

Налоги и налогообложение*Правильная ссылка на статью:*

Митин Д.А., Герасимова А.Е. Понятие и сущность мобилизационных элементов налоговой политики // Налоги и налогообложение. 2024. № 2. DOI: 10.7256/2454-065X.2024.2.70251 EDN: ZMDLNG URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=70251

Понятие и сущность мобилизационных элементов налоговой политики**Митин Дмитрий Алексеевич**

ORCID: 0000-0002-7639-8794

кандидат экономических наук

преподаватель, кафедра Налогов и налогового администрирования, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

127083, Россия, г. Москва, ул. Верхняя Масловка, 15

[✉ mitin.fns@gmail.com](mailto:mitin.fns@gmail.com)**Герасимова Анна Евгеньевна**

ORCID: 0000-0001-8480-6279

кандидат экономических наук

доцент, кафедра Налогов и налогового администрирования, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

127083, Россия, г. Москва, ул. Верхняя Масловка, 15

[✉ AEgerasimova@fa.ru](mailto:AEgerasimova@fa.ru)[Статья из рубрики "Теория и история налогообложения"](#)**DOI:**

10.7256/2454-065X.2024.2.70251

EDN:

ZMDLNG

Дата направления статьи в редакцию:

26-03-2024

Аннотация: Макроэкономические шоки, вызванные беспрецедентным санкционным давлением на российскую экономику, ставят вопрос о необходимости ее трансформации и адаптации к новым реалиям. В экспертном сообществе ставится вопрос о целесообразности перехода к мобилизационной модели экономического развития.

Немаловажную роль в трансформации экономики Российской Федерации играет налоговая политика, которая оказывает существенное влияние на рынок товаров, услуг, капитала и рабочей силы. В связи с чем в статье проводится анализ теоретических аспектов формирования налоговой политики государства при мобилизационной модели экономического развития. Предметом исследования является налоговая политика как инструмент преодоления экономического кризиса. Цель исследования заключается в формировании принципов реализации налоговой политики при мобилизационной экономике, выделении основных ее элементов и анализе их особенностей. Методология работы основывается на общелогическом и историко-правовом методах научного исследования, позволяющим с учетом исторического опыта предложить теоретическую основу современной налоговой политики в условиях мобилизационной экономики. В статье приводится определение понятию налоговой политики при мобилизационной экономике. На основе трудов российских ученых в области мобилизационной экономики выделяются особенности мобилизационной экономики для целей формирования налоговой политики. В исследовании анализируется исторический опыт Советского союза в период 1941-1945 гг. по модернизации налоговой политики, на основании которого формулируются фундаментальные принципы налоговой политики при мобилизационной экономике. Также в статье разработан современный инструментарий налогового механизма и описаны его особенности. Кроме того, проводится сравнение инструментов налогового регулирования при различных моделях экономического развития хозяйственных макросистем. Важной частью исследования являются структурированные и обоснованные мобилизационные элементы налоговой политики. Предложенные в исследовании решения могут быть использованы при практической реализации налоговой политики при мобилизационной экономике.

Ключевые слова:

Налоговая политика, мобилизационная экономика, налогообложение, налоговые стимулы, налоговые льготы, налоговое администрирование, налоги, налоговая база, налоговая стратегия, налоговое регулирование

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по государственному заданию Финуниверситета

Введение

Начиная с 2020 года экономика Российской Федерации столкнулась с серьезными вызовами, спровоцированными пандемией COVID-19, ограничениями на международный товарооборот, введенными отдельными странами, санкционным давлением со стороны Западных стран, а также общим мировым экономическим кризисом.

В связи со сложившейся ситуацией в научной среде возобновились дискуссии о необходимости возврата к мобилизационной экономике, которая неоднократно использовалась в России для преодоления кризисных ситуаций [\[1\]](#).

Аналогичные дискуссии ведутся и в политических кругах Российской Федерации, например:

- Первый заместитель председателя Правительства Российской Федерации Андрей Белоусов в интервью ТАСС [\[2\]](#) назвал наиболее вероятным сценарием трансформации

российской экономики – переход к мобилизационной экономике;

– 16 октября 2023 года в Воронеже под председательством секретаря Совбеза Николая Патрушева состоялось совещание по вопросам обеспечения национальной безопасности в Центральной России. В выступлении, в частности, прозвучало поручение «обеспечить формирование мобилизационных планов экономики субъектов РФ и муниципальных образований» [\[3\]](#);

– Министр по интеграции и макроэкономике Евразийской экономической комиссии С.Ю. Глазьев в интервью Ведомости также отметил, что «Российской Федерации необходима мобилизационная экономика с рыночным инструментарием» [\[4\]](#).

