

ПРАКТИКА ВЗИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ И НЕНАЛОГОВЫХ ПЛАТЕЖЕЙ В ИНДИИ

Е. Б. Шувалова, М. С. Гордиенко

Российский экономический университет имени Г. В. Плеханова,
Москва, Россия

С учетом санкционного противостояния и многочисленных финансово-экономических ограничений стратегическое управление фискальной политикой в целях обеспечения стабильных финансовых поступлений становится важнейшим фактором экономического развития любого государства. Администрирование налогов и неналоговых платежей играет ключевую роль в формировании финансовой политики и обеспечении стабильности налогово-бюджетной системы страны. В этом контексте особенно примечательным является опыт Индии – страны с динамично развивающейся экономикой и уникальной системой налогового администрирования. В Индии действует механизм взимания налоговых и неналоговых платежей, система администрирования которого заслуживает особого внимания, поскольку она является неотъемлемой частью ее финансовой системы, обеспечивающей финансовую безопасность и в целом устойчивое развитие государства. В статье рассматриваются различные компоненты индийской фискальной системы. Большое внимание уделяется особенностям налогообложения налоговых, неналоговых и иных поступлений в структуре доходов бюджета анализируемой страны.

Ключевые слова: бюджет, неналоговые доходы, фискальная консолидация, налог.

PRACTICE OF COLLECTING TAX AND NON-TAX PAYMENTS IN INDIA

Elena B. Shuvalova, Mikhail S. Gordienko

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russia

With regard to sanction confrontation and numerous finance and economic restrictions strategic management of fiscal policy aiming at provision of stable finance earnings is becoming the most important factor of the economic development of any country. Administration of tax and non-tax payments plays a key role in shaping finance policy and ensuring stability of tax and budget system of the country. In this context experience of India, as a country with rapidly developing economy and unique system of tax administration is especially interesting. In India they use a mechanism of tax and non-tax payments whose administration system deserves special attention, as it forms an integral part of its finance system ensuring finance security and, in general, sustainable development of the country. The article studies different components of the Indian fiscal system. Special attention is paid to specific taxation of tax, non-tax and other earnings in the structure of budget revenues of the country.

Keywords: budget, non-tax revenues, fiscal consolidation, tax.

Система администрирования налогов и неналоговых платежей – неотъемлемая часть финансовой системы любого государства, обеспечивающая его финансовую безопасность и устойчивое развитие. В сложившихся геоэкономических условиях наиболее целесообразным и полезным для России является исследование системы администрирования дружественных стран, финансово-экономичес-

кая синхронизация с которыми представляется приоритетной задачей в среднесрочной перспективе. Одной из таких стран, при этом с крупнейшей и наиболее динамично развивающейся экономикой мира, является Индия.

Сложности и особенности индийской системы налогообложения и взимания неналоговых платежей влияют на инвестиционный климат страны, а также коррек-

тируют стратегию экономически активных субъектов всего макрорегиона. Рассматривать специфику фискальных отношений в государстве стоит системно, учитывая формат государственного устройства, а также связанные с этим особенности налогово-бюджетной системы.

Современная Индия – федеративное государство, состоящее из 28 штатов и 8 союзных территорий. По форме государственного устройства – это парламентская республика, где исполнительная власть, главой которой является премьер-министр, напрямую подчинена законодательной власти – парламенту, высшему органу законодательной власти страны. Парламент состоит из двух палат: верхней – Совета штатов (Раджья Сабха) и нижней – Народной палаты (Лок Сабха). Парламент возглавляет президент Республики Индия.

По Конституции Индия является суверенной, социалистической, светской демократической республикой. Государство долгое время проводило экономическую политику, ориентированную на социалистические идеалы и жесткий государственный контроль. Объектами внимания последнего были частный сектор экономики, сфера торговли, а также процесс привлечения и вложения иностранных инвестиций. Однако, как и в России, с 1991 г. в Индии начали проводиться рыночно ориентированные реформы, которые привели к снижению государственного присутствия в экономической сфере, а также к открытию внутренних рынков. В 2003 г. произошло знаковое событие в жизни государства в финансово-экономической сфере – правительством Индии был при-

нят закон Fiscal Responsibility and Budget Management (FRBM) о финансовой ответственности и управлении бюджетом в рамках соблюдения финансовой дисциплины. Достигнуть этого предполагалось путем установления целевых показателей, включая сокращение бюджетного дефицита и повышение эффективности взимания доходов. С учетом ретроспективы можно утверждать, что это был один из важнейших шагов, предпринятых в направлении фискальной консолидации, поскольку в последующем все законы о бюджете учитывали положения FRBM.

