и компетенцию государства, его субъектов и органов местного самоуправления [5].

Анализ исторического опыта развития налогового законодательства России может послужить ценным источником для его оптимизации. Первые упоминания о регулярных налогах на Руси, основным источником которых была земля, свидетельствует о формировании системы налоговых сборов и повинностей [6].

Налоги вводились в периоды военных действий или походов и носили добровольный характер, взимаясь преимущественно с покорённых народов. Данные налоги именовались данью, аблоком или уроком. Первичное определение понятия «урок», послужившее основой для эволюции и формирования данного института, было зафиксировано в «Русской правде».

Влияние периода Золотой Орды на формирование налоговой системы наблюдаются с XIV века, где основным объектом налогообложения выступала соха [7]. Судебники 1497 и 1550 годов, изданные в период царской власти, регламентировали процессуальные аспекты, а Соборное уложение 1649 года стало ключевым нормативным актом, регулирующим налоговые отношения, вопросы собственности, судопроизводства, земельного оборота, а также закрепившим крепостное право.

Писцовые книги, являясь ключевым источником информации, служили для фиксации прав на землю и являлись основой для налогообложения, выполняя фискальную функцию. Податная система основывалась на поземельном принципе, учитывая аграрный характер России, где земля определяла платежеспособность населения. Основные налоги, такие как дань и оброк, взимались с сох на основе данных писцовых книг. Оброк имел двойственное значение, представляя собой как частный договор, так и общий налог, заменивший кормы и пошлыны после отмены должностей наместников.

С конца XVII века в качестве новой налоговой единицы был введён двор. Однако, в связи с увеличением военных расходов с начала XVIII века были введены дополнительные налоги, включая поземельный, померный, вестный, хомутейный, шапочный, сапожный и другие. Реформа Петра I привела к замене подворного обложения подушным, заменив двор на душу мужского пола и упростив процесс сбора налогов. Опубликованы указы, предусматривающие восстановление Петровских коллегий для управления финансовыми потоками и введение должности государственного казначея.

В XIX веке бюджет России формировался в основном за счёт налогов, взимаемых с крепостного крестьянства, в частности подушного налога, сбора с оборота, «дохода от питья» и других налогов, на долю которых приходилось около двух третей поступлений.

При Александре I и Николае I происходили реформы налоговой системы: в 1802 году создано Министерство финансов, в 1805 году — комитет сенаторов для распределения земских сборов, в 1816 году упорядочены земские сборы. Подушный налог был переведен на серебро и установлен в 1839 году в размере 95 копеек на душу населения. В 1851 году утверждены Устав и правила о земских повинностях.

Отмена крепостного права в 1861 году послужила катализатором для развития налогового законодательства, в частности, путём введения выкупных платежей за землю как источника формирования бюджета. Александр II в 1863 году

ввёл акциз на выпивку. В 1875 году, в результате реформы земского обложения, был введён земельный налог, взимаемый по раскладочному принципу: общая сумма определялась на уровне губернии и распределялась между плательщиками через уезды и сельские общины [8]. Кроме того, в 1883 году в городах и поселках был введен государственный квартирный налог, который способствовал увеличению поступлений в бюджет. Николай II издал важные указы: в 1896 году преобразовал Департамент неуплатных сборов в Главное управление и снизил земельный налог, а в 1917 году ввел подоходный налог [9].

В период «военного коммунизма» в Советской России основными источниками формирования бюджета являлись эмиссия бумажных денежных знаков и контрибуции. Налоговая система НЭПа, действовавшая в период с 1922 по 1929 год, включала в себя разнообразные виды налогов, такие как промысловый, квартирный, налог на сверхприбыль, а также сборы направленные на финансирование жилищного и культурно-бытового строительства. В период диктатуры пролетариата налогообложение использовалось в качестве инструмента классовой борьбы, что обусловило введение единовременного революционного налога для финансирования строительных и оборонных нужд.

В период НЭПа налоговая система в значительной степени воспроизводила дореволюционную, дополнившись «классовыми налогами» для кулаков и трудгужналогом. В период с 1930 по 1932 год была проведена реформа, в ходе которой были отменены акцизы, система упрощена до налога с оборота и отчислений с прибыли предприятий, а также ряд налогов для населения объединены или упразднены. Доходы государства формировались не только за счёт налогов, но и посредством прямого изъятия части национального продукта через монополию, что привело к снижению роли налогов в формировании бюджета.

В наше время, налоговое законодательство Российской Федерации претерпело существенные изменения, охватывающие подоходный, имущественный, сельскохозяйственный налоги, государственную пошлину, а также сборы на жилищное и культурно-бытовое строительство. Внедрение цифровых технологий, повышение прозрачности и международное сотрудничество способствуют её эффективности и устойчивому экономическому росту.

В 2020 году, несмотря на ограничения, вызванные пандемией COVID-19, Федеральная налоговая служба продемонстрировала высокую эффективность работы. Несмотря на снижение налоговых поступлений на 7,6%, наблюдался рост

доходов бюджета на 2,6%. Эффективное администрирование НДС и подоходного налога, расширение онлайн-сервисов, упрощение налоговых процедур и усиленная работа с крупными налогоплательщиками способствовали достижению положительных результатов [9].

В 2021 году зафиксирован рост налоговых поступлений на 37% по сравнению с предыдущим годом, что было обусловлено автоматизацией вычетов и внедрением специального налогового режима для самозанятых, привлекая 3,5 миллиона пользователей. В 2022 году региональные налоговые органы продолжили работу по оптимизации сборов, что привело к увеличению поступлений на 17% сокращению сроков проверок и возврате налогов, а также внедрению единого налогового счёта для упрощения расчётов.