Данные факторы свидетельствуют о возможной подготовке Российской Федерации к переходу на мобилизационную модель экономического развития.

Одним из ключевых элементов мобилизационной экономики является налоговая политика, с помощью которой государство обеспечивает финансовую устойчивость государства, необходимую для достижения цели мобилизации.

Налоговая политика оказывает непосредственное влияние на обеспечение доходной части бюджета государства, его обороноспособность, обеспечение социальных обязательств, развитие производства, а также перераспределение ресурсов в приоритетные отрасли экономики.

С учетом изложенного для практической реализации в Российской Федерации налоговой политики в условиях мобилизационной экономики представляется важным рассмотреть теоретические аспекты налоговой политики при данной модели экономического развития, определить ее основные элементы и выделить их особенности.

Понятие налоговой политики при мобилизационной экономике

Определение налоговой политики в нормативно-правовых документах отсутствует. При этом в научной литературе содержится достаточно много различных определений данного понятия, но не в контексте мобилизационной экономики.

Финансово-кредитный энциклопедический словарь дает следующее определение налоговой политики: «Налоговая политика – система мероприятий, проводимых государством в области налогов, составная часть фискальной политики» [\[5\]](#).

В учебнике «Налоги и налогообложение» И.А. Майбуров дает следующее определение налоговой политики – составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества [\[6\]](#). Таким образом, автор в своем определении в первую очередь выделяет социальную функцию налогов для целей налоговой политики.

В.Г. Панков освещая тематику налоговой политики дает более широкое определение и определяет ее как совокупность экономических, финансовых и правовых мер государства по формированию налоговой системы страны в целях обеспечения финансовых потребностей государства, отдельных социальных групп общества, а также развития экономики страны за счет перераспределения финансовых ресурсов [\[7\]](#).

Н. И. Малис определяет налоговую политику как систему мер, проводимых государством в сфере налогов, являющаяся составляющей финансовой политики. Проведение конкретной налоговой политики связано с реализацией фискальной и регулирующей функцией налогов. Посредством централизованных ресурсов государство способствует сбалансированному производству и структурным сдвигам, поддерживает социальную сферу и сохраняет политическую стабильность» [\[8\]](#).

В свою очередь в сборнике Организации экономического сотрудничества и развития, посвященному вопросам инвестиций, дано следующее определение налоговой политики – относится к руководящим принципам, установленным правительством для установления и сбора налогов. Она охватывает как микроэкономические, так и макроэкономические аспекты, причем в первом случае основное внимание уделяется вопросам справедливости и эффективности сбора налогов, а во втором – общему количеству подлежащих сбору налогов и его влиянию на экономическую активность. Налоговая система страны считается важнейшим инструментом влияния на экономику страны [\[9\]](#).

На основании выделенных определений понятия налоговая политика, можно сделать вывод, что все авторы выделяют регулирующую функцию налоговой политики, способную воздействовать на различные сферы жизни общества. Также большинство авторов в своих определениях обращают внимание на то, что налоговая политика направлена на обеспечение финансовых потребностей государства. Важно обратить внимание, что в определении специалистов ОЭСР отмечено, что налоговая политика регулируют не только микроэкономические, но и макроэкономические аспекты, включающие в себя вопросы внешнеэкономической политики.

Особенности реализации налоговой политики непосредственно зависят от текущих политических, социальных и экономических приоритетов развития государства.

Таким образом для определения понятия налоговой политики при мобилизационной экономике важным представляется выделение особенностей мобилизационной экономики.

Седов В.В., специализирующийся на вопросах мобилизационной экономики, определил данную модель экономического развития как экономику, ресурсы которой сосредоточены и используются для противодействия угрозам существования страны и этноса как целостной систем [\[10\]](#).

Отмечаются следующие принципы мобилизационной экономики:

- применяется в чрезвычайных ситуациях [\[11\]](#);
- все ресурсы страны направляются на одну или несколько приоритетных целей в ущерб другим отраслям, что нарушает гармоничность развития страны [\[12\]](#);
- обеспечение максимально полного использования имеющихся производственных ресурсов.

Учитывая выделенные особенности, можно определить, что налоговая политика при мобилизационной экономике – комплекс мероприятий, проводимых государством в области налогов, направленных на обеспечение финансовых потребностей мобилизации, за счет перераспределения финансовых ресурсов в наиболее приоритетные отрасли экономики.

Мобилизационный налоговый механизм налоговой политики

Налоговая политика государства находит свое практическое выражение через налоговый механизм.

Налоговый механизм представляет собой совокупность правил, используемых в государстве для исчисления и уплаты налогов, а также инструментов для обеспечения соблюдения налогового законодательства.