Рассмотрение текущей практики администрирования налоговых и неналоговых платежей доступно на базе опубликованной бюджетной отчетности как по исполнению бюджета, так и в рамках перспективного планирования до 2025 г. В связи с этим стоит пояснить, что бюджетное планирование в Индии не совпадает с классическим подходом, при котором финансовый год соответствует календарному году. На сегодняшний день проект бюджета Индии представляется в парламент в конце февраля каждого календарного года, а финансовый год начинается 1 апреля и заканчивается 31 марта следующего календарного года.

Если рассматривать конкретные налогово-бюджетные метрики, то стоит отметить, что налоговые и неналоговые платежи в период с 2015 по 2024 г. в совокупности составляли около 61% всех поступлений в бюджет федерального правительства Индии [12], оставшаяся доля приходится на поступления капитала (рис. 1).

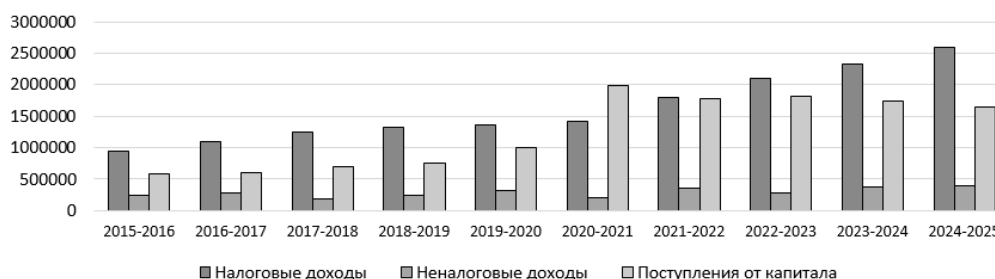


Рис. 1. Динамика структуры общих доходов бюджета Индии в 2015–2025 гг. (2024–2025 гг. – прогноз) (в крорах, 1 крор = 10 млн рупий) [10; 12]

Право взимать фискальные поступления, как и в других федеративных государствах, закреплено не только за центральным правительством Индии, но и за правительствами регионов (штатов). Кроме того, отличием от российской практики является возможность взимания некоторых налогов и платежей и на уровне муниципалитетов [3] (в России есть налоги, поступающие на муниципальный уровень, но взимаются они исполнительными органами регионов). Таким образом, за каждым уровнем исполнительной власти Индии закреплено подобное право. Существенным ограничивающим положением является статья 265 Конституции, в соответствии с которой закреплен подход, запрещающий взимать налог, не закрепленный законодательно. По существу, это означает, что фискальные обязательства у физических или юридических лиц в Индии могут возникнуть исключительно в случае утверждения таковых через парламент на федеральном уровне или же законодательным собранием штата на региональном уровне. Данный факт также отличается от российской практики, в которой некоторые фискальные обязательства были

введены подзаконными актами (постановлениями) без их детального рассмотрения в ходе парламентских слушаний.

Администрирование всех платежей в Индии на федеральном уровне осуществляет Министерство финансов, в сфере полномочий которого находятся управление налогообложением, а также все финансовые институты, финансовое законодательство, рынки капитала, государственные финансы и консолидированный бюджет. В соответствии со статьей 112 Конституции Индии правительство должно представлять парламенту проект бюджета, роспись предполагаемых поступлений и расходов на каждый финансовый год [9].

Следует отметить, что в Индии сложилась достаточно сложная трехуровневая налоговая система с относительно высокими налоговыми ставками. В этой стране, как и в России, взимаются прямые и косвенные налоги. Основные налоги (Tax Revenue) включают корпоративный налог, налог на доходы, таможенные платежи, акцизные сборы, налог на услуги, налог на товары и услуги (GST), представленные в динамике с 2021 по 2024 г. на рис. 2.