Российское налоговое законодательство претерпевает значительные изменения под воздействием экономических факторов, таких как потребность в привлечении инвестиций, развитие цифровой экономики и борьба с уклонением от уплаты налогов, а также политических факторов, включая переход к рыночной экономике, вступление в ВТО, реформы налогового администрирования и борьбу с коррупцией. Государственные инициативы нацелены на повышение прозрачности, стимулирование предпринимательства и внедрение экологического налогообложения, что, в свою очередь, способствует повышению эффективности налогообложения и улучшению инвестиционного климата. Глобализация и международные стандарты, включая МСФО и налоговые соглашения, способствуют интеграции России в мировую экономику, оптимизации двойного налогообложения и противодействию трансфертным ценообразованием.

Развитие российского налогового законодательства представляет собой сложный процесс адаптации к меняющимся экономическим условиям и социальным потребностям. Исторический анализ свидетельствует о том, что эволюция налоговой системы неизбежно связана с необходимостью поиска оптимального баланса между фискальными интересами государства и задачами стимулирования экономического роста.

Современный этап развития налогового законодательства, безусловно, характеризуется постепенным переходом к более гибкой системе налогообложения, внедрением цифровых технологий в налоговое администрирование и поиском оптимального баланса между фискальной нагрузкой инвестиционной привлекательностью.

Представляется, что дальнейшее развитие налогового законодательства должно быть направлено на формирование сбалансированной системы, обеспечивающей как доходную часть

бюджета, так и условия для устойчивого экономического роста. Достижение поставленной цели, по нашему мнению, потребует последовательной работы по оптимизации налоговой нагрузки, совершенствованию контрольных механизмов и развитию культуры налоговой дисциплины.

Список литературы:

- [1] Гурова Славяна Юрьевна, Шипеев Яков Георгиевич Эволюция понятий «Налоговая система» и «Система налогов» в контексте развития налогообложения в Российской Федерации // Вестник РУК. 2019. №1 (35).
- [2] Родионова Алина Александровна понятие «налог» в социально-философском измерении // Евразийская адвокатура. 2024. №2 (67).
- [3] Сидорова А. В., Черевиченко Т. С. Становление и развитие понятия «Налог» // Вестник ВУиТ. 2017. №1.
- [4] Аринин Евгений Александрович Правовое регулирование налоговой системы в Российской Федерации в 1991-2008 гг. : становление, развитие и перспективы совершенствования // Вестник РУДН. Серия: Юридические науки. 2010. №2.
- [5] А. Р. Цирихова налоговое законодательство: понятие и основные изменения // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. №1-2 (107).
- [6] Кярова, Ф. А. История развития налогов и системы налогообложения / Ф. А. Кярова // Финансовые рынки и банки. – 2025. – № 5.
- [7] Прозорова О. А. Значение налогообложения на Руси в период монгольского владычества для экономического развития Руси // Экономика и социум. 2019. №12 (67).
- [8] Олейникова Светлана Геннадьевна Налоговое законодательство дореволюционной России - Российской Федерации конца XX - начала XXI века // Наука и образование сегодня. 2016. №8 (9).

- [9] О. А. Левшукова, В. М. Литвинова, А. А. Гутенева, Л. А. Галич эволюция налоговой системы в России // ЕГИ. 2023. №3 (47).

Spisok literatury:

- [1] Gurova Slavyana Yur'evna, Shipeev Yakov Georgievich E`volyuciya ponyatii «Nalogovaya sistema» i «Sistema nalogov» v kontekste razvitiya nalogooblozheniya v rossijskoj Federacii // Vestnik RUK. 2019. №1 (35).
- [2] Rodionova Alina Aleksandrovna ponyatie «nalog» v social`no-filosofskom izmerenii // Evrazijskaya advokatura. 2024. №2 (67).
- [3] Sidorova A. V., Cherevichenko T. S. Stanovlenie i razvitie ponyatiya «Nalog» // Vestnik VUiT. 2017. №1.
- [4] Arinin Evgenij Aleksandrovich Pravovoe regulirovanie nalogovoj sistemy` v Rossijskoj Federacii v 1991-2008 gg. : stanovlenie, razvitie i perspektivy` sovershenstvovaniya // Vestnik RUDN. Seriya: Yuridicheskie nauki. 2010. №2.
- [5] A. R. Cirixova nalogovoe zakonodatel'stvo: ponyatie i osnovny`e izmeneniya // E`konomika i biznes: teoriya i praktika. 2024. №1-2 (107).
- [6] Kyarova, F. A. Istoriya razvitiya nalogov i sistemy` nalogooblozheniya / F.A. Kyarova // Finansovy`e ry`nki i banki. – 2025. – № 5.
- [7] Prozorova O. A. Znachenie nalogooblozheniya na rusi v period mongol'skogo vladychestva dlya e`konomicheskogo razvitiya rusi // E`konomika i socium. 2019. №12 (67).
- [8] Olejnikova Svetlana Gennad`evna Nalogovoe zakonodatel'stvo dorevolucionnoj Rossii - Rossijskoj Federacii koncza XX - nachala XXI veka // Nauka i obrazovanie segodnya. 2016. №8 (9).
- [9] O. A. Levshukova, V. M. Litvinova, A. A. Guteneva, L. A. Galich e`volyuciya nalogovoj sistemy` v rossii // EGI. 2023. №3 (47).