Налоговый механизм включает в себя инструменты, с помощью которых государство осуществляет налоговую политику. В качестве инструментов налогового механизма, как правило, выделяют [\[13\]](#):

- а) налоговая ставка;
- б) налоговая льгота;
- в) налоговая база;
- г) налоговая санкция.

Для определения особенностей налогового механизма налоговой политики при мобилизационной экономике целесообразно выделить ее фундаментальные принципы.

На основании анализа исторического опыта, а также трудов ведущих ученых в области налоговой политики, в таблице 1 выделены следующие принципы построения налоговой политики при мобилизационной экономике.

Таблица 1 – Принципы построения налоговой политики при мобилизационной экономике

Принцип	Обоснование		
		1	2
Гибкость и адаптивность	Одними из основных факторов, оказывающих непосредственное влияние на способность экономики преодолеть кризисную ситуацию являются гибкость и адаптивность налоговой системы. Под адаптивностью налоговой системы понимается направление движения, вектор ее развития, который должен быть определен (пересмотрен) в максимально сжатые сроки с учетом постоянно меняющихся факторов. Под гибкостью налоговой системы понимается возможная амплитуда изменений, проявляющаяся как ответная реакция на изменения в экономической среде (например, санкции и иные ограничения).		
Простота	В связи с тем, что мобилизационная экономика реализуется не продолжительный период времени, изменения, вносимые в налоговую политику и налоговое администрирование должны быть просты и понятны как налогоплательщикам, так и налоговым органам в целях их оперативной реализации. Также следует избегать сложных технологических решений в налоговой сфере, требующих предварительной тестовой эксплуатации, так как в случае допущенной ошибки негативный эффект от их внедрения может превысить		

	положительный.
Обеспечение финансовой устойчивости	При мобилизационной экономике, как правило, возникают значительные выпадающие доходы, а также происходят структурные изменения экономики. В связи с чем налоговая политика должна обеспечивать финансирование необходимых программ и проектов.
Распределительная справедливость	Особенностью мобилизационной экономики является стимулирование развития приоритетных отраслей экономики в ущерб менее приоритетным. Налоговая политика должна повторять общегосударственную политику и стимулировать развитие приоритетных отраслей экономики через налоговый механизм.

Источник: составлено автором

Дополнительно для выделения особенностей налогового механизма при мобилизационной экономике немаловажным представляется обратиться к историческому опыту Советского союза, в налоговой политике которого в период 1941–1945 гг. произошли существенные изменения [\[14\]](#).

В начале войны в стране существенно уменьшились поступления налога с оборота: в 1940 г. – 105,9 млрд руб. (58% бюджета), в 1942 г. – 66,4 млрд руб. (40,2%). С упорядочением работы промышленности он стал повышаться и в 1945 г. составил уже 123,1 млрд руб. Ведущую роль в увеличении налога с оборота сыграло сокращение издержек производства (на 30– 50% за годы Великой Отечественной войны) [\[15\]](#).

Основные налоги начали увеличивать с первых дней войны. Фактически была введена прогрессивная шкала налогообложения с доходов физических лиц, зависящая от категории плательщика: рабочие и служащие, иные плательщики. При этом внутри каждой из указанных категорий вводилась дополнительная дифференциация, зависящая от отношения плательщика к действительной военной службе или призыву в армию по мобилизации.

Кроме того, вводились дополнительные налоги, например, налог на холостяков [\[16\]](#), распространявшийся на мужчин, достигших 20-летнего возраста и не имевших детей. Также был введен «военный налог», для покрытия нужд армии.

Важно отметить, что были расширены полномочия местных властей, которым была дано право вводить дополнительные налоги и льготы.

Если обобщить мобилизационные меры, то в налоговой политике Советского союза произошли следующие изменения [\[17\]](#):

- значительно повысились налоги и различные сборы с населения (платежи населения в бюджет выросли с 19,2 млрд руб. в 1940 г. до 44,9 млрд руб. в 1942 г.);
- расширился круг налогоплательщиков в основном за счет привлечения к уплате налогов лиц, не имеющих собственных доходов, т.е. иждивенцев;
- более полно учитывалась налогооблагаемая база, в частности доходы крестьян от продажи на рынке своей продукции по повышенным ценам;
- изменился принцип взимания некоторых налогов (например, при введении в 1942 г.

военного налога был использован давно забытый принцип подушного налога, который значительно упростил его администрирование) [\[18\]](#).

При этом важно учитывать, что инструментарий налогового механизма налоговой политики Советского союза в период 1941-1945 годов был настроен на режим военного времени, в рамках которого решалась дальнейшая судьба существования государства. Кроме того, Советский союз использовал командную экономику индустриального общества.