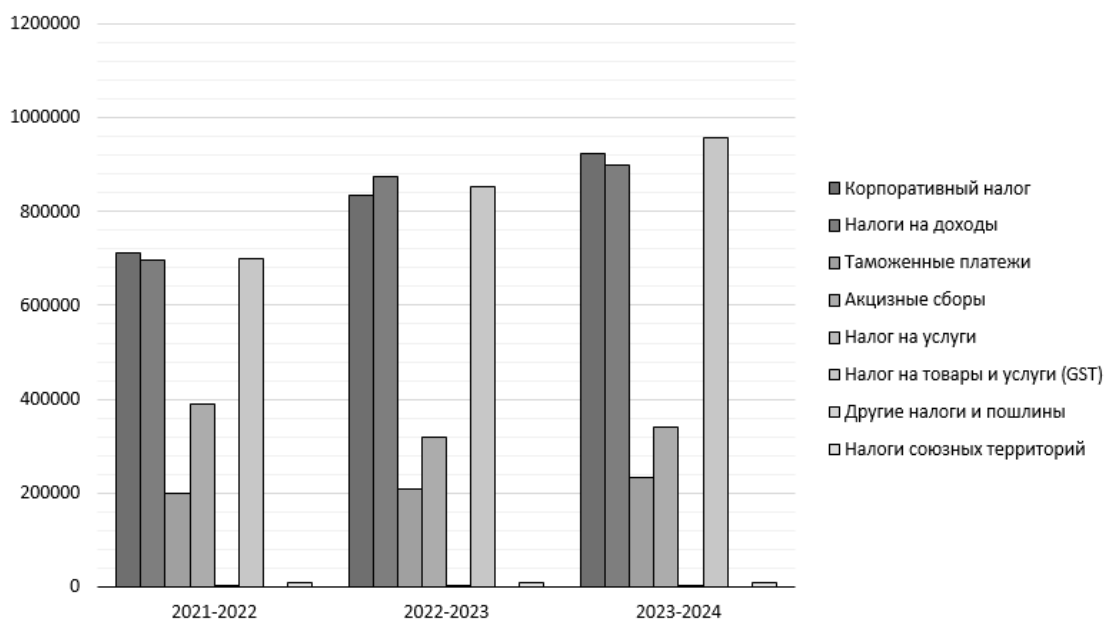


Рис. 2. Динамика структуры налоговых доходов бюджета Индии в 2021–2024 гг. (в крорах) [12]

Корпоративный налог взимается с доходов компаний. Его размер определяется законом о подоходном налоге, принятым еще в 1961 г. Налог на прибыль взимается по ставке 25% для местных и 40% для иностранных хозяйствующих субъектов [11]. Для оценки совокупной налоговой нагрузки стоит скорректировать данные ставки на величину добавочного налога и местного сбора. В таком случае реальные ставки будут выше и составят уже 32,44 и 42,02% соответственно.

Налог на доходы взимается с доходов физических лиц и других хозяйствующих субъектов, за исключением юридических лиц (компаний), уплачивающих корпоративный налог. Под налогообложение доходов также подпадают операции с ценными бумагами. Подоходный налог взимается по прогрессивной ставке 0, 10, 20, 30%, которая устанавливается индивидуально для каждого плательщика с учетом сумм его доходов.

Налог на богатство взимался с определенных активов физических лиц и компаний, однако в период 2016/17 финансового года он был отменен.

Таможенные пошлины представляют собой различные налоги на импортные товары, в том числе основные таможенные пошлины и различные схемы пошлинного кредита, связанные с экспортом товаров и услуг. Заметим, что они включены в раздел

налоговых доходов бюджета, в отличие от российской практики, когда таможенные платежи учитываются как неналоговые поступления и не регулируются налоговым законодательством.

Акцизные сборы (основные и специальные) налагаются на отдельные товары и услуги, включая табачные изделия и топливо. С 2017 г. многие из этих сборов были упразднены путем интегрирования их в систему НДС (GST) [4; 5].

НДС – это налог на товары и услуги, который был введен с 1 июля 2017 г. и представляет собой всеобъемлющий косвенный налог на поставку товаров и услуг. Ставки установлены на уровне 0, 5, 12, 18 и 28%, основная ставка – 18%. При этом ставка НДС состоит из общей части в размере 4–5% и остаточной части в размере от 12 до 15% в зависимости от региона, где продается товар.

В ежегодном рейтинге налоговых систем Paying Taxes (уплата налогов), который составлялся Всемирным банком совместно с аудиторско-консалтинговой компанией ПрайсуотерхаусКуперс (PwC), среди 190 стран мира на момент последнего опубликованного рейтинга в 2020 г. Индия находилась на 115-м месте.

В таблице приведены показатели, по которым определяется рейтинг, а также позиция Российской Федерации в этом рейтинге.

Сравнение стран по индикаторам уплаты налогов*

Страна	Общий рейтинг	Оценка легкости уплаты налогов	Общая ставка налогов и взносов (TTCR), %	Трудозатраты на ведение налогового учета, час	Индекс количества платежей	Индекс скорости прохождения документов
Индия	115	67,60	49,70	251,88	10,90	49,30
Российская Федерация	58	80,50	46,20	159,00	9,00	77,80

* Источник: URL: <https://www.pwc.com/gx/en/services/tax/publications/paying-taxes-2020/overall-ranking-and-data-tables.html> (дата обращения: 20.03.2024).

Помимо налоговых поступлений в Индии существует множество неналоговых источников доходов (Non Tax Revenue) [6],

также являющихся вторым разделом доходной части бюджета государства.

Исходя из принятой классификации, первой статьей неналоговых доходов является получение процентов. Эти доходы включают проценты по кредитам, предоставленным государствам, в том числе проценты по различным категориям займов, таким как кредиты для борьбы с наводнениями, прежние кредиты с фиксированной процентной ставкой, ссуды для поддержки государственных планов, а также кредиты на модернизацию полиции и другие цели развития, реализуемые го-

сударственными органами. Отдельно стоит выделить проценты по ссудам, выданным союзным территориям (по аналогии с бюджетными кредитами в России), а также проценты по кредитам, выданным государственным предприятиям, портовым трестам, кооперативам и государственным служащим. Объем процентных поступлений был незначительным и не превышал 10% от общего объема, что представлено на рис. 3.