Учитывая отсутствие аналогичных вызовов в настоящее время, а также преобладание рыночных моделей экономики, представляется, что инструментарий налогового механизма современной налоговой политики при мобилизационной экономике должен сохранять рыночный характер и быть направлен в первую очередь на преодоление экономических шоков.

С учетом изложенного в таблице 2 предложены параметры инструмента налоговой политики при мобилизационной экономике

Таблица 2 – Предлагаемые параметры инструмента налогового механизма при мобилизационной экономике

Инструмент налогового механизма	Описание инструмента
1	2
Высокий уровень налоговых ставок	За счет повышения налоговых ставок государство обеспечивает в краткосрочной перспективе дополнительные налоговые доходы бюджета, необходимые для преодоления кризиса. В качестве примера обеспечения дополнительных налоговых поступлений в бюджет за счет повышения уровня налоговой ставки можно привести повышение ставки НДС в Российской Федерации в 2019 году. По оценкам Министерства Финансов за счет повышения ставки налога, в 2020–2022 годах федеральный бюджет должен был получить более 2 трлн руб. в 2020: году — 639 млрд руб., в 2021-м – 686 млрд руб., в 2022 году — 737 млрд руб. [19] . Следует учитывать, что значительное повышение налогов может иметь обратный эффект в среднесрочной и долгосрочной перспективе, так как высокая налоговая нагрузка будет стимулировать налогоплательщиков уклоняться от уплаты налогов, а также будет способствовать снижению рентабельности производства. При рассмотрении вопроса о повышении налоговых ставок целесообразно учитывать принцип распределенной справедливости.
	Как правило речь идет об изменении шкалы налогообложения. Возможным вариантом обеспечения дополнительных поступлений налогов в бюджет является использование прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц, что позволит взимать больше

Изменение принципа взимания налогов	<p>налогов с более обеспеченных слоев населения, не увеличивая налоговую нагрузку на менее защищенные слои населения. В качестве примера можно привести повышенную ставку НДФЛ для россиян, чей совокупный годовой доход превышает 5 млн рублей (15%). По оценкам ФНС по итогам 2023 года в бюджет поступило 159,5 млрд рублей [20] в отношении доходов, облагаемых по ставке 15%. Таким образом дополнительные доходы от прогрессивной шкалы налогообложения составили 21,2 млрд рублей. При этом представляется, что для более справедливого и эффективного налогообложения следует использовать сложною шкалу прогрессивного налогообложения, разделенную на большее количество групп.</p>
Широкий перечень объектов налогообложения	<p>Расширение перечня объектов налогообложения позволяет государству мобилизовать дополнительные налоговые поступления в бюджет. В современных условиях при рассмотрении вопроса об расширении объектов налогообложения также следует использовать принцип распределенной справедливости. При этом, учитывая развитие цифровых технологий, возможным источником дополнительных поступлений являются именно новые виды предпринимательской деятельности, не подлежащие в значительной степени налогообложению ввиду отсутствия нормативно-правовой базы (например, майнинг, доходы зарубежных цифровых компаний от источников на территории государства и тд.). По оценкам специалистов, только от введения цифрового налога (аналог налога на прибыль организаций) дополнительные доходы бюджета Российской Федерации могли бы составить порядка 256,1 млн евро в 2023 году [21]</p>
Отмена налоговых льгот (полная или частичная)	<p>Одним из основных инструментов налогового регулирования экономики являются налоговые льготы, с помощью которых государство, например, стимулирует развитие определенных отраслей экономики. Отмена части налоговых льгот для менее приоритетных отраслей экономики или, например, для зарубежных налогоплательщиков из недружественных стран позволит мобилизовать дополнительные доходы в бюджет, стимулировать внутреннее производство, а также будет способствовать защите отечественного рынка. Важно при рассмотрении вопроса об отмене налоговых льгот учитывать их эффективность. При этом в условиях мобилизационной экономики эффективность налоговых льгот следует рассчитывать с учетом целей мобилизации, так как при традиционной модели оценки налоговая льгота может являться не эффективной, но позволить достичь цели мобилизации. В качестве примера спорной с экономической точки зрения налоговой льготы, можно привести льготы в отношении импорта цифровых услуг не</p>

	подлежит налогообложению НДС в России. Согласно оценкам экспертов, за счет действия отмеченных налоговых льгот зарубежные компании за период 2017-2018 гг. не задекларировали налоговую базу в размере 3,2 млрд рублей или 576 млн рублей НДС по действующей на тот момент ставке в размере 18% [22]. При этом данная льготы является эффективной в контексте общегосударственной политики, так как позволяет обеспечить внутренний рынок высокотехнологичными цифровыми решениями, необходимыми для развития приоритетной сферы экономики страны.
Усиленный налоговый контроль	Увеличение налоговой нагрузки стимулирует недобросовестных налогоплательщиков уклоняться от уплаты налога. В связи с чем важно усиливать налоговый контроль за теми отраслями, в которых осуществляются мобилизационные мероприятия для обеспечения выполнения цели мобилизации. В современных условиях цифровой экономики усиление налогового контроля целесообразно осуществлять за счет развития цифрового налогового администрирования и предупреждения налогового правонарушения на предпроверочном этапе.
Изменение подходов к налоговому администрированию отдельных категорий налогоплательщиков	Как показано на примере мобилизационной налоговой политики Советского союза 1941-1945 гг., одним из направление налоговой политики является внедрение упрощенных подходов к налоговому администрированию, что позволяет повысить общую эффективность процесса. В настоящее время данный механизм может осуществляться за счет использования специальных налоговых режимов для налогоплательщиков, осуществляющих приоритетные для целей мобилизации виды экономической деятельности. При этом приоритет следует отдавать моделям налогового администрирования, подразумевающим цифровые решения, позволяющими полностью или частично автоматизировать процесс исчисления и уплаты налогов, а также использовать дистанционные формы взаимодействия налогоплательщиков и налоговых органов. Ярким примером подобной инициативы является модель налогового администрирования самозанятых граждан, которые ранее фактически осуществляли предпринимательскую деятельность, но не уплачивали налоги. В свою очередь согласно данным информационного портала ФНС России в результате реализации данной модели налогового администрирования по состоянию на февраль 2024 года в качестве плательщиков налога на профессиональный доход зарегистрировано более 9,7 миллионов налогоплательщиков, которые уплатили в 2023 году в бюджет налог в размере 62,5 млрд рублей.
	Очевидно что в короткий период времени государство не

<p>Стимулирование внешней торговли с «дружественными» странами</p>	<p>С очевидностью, что в короткий период времени государство не может обеспечить внутреннее производство всего необходимо перечня товаров и технологий. Подобный алгоритм действий в целом представляется неэффективным в современном мире. В связи с чем источником необходимых товаров, работ, услуг являются зарубежные партнеры. Важным инструментом развития внешней торговли является налоговая политика. При традиционной рыночной модели экономики налоговая политика направлена на создание равных условий для отечественных и зарубежных налогоплательщиков. В свою очередь при мобилизационной экономике представляется возможным создание преимуществ для зарубежных поставщиков дефицитных товаров, работ и услуг. Следует отметить, что вопросы внешнеторговой политики входят в компетенцию не только налоговой, но и таможенной политики.</p>
---	---

Источник: составлено автором

Как видно из представленной таблицы налоговый механизм при мобилизационной экономике отличается расширенным набором инструментов с особыми параметрами, необходимыми для достижения целей мобилизации. Конкретный набор инструментов налогового механизма будет зависят от фактических обстоятельств мобилизации, а также задач, которые стоят перед экономикой страны. При этом главным отличием налогового механизма при мобилизационной экономике от иных форм экономического развития государства, является его ориентация на мобилизацию всех имеющихся ресурсов и их перенаправление в наиболее приоритетные отрасли экономики.

Сравнение инструментов налогового регулирования при различных моделях экономического развития хозяйственных макросистем

В целях комплексного анализа налоговой политики при мотивационной экономике и выделение ее принципиальных отличий представляется важных сравнить ее с иными моделями экономического развития.

Как отмечалось ранее практическое выражение налоговой политики осуществляется через налоговый механизм, представляющий собой набор параметров налоговой системы, позволяющих государству достигать поставленные цели развития. Таким образом, налоговый механизм по своей сути является инструментарием налогового регулирования. По данному параметру и будет проведено сравнение различных типов экономических моделей развития государства.

Кукина Е.Е. и Макаров И.Н. в своем исследовании, посвященном налогово-бюджетному регулированию территориально-отраслевого развития в условиях мобилизационной экономики [23] сравнили и выделили особенности хозяйственно-экономические системы стран по различным параметрам. При этом особенности такого параметра сравнения как инструментарий налогового регулирования в условиях мобилизационной экономики не были выделены.

Используя предложенный названными авторами подход в таблице 3 выделены особенности налогового регулирования при мобилизационной экономике.

Таблица 3 – Особенности налогового регулирования в различных моделях экономического развития хозяйственных макросистем.

Параметр сравнения	Вид модели хозяйственно-экономической системы страны		
	Либерально-капиталистическая экономика	Планово-социалистическая экономика	Система мобилизационной экономики
1	2	3	4
Инструментарий налогового регулирования	Используется для регулирования социально-экономических процессов и интернализации внешних эффектов	Используется при регулировании не только экономических, но и социальных процессов (например, налог «на бездетность»)	Используется для регулирования экономических и социальных процессов, защиты отечественного рынка от влияния внешних факторов, а также стимулирования приоритетных для достижения целей мобилизации отраслей экономики

Источник: составлено автором на основании [\[23\]](#)

Мобилизационные элементы налоговой политики

Подводя итоги проведенного анализа выделим основные элементы налоговой политики при мобилизационной экономике.