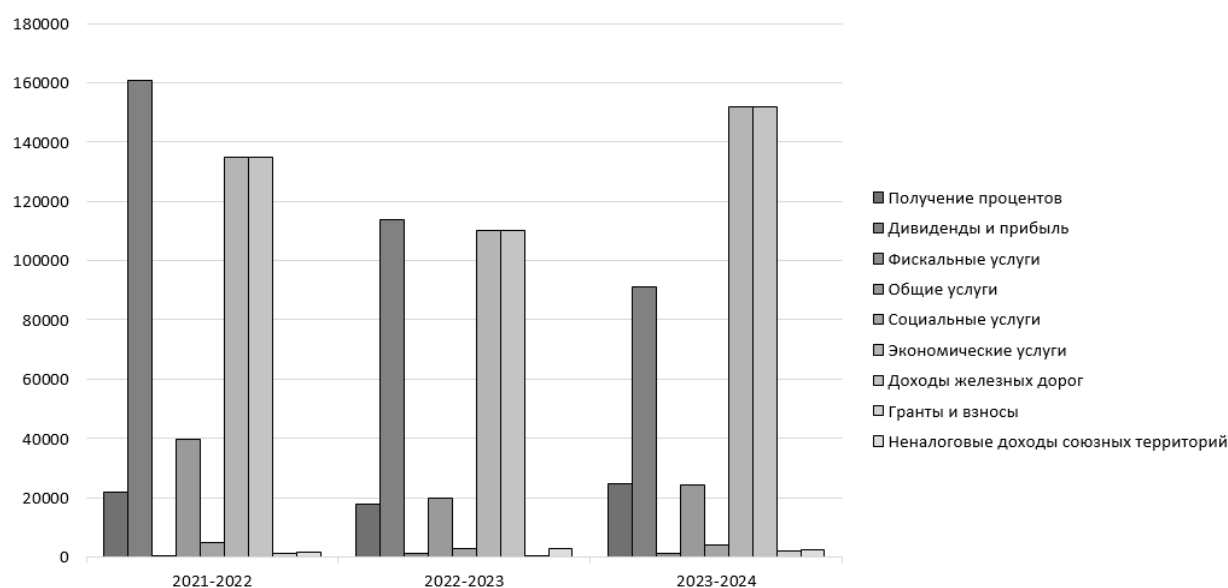


Рис. 3. Динамика структуры налоговых доходов бюджета Индии в 2021–2024 гг. (в крорах) [12]

Следующей, более значимой статьей, характеризующейся устойчивым сокращением доли в общем объеме неналоговых доходов, являются поступления в форме дивидендов и прибылей от предприятий государственного сектора, а также доходов от размещенных средств Резервного банка Индии.

Фискальные услуги составляют доходы от сеньоража, экологического сбора за топливо, вознаграждения, полученные от Международного валютного фонда, а также штрафы за экономические преступления.

Важной частью неналоговых доходов являются общие (государственные) услуги, получаемые от различных государственных

служб. Их перечень достаточно обширен: экзаменационные сборы, поступления от центральных полицейских сил, сборы за покупку и проверку складов, доходы от продажи канцелярских товаров и государственных публикаций, паспортные и визовые сборы, поступления от образовательных, спортивных, культурных мероприятий (например, плата за обучение и вход в музеи), медицинские поступления (например, сборы, полученные от пациентов и продажи сывороток и вакцин).

Наиболее объемной (более 20%) является статья «Экономические услуги», по которой учитываются поступления сельскохозяйственного сектора при ирригации, продаже сельскохозяйственных ресурсов

(таких как семена и удобрения), сборы за сельскохозяйственное образование и контроль качества продукции. Кроме того, к экономическим услугам относятся поступления от энергетического сектора – доходы от различных энергетических предприятий, включая энергогенерацию и нефтяной сектор, а также отраслевые поступления от сферы атомной энергетики и разного рода лицензионных сборов.

Важную роль играют также поступления от инфраструктуры – железных дорог и мостов, включая сборы за использование национальных автомагистралей. Сфера телекоммуникаций также способствует поступлению неналоговых доходов через лицензионные сборы и плату за использование спектра. Стоит заметить просматриваемую на рис. 3 устойчивую тенденцию к росту данного направления, при которой данная статья поступлений увеличилась более чем до 35% от общего объема неналоговых доходов бюджета Индии.