В научной литературе выделяют следующие элементы налоговой политики [\[24\]](#): цель, направления, задачи, методы, типы (формы), инструменты.

С учетом выводов, отраженных в настоящем исследовании в таблице 4 выделены основные элементы налоговой политики.

Таблица 4 Мобилизационные элементы налоговой политики и их характеристика

Элемент	Описание
1	2
Цель	Обеспечение финансовых потребностей мобилизации и обеспечение дополнительных доходов в бюджет государства
Задачи	Зависят от конкретной ситуации, при этом включают в себя: - приоритизация секторов экономики и категорий налогоплательщиков для целей налоговой политики; - налоговое стимулирование приоритетных отраслей экономики для обеспечения цели мобилизации
	1) Гибкость и адаптивность;

Принципы осуществления	2) Простота; 3) Обеспечение финансовой устойчивости; 4) Распределительная справедливость
Уровни реализации	Зависят от государственного устройства
Субъекты налоговой политики	1) Уполномоченные государственные органы; 2) Налогоплательщики
Инструменты налогового механизма	1) Высокий уровень налоговых ставок; 2) Изменение принципа взимания налогов; 3) Широкий перечень объектов налогообложения; 4) Отмена налоговых льгот (полная / частичная); 5) Усиление налогового контроля; 6) Изменение подходов к налоговому администрированию отдельных категорий налогоплательщиков; 7) Стимулирование внешней торговли с «дружественными» странами

Источник: составлено автором

Заключение

Таким образом, учитывая различные факторы, указывающие на возможный переход российской экономики на мобилизационную модель в статье проведен:

- комплексный анализ теоретических аспектов налоговой политики государства;
- проанализирован исторический опыт мобилизационной налоговой политики Советского союза за период 1941–1945;
- сформированы принципы построение мобилизационной модели налоговой политики;
- предложены параметры инструмента налоговой политики при мобилизационной экономике, сохраняющих преимущественно рыночные принципы ее реализации;
- проведено сравнение инструментария налогового регулирования при различных типах макроэкономических моделей;
- выделена и дана характеристика мобилизационным элементам современной налоговой политики.

Важно отметить, что в настоящее время, основной целью налоговой политики в случае перехода Российской Федерации на мобилизационную модель экономики должно являться не обеспечение поступлений дополнительных налоговых доходов в бюджет, а преодоление экономического шока, вызванного санкциями и способствованию перестройке экономики страны с учетом новых реалий.

Библиография

1. Мартыненко Т.В. Мобилизационная экономика: актуальна ли она для современной России? // Государственное и муниципальное управление. Ученые записки. – 2021. – № 1. – С. 151-155. – doi: 10.22394/2079-1690-2021-1-1-151-155
2. Белоусов назвал три сценария трансформации российской экономики // РБК : [сайт]. – текст : электронный. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/16/06/2022/62aa6dce9a794774e6844708> (дата обращения 26.03.2024);
3. Патрушев в Воронеже обсудил обеспечение безопасности региона в условиях СВО // ТАСС: [сайт]. – текст : электронный. – URL: <https://tass.ru/proisshestviya/19300189>
4. Сергей Глазьев: «России нужна мобилизационная экономика с рыночным инструментарием» // Ведомости : [сайт]. – текст : электронный. – URL: <https://www.vedomosti.ru/economics/characters/2022/08/24/937299-rossii-nuzhna-mobilizatsionnaya-ekonomika>
5. Финансово-кредитный энциклопедический словарь / Колл. авторов ; Под общ. ред. А.Г. Грязновой. – М.: Финансы и статистика, 2002. С 605. ISBN 5-279-02306-X
6. Налоги и налогообложение: учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Экономика» и «Менеджмент», специальностям «Экономическая безопасность», «Таможенное дело» / И. А. Майбуров, Е. В. Ядренникова, М. Б. Пархоменко [и др.]; под ред. И. А. Майбурова. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 495 с. – (Серия «Золотой фонд российских учебников»). – ISBN 978-5-238-03497-3. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.com/catalog/product/2121200>
7. Панков, В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика : учебник для вузов / В. Г. Панков. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2024. – 825 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-17638-4. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. – URL: <https://urait.ru/bcode/545075>
8. Современная налоговая политика: учебник и практикум для вузов / Н. И. Малис [и др.]; под редакцией Н. И. Малис. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 376 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16581-4. – Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 6 – URL: <https://urait.ru/bcode/531470/p.6>
9. OECD (2013) Policy Framework for Investment User's Toolkit Chapter 5. Tax Policy p. 13.
10. Седов В. В. Мобилизационная экономика: от практики к теории // Мобилизационная модель экономики: исторический опыт России XX века: сборник материалов всероссийской научной конференции. Челябинск, 28-29 ноября 2009 г. / Под ред. Г. А. Гончарова, С. А. Баканова. Челябинск: Энциклопедия, 2009. – 571 с. ISBN 978-5-91274-073-2
11. Мобилизационная экономика: путь к процветанию или развалу России? Круглый стол в редакции «Независимой газеты» (1999). – URL: <http://rusotechestvo.narod.ru/finansy/f49.html>
12. Гритчина М.Н.. "Налоговая политика в годы Великой Отечественной войны" Региональная экономика: теория и практика, №. 40 (415), 2015, pp. 58-66.
13. Ржешевский О.А., Никифоров Ю.А. Великая Отечественная война. М.: ОЛМА Медиа Групп, 2014. 446 с.
14. Lukacs J. (2010). The Legacy of the Second World War. Yale University Press, 208 p.
15. Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник для вузов / Л. И. Гончаренко [и др.]; ответственный редактор Л. И. Гончаренко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 489 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-15999-8. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 111 – URL: <https://urait.ru/bcode/535960/p.111>

16. Шкодинский С.В., Продченко И.А. Мобилизационная экономика: её возможности и ограничения в обеспечении устойчивого развития России в условиях санкционных вызовов коллективного Запада // Проблемы рыночной экономики. – 2023. – № 1. – С. 48-67. DOI: <https://doi.org/10.33051/2500-2325-2023-1-48-67>
17. Moeller R.G. (Eds.) (2010). Histories of the Aftermath: The Legacies of the Second World War in Europe. Biess F., United Kingdom, Oxford, Berghahn Books, 2010, 329 p.
18. Чадаев Я.Е. Экономика СССР в годы Великой Отечественной войны (1941–1945 гг.). М.: Мысль, 1985. 494 с.
19. Минфин оценил рост доходов бюджета от повышения НДС. РБК : [сайт]. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/05/11/2019/5dbabda49a79474ba57f2dd3?ysclid=ltlqvjs2b5701157246&from=copy>
20. ФНС раскрыла регионы с наибольшими сборами НДФЛ с состоятельных россиян. Где и сколько платят по ставке 15%/. РБК : [сайт]. – URL: <https://www.rbc.ru/economics/18/03/2024/65f4177b9a794755ca641354>
21. Митин Дмитрий Алексеевич. «Совершенствование моделей налогового администрирования доходов цифровых компаний от коммерческой деятельности на территории Российской Федерации». Налоги и налогообложение. – №. 6, 2020. С. 14-25.
22. Милоголов Н.С., Митин Д.А. Оценка потенциальной налоговой базы по НДС при оказании иностранными компаниями услуг в электронной форме на территории Российской Федерации // Налоги и налогообложение. 2018. № 7. С.17-26. DOI: 10.7256/2454-065X.2018.7.27629 URL: https://e-notabene.ru/ttmag/article_27629.html
23. Кукина Е.Е., Макаров И.Н. Налого-бюджетное регулирование территориально-отраслевого развития в условиях мобилизационной экономики // Экономика, предпринимательство и право. – 2022. – Том 12. – № 8. – С. 2147–2160. doi: 10.18334/epp.12.8.116141
24. Едронова В.Н., Мамыкина Н.Н. Сущность и элементы налоговой политики // Финансы и кредит. 2005. №5 (173). – С. 37-40.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Предмет исследования. Исходя из названия, статья должна быть посвящена понятию и элементам налоговой политики в условиях мобилизационной экономики. Рекомендуется отказаться от точки, разделяющей два блока наименования. Содержание соответствует заявленной теме.

Методология исследования базируется на анализе и синтезе текстовой информации. Ценно, что автор использует графический метод представления полученных результатов. Было бы также интересно подкрепить авторские суждения анализом конкретных числовых данных. Это оказало бы позитивное воздействие на аргументированность выводов и суждений.

Актуальность исследования вопросов, связанных с изучение подходов к организации налоговой политики в условиях мобилизационной экономики, не вызывает сомнения, т.к. это позволяет выявить потенциальные возможности для модернизации проводимой налоговой политики в любом государстве, в т.ч. и в Российской Федерации.

Научная новизна в представленных на рецензирование материалах содержится. В

частности, интерес представляю принципы построения налоговой политики при мобилизационной экономике. Было бы также интересно узнать мнение автора относительно разграничения гибкости и адаптивности в соответствующем предлагаемом принципе.