Гранты и взносы поступают от проведения исследований в области атомной энергии и других научных направлений. Они вносят свой вклад в неналоговые доходы через продажу услуг, оказываемых различными научными организациями. Наконец, внешняя торговля и экспортные услуги, включая переоценку иностранной валюты и прочие общеэкономические услуги, также являются источниками неналоговых доходов.

Если сравнивать налоговую и неналоговую компоненты доходов бюджета Индии, то стоит заметить ежегодное повышение именно налоговых поступлений (рис. 4). Однако это не значит, что налоговая нагрузка на бизнес и граждан из года в год повышается. Происходит одновременное совершенствование механизмов взимания налогов, а значит, увеличивается объем поступлений и постепенно исключается возможность уклонения от их уплаты.

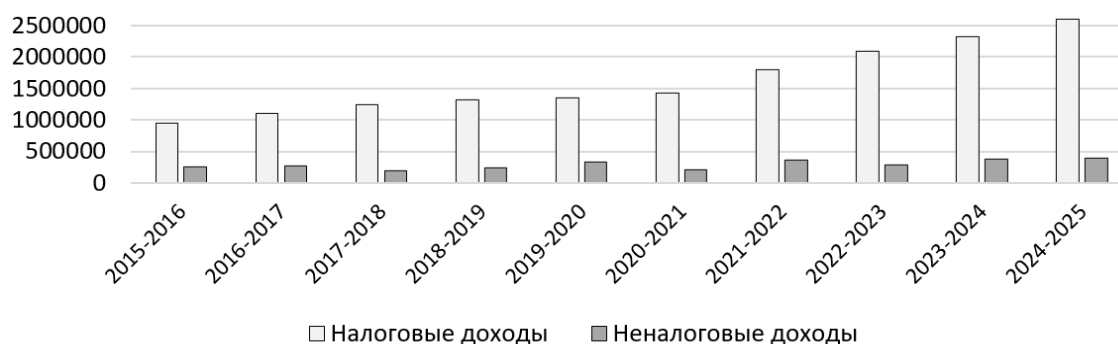


Рис. 4. Динамика налоговых и неналоговых доходов бюджета Индии в 2015–2025 гг. (2023–2025 гг. – прогноз) (в крорах) [12]

Наличие не только многоуровневой налоговой системы, но и дифференцированного подхода к установлению прогрессивной шкалы налоговых ставок значительно усложняет процесс администрирования налогов, увеличивает трудозатраты на ведение налогового учета. Последний фактор способствует уходу налогоплательщиков в серую зону, поэтому на сегодняшний день проблема неплатежей в Индии остается достаточно острой.

В целях повышения фискальной дисциплины правительство Индии обязало граждан подавать налоговые декларации. По данным за 16 лет в период с 2002–2003 по 2018–2019 гг. количество физических лиц, подавших налоговые декларации, выросло на 62%, но количество людей, которые уплатили подоходный налог, выросло только на 22% [2]. Несмотря на то, что попытка правительства привлечь больше плательщиков в систему налогового администрирования увенчалась успехом, о чем

свидетельствует растущее количество этих деклараций, у большинства из них при этом нет налогооблагаемого дохода. По данным анализа ретроспективных показателей, проявлялся рост задолженности. Сумма общей задолженности составляла 267 709,37 крор, которая на 19 860,4 крор превышала сумму всех неналоговых платежей (247 848,97 крор), поступивших в бюджет за 2018–2019 гг. [8].

Третий раздел доходов бюджета Индии, представленный на рис. 5, состоит из поступлений от капитала. Выделим основные направления неналоговых поступлений раздела. Возвращение кредитов и авансов от правительств штатов и союзных территорий является обязательным условием оказания межбюджетной поддержки фе-

дерального нижестоящим уровням. На рис. 5 видно, что объемы возврата составляют не более 24 000 крор, что на общем фоне является незначительной величиной.

Правительство получает финансовые ресурсы от продажи части (доли) государственного имущества в крупнейших государственных предприятиях, при проведении соответствующей кампании по приватизации, а также от стратегического изъятия инвестиций и их монетизации [1]. Доходы от продажи акций направляются в Национальный инвестиционный фонд, из которого затем финансируются инфраструктурные проекты, образование, здравоохранение и стратегическое развитие индийских железных дорог.

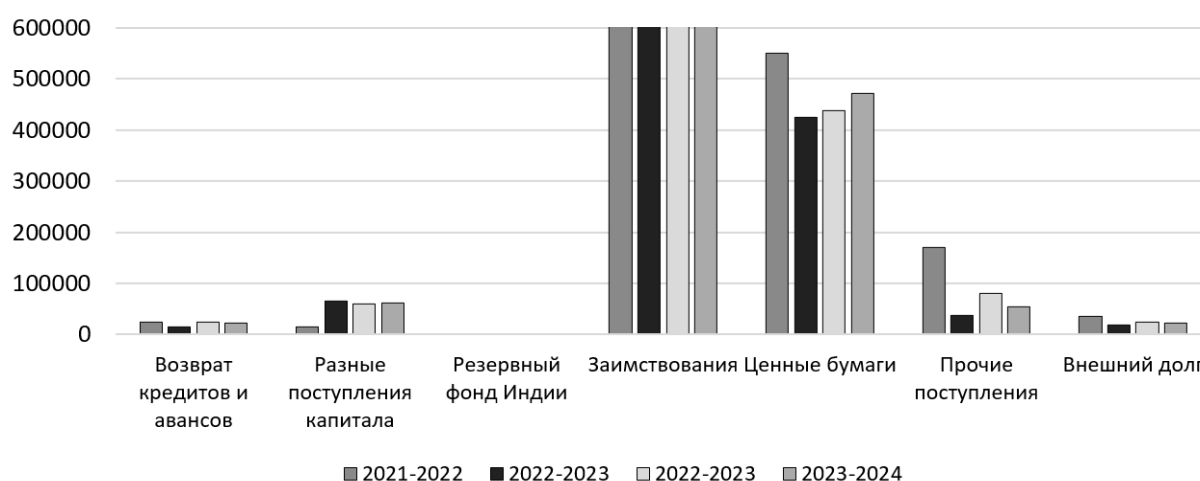


Рис. 5. Динамика доходов бюджета Индии по разделу «Поступления от капитала» в 2021–2024 гг. (в крорах) [12]

Доходы от работы на открытом рынке проявляются в статьях «Заимствования» и «Ценные бумаги» и являются самыми существенными в данном разделе. Рыночные кредиты, привлеченные правительством через аукционы ценных бумаг, управляемые Резервным банком Индии, представляют собой значительный источник привлечения как внутреннего, так и зарубежного капитала. Применяются облигации с фиксированным купоном и облигации с плавающей ставкой, а также конвертация специальных и рекапитализационных

ценных бумаг в рыночные. Краткосрочные займы, особенно через казначейские векселя, обеспечивают инвестиционные возможности для финансовых учреждений и банков. Например, казначейские векселя выпускаются через регулярные аукционы и таким образом расширяют инвестиционные возможности государства.

Участие Индии в международных финансовых институтах, таких как Международный валютный фонд и Азиатский банк развития, также способствует поступлению средств. Вклады Индии и ее обязательства

в рамках названных международных организаций, а также другие финансовые операции с международными банками вносят свой вклад в статью доходов «Прочие поступления».

Платежи по погашению внешнего долга, предоставленного через механизмы многосторонних заимствований в пределах таких организаций, как Международный банк реконструкции и развития и Международная ассоциация развития, являются источниками поступлений по статье «Внешний долг».

В Индии отсутствует законодательный акт, регулирующий область неналоговых платежей. Полномочия и ответственность центра и территорий, в том числе и по сбору налогов и неналоговых платежей, определены Конституцией. Основным принцип, которым руководствуются при взимании неналоговых платежей, – принцип возмездности за предоставленные федеральными государственными структурами, государственными структурами штатов неких услуг населению либо за использование государственного имущества или финансовых средств [7]. Полученные доходы поступают в соответствующие бюджеты.

Ввиду достаточно сложной налоговой структуры, частых поправок в порядок начисления платежей и неэффективного механизма судебного преследования в Индии существуют проблемы качества и результативности администрирования и уплаты как налогов, так и неналоговых платежей.

Вместе с тем Индия показала всему миру свой потенциал экономического развития. Так, в 2016 г. рост ВВП Индии превысил ВВП Китая. Данный потенциал, как и потенциал роста размеров фискальной системы анализируемого государства, остается значительным, учитывая последние геополитические события в мире.

Заключение

Исследование системы налогообложения и неналоговых платежей Индии поз-

воляет выделить ряд ключевых аспектов, отражающих динамику развития фискальных отношений. Наблюдается форсированное развитие финансовой системы Индии, в значительной мере обусловленное широким спектром налоговых и неналоговых источников дохода, а также активной ролью государства в управлении фискальными обязательствами. Преобразования последних десятилетий подчеркивают стремление Индии к созданию более эффективной, прозрачной и справедливой налоговой системы.

Налоговые и неналоговые поступления составляют значительную часть бюджета страны. Данный факт подчеркивает важность этих средств в финансировании ключевых секторов экономики и социальных программ. Индия демонстрирует пример успешного баланса между прямым и косвенным налогообложением, что способствует более эффективному распределению налогового бремени и стимулированию экономической активности. Внедрение НДС в 2017 г. является ярким примером такого подхода, объединяющего федеральные и региональные интересы для достижения общенациональных целей.

Несмотря на прогрессивные изменения, Индия все еще сталкивается с рядом вызовов, включая высокую степень сложности налоговой системы, трудозатраты на ведение налогового учета и проблему неплатежей. Попытки правительства повысить фискальную дисциплину и стимулировать плательщиков к своевременным выплатам являются важными мерами в направлении укрепления налоговой базы и сокращения случаев уклонения от уплаты. Это также подчеркивает необходимость дальнейшего совершенствования налогового администрирования и оптимизации налоговых ставок для обеспечения более простой и понятной системы для налогоплательщиков.

В целом опыт Индии в области налогообложения и неналоговых платежей представляет значительный интерес для миро-

вого сообщества. Учитывая уникальность своей модели управления, Индия и демонстрирует собственный уникальный опыт, и инкорпорирует международные практики в целях создания эффективной и адаптивной финансовой системы, что открыва-

ет перспективы для дальнейшего изучения и возможного использования элементов индийской практики в реформировании фискальных систем других стран, включая Россию.

Список литературы

1. Алтухова Е. В. Финансовые аспекты разработки политики ESG-трансформации // Финансовый бизнес. – 2022. – № 5 (227). – С. 74–78.
2. Ахмадеев Р. Г., Морозова Т. В., Быканова О. А., Филиппова Н. В. Совершенствование налогового контроля: влияние на финансовую безопасность организации // Инновации и Инвестиции. – 2021. – № 3. – С. 203–208.
3. Ващенко Т. В., Восканян Р. О. Формирование портфеля инвестиционных проектов региона // Вопросы региональной экономики. – 2021. – № 4 (49). – С. 19–25.
4. Восканян Р. О., Ващенко Т. В. Введение в международный финансовый менеджмент. – М. : Проспект, 2022.
5. Грызунова Н. В. Корпоративное управление как механизм обеспечения устойчивого роста и финансового контроля // Вестник Волгоградского государственного университета. Экономика. – 2022. – Т. 24. – № 2. – С. 218–228.
6. Жданова О. А. Оборот цифровых финансовых активов и их базовые функции // Финансовая жизнь. – 2022. – № 3. – С. 86–89.
7. Зацарная Н. А., Шувалова Е. Б. Экосистема экологического налогообложения в Российской Федерации // Стратегия России: взгляд в завтрашний день : сборник статей X Международной научной конференции «Абалкинские чтения». Москва, 26–27 апреля 2021 г. – М. : ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2021. – С. 56–63.
8. Карп М. В., Самоделко Л. С. Экологическое налогообложение в условиях развития цифровых технологий // Актуальные проблемы учета, анализа, контроля и налогообложения в условиях цифровизации экономики : межвузовский сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов, представленных на 4-й Международной научно-практической конференции. Москва, 7–8 апреля 2020 г. – М. : КноРус, 2020. – С. 110–116.
9. Литвишко О. В. Финансовые критерии оценки эффективности отрасли профессионального спорта // XXXV Международные Плехановские чтения : сборник статей аспирантов и молодых ученых. Москва, 7–8 апреля 2022 г. – М. : ФГБОУ ВО «РЭУ им. Г. В. Плеханова», 2022. – С. 197–203.
10. Сизова Д. А., Сизова Т. В., Иванова Я. Я. Модели распределения готовых автомобилей с уменьшением влияния дефицита специализированного транспорта на основные бизнес-процессы автопроизводителей // Индустриальная экономика. – 2022. – Т. 4. – № 3. – С. 360–367.
11. Цифровая экономика – драйвер формирования налоговой стратегии РФ и способов ее реализации. – М. : КноРус, 2020.
12. Receipt budget 2023–2024. Ministry of finance budget division. Government of India February, 2023. – URL: <https://www.indiabudget.gov.in/budget2023-24/doc/rec/allrec.pdf> (дата обращения: 20.03.2024).

References

1. Altukhova E. V. Finansovye aspekty razrabotki politiki ESG-transformatsii [Financial Aspects of ESG-Transformation Policy Development]. *Finansovyy biznes* [Financial Business], 2022, No. 5 (227), pp. 74–78. (In Russ.).
2. Akhmadeev R. G., Morozova T. V., Bykanova O. A., Filippova N. V. Sovershenstvovanie nalogovogo kontrolya: vliyanie na finansovuyu bezopasnost organizatsii [Improving Tax Control: Impact on the Financial Security of the Organization]. *Innovatsii i Investitsii* [Innovations and Investments], 2021, No. 3, pp. 203–208. (In Russ.).
3. Vashchenko T. V., Voskanyan R. O. Formirovanie portfelya investitsionnykh proektov regiona [Formation of a Portfolio of Investment Projects in the Region]. *Voprosy regionalnoy ekonomiki* [Issues of Regional Economics], 2021, No. 4 (49), pp. 19–25. (In Russ.).
4. Voskanyan R. O., Vashchenko T. V. Vvedenie v mezhdunarodnyy finansovyy menedzhment [Introduction to International Financial Management]. Moscow, Prospekt, 2022. (In Russ.).
5. Gryzunova N. V. Korporativnoe upravlenie kak mekhanizm obespecheniya ustoychivogo rosta i finansovogo kontrolya [Corporate Governance as a Mechanism for Ensuring Sustainable Growth and Financial Control]. *Vestnik Volgogradskogo gosudarstvennogo universiteta. Ekonomika* [Bulletin of Volgograd State University. Economy], 2022, Vol. 24, No. 2, pp. 218–228. (In Russ.).
6. Zhdanova O. A. Oborot tsifrovyykh finansovykh aktivov i ikh bazovye funktsii [Turnover of Digital Financial Assets and Their Basic Functions]. *Finansovaya zhizn* [Financial Life], 2022, No. 3, pp. 86–89. (In Russ.).
7. Zatsarnaya N. A., Shuvalova E. B. Ekosistema ekologicheskogo nalogooblozheniya v Rossiyskoy Federatsii [Ecosystem of Environmental Taxation in the Russian Federation]. *Strategiya Rossii: vzglyad v zavtrashniy den: sbornik statey X Mezhdunarodnoy nauchnoy konferentsii «Abalkinskie chteniya»*. Moskva, 26–27 aprelya 2021 g. [Strategy of Russia: a Look into Tomorrow. Collection of articles of the 10th International Scientific Conference "Abalkinskiye Readings". Moscow, 2021, April 26–27]. Moscow, FGBOU VO «REU im. G. V. Plekhanova», 2021, pp. 56–63. (In Russ.).
8. Karp M. V., Samodelko L. S. Ekologicheskoe nalogooblozhenie v usloviyakh razvitiya tsifrovyykh tekhnologiy [Environmental Taxation in the Context of the Development of Digital Technologies]. *Aktualnye problemy ucheta, analiza, kontrolya i nalogooblozheniya v usloviyakh tsifrovizatsii ekonomiki: mezhvuzovskiy sbornik nauchnykh trudov i rezultatov sovmestnykh nauchno-issledovatel'skikh proektov, predstavlenykh na 4-y Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii*. Moskva, 7–8 aprelya 2020 g. [Actual Problems of Accounting, Analysis, Control and Taxation in the Context of Digitalization of the Economy: Interuniversity Collection of Scientific Papers and Results of Joint Research Projects Presented at the 4th International Scientific and Practical Conference. Moscow, April 7–8, 2020]. Moscow, KnoRus, 2020, pp. 110–116. (In Russ.).
9. Litvishko O. V. Finansovye kriterii otsenki effektivnosti otrasli professionalnogo sporta [Financial Criteria for Evaluating the Effectiveness of the Professional Sports Industry]. *XXXV Mezhdunarodnye Plekhanovskie chteniya: sbornik statey aspirantov i molodykh uchenykh*. Moskva, 7–8 aprelya 2022 g. [25 International Plekhanov Readings, Collection of Articles by Graduate Students and Young Scientists. Moscow, 2022, April 7–8]. Moscow, FGBOU VO «REU im. G. V. Plekhanova», 2022, pp. 197–203. (In Russ.).

10. Sizova D. A., Sizova T. V., Ivanova Ya. Ya. Modeli raspredeleniya gotovykh avtomobiley s umensheniem vliyaniya defitsita spetsializirovannogo transporta na osnovnye biznes-protsessy avtoproizvoditeley [Models of Distribution of Finished Cars with a Reduction in the Impact of the Shortage of Specialized Transport on the Main Business Processes of Automakers]. *Industrialnaya ekonomika* [Industrial Economy], 2022, Vol. 4, No. 3, pp. 360–367. (In Russ.).

11. Tsifrovaya ekonomika – drayver formirovaniya nalogovoy strategii RF i sposobov ee realizatsii [Digital Economy as a Driver for the Formation of the Tax Strategy of the Russian Federation and Ways of its Implementation]. Moscow, KnoRus, 2020. (In Russ.).

12. Receipt budget 2023–2024. Ministry of finance budget division. Government of India February, 2023. Available at: <https://www.indiabudget.gov.in/budget2023-24/doc/rec/allrec.pdf> (accessed 20.03.2024).

Сведения об авторах

Елена Борисовна Шувалова

доктор экономических наук,
профессор кафедры финансов
устойчивого развития

РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет имени
Г. В. Плеханова», 109992, Москва,
Стремянный пер., д. 36.

E-mail: SHuvalova.EB@rea.ru

ORCID: 0000-0001-8742-1729

Михаил Сергеевич Гордиенко

доктор экономических наук,
доцент кафедры финансов
устойчивого развития

РЭУ им. Г. В. Плеханова.

Адрес: ФГБОУ ВО «Российский
экономический университет