Стиль, структура, содержание. Стиль изложения научный. Структура статьи автором выстроена логично, позволяет раскрыть заявленную тему. Содержание статьи последовательно излагает заявленную тему, но обоснование многим тезисам в тексте не представлено. Например, в таблице 4 автор представил перечень инструментов налогового механизма при мобилизационной экономике: в чём отличие их состава от другого типа экономики? как они должны функционировать при мобилизационной экономике?

При изучении исторического опыта мобилизационной налоговой политики Советского союза за период 1941–1945 автор утверждает, что «значительно повысились налоги и различные сборы с населения»: было бы интересно узнать, как именно они были увеличены? Для всех категорий? Какие конкретно налоги? В настоящей редакции приведена информация исключительно о сумме собранных средств, но на этот показатель не всегда оказывает влияние увеличение налоговых ставок. При доработке статьи рекомендуется устраниить эти замечания.

Библиография. Библиографический список состоит из 15 наименований. Ценно, что автор использует актуальные научные издания, в том числе 2024 года выпуска. При этом, обращает на себя внимание отсутствие зарубежных источников.

Апелляция к оппонентам. В тексте есть отсылки к источникам из списка литературы. Рекомендуется не только декларативно показать мнение того или иного автора, но и сравнить их между собой: в чём сходство и различия мнений разных авторов? Также было бы интересно показать, в чём состоит прирост научного знания по сравнению с тем, что уже есть в научной литературе. Это расширило бы потенциальную читательскую аудиторию и повысило бы степень востребованности научной статьи.

Выводы, интерес читательской аудитории. С учётом всего вышеизложенного статья требует доработки, после проведения которой может быть опубликована. Рецензируемая научная статья будет иметь спрос со стороны читательской аудитории.

Результаты процедуры повторного рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

В рецензируемой статье рассматриваются понятие и сущность мобилизационных элементов налоговой политики.

Методология исследования базируется на применении общенаучных методов, систематизации и обобщении сведений из научных публикаций.

Актуальность работы авторы обосновывают тем, что в связи с санкционным давлением со стороны западных стран, а также со сложившейся геополитической ситуацией в мире возобновились научные дискуссии о необходимости возврата к мобилизационной экономике, которая неоднократно использовалась в России для преодоления кризисных ситуаций.

Научная новизна рецензируемого исследования, по мнению рецензента, состоит в

выводах авторов о том, что в настоящее время основной целью налоговой политики в случае перехода нашей страны на мобилизационную модель экономики должно являться преодоление экономического шока, вызванного санкциями и способствованию перестройке экономики страны с учетом новых реалий.

В статье структурно выделены следующие разделы: Введение, Понятие налоговой политики при мобилизационной экономике, Мобилизационный налоговый механизм налоговой политики, Сравнение инструментов налогового регулирования при различных моделях экономического развития хозяйственных макросистем, Мобилизационные элементы налоговой политики, Заключение и Библиография.

В публикации рассмотрены принципы построения налоговой политики при мобилизационной экономике: гибкость и адаптивность, простота, обеспечение финансовой устойчивости, распределительная справедливость; описаны инструменты налогового механизма при мобилизационной экономике: высокий уровень налоговых ставок, изменение принципа взимания налогов (шкалы налогообложения), широкий перечень объектов налогообложения, отмена налоговых льгот (полная или частичная), усиленный налоговый контроль, изменение подходов к налоговому администрированию отдельных категорий налогоплательщиков, стимулирование внешней торговли с «дружественными» странами; представлены особенности налогового регулирования в различных моделях экономического развития хозяйственных макросистем (в моделях либерально-капиталистической, планово-социалистической и мобилизационной экономики) в зависимости от используемого инструментария налогового регулирования; отражены мобилизационные элементы налоговой политики и их характеристики. В статье проведен анализ теоретических аспектов налоговой политики государства; проанализирован исторический опыт мобилизационной налоговой политики Советского союза в 1941–1945 гг.; сформированы принципы построения мобилизационной модели налоговой политики; предложены инструменты налоговой политики мобилизационной экономики; проведено сравнение инструментария налогового регулирования при различных типах макроэкономических моделей; выделена и охарактеризованы мобилизационные элементы современной налоговой политики.

Библиографический список включает 24 источника – научные публикации отечественных и зарубежных ученых по теме статьи на русском и английском языках, а также интернет-источники, на которые в тексте имеются адресные ссылки, подтверждающие наличие апелляции к оппонентам.

Тематика статьи соответствует направлению журнала «Налоги и налогообложение», содержит элементы научной новизны и практической значимости, может вызвать интерес у читателей, рекомендуется к опубликованию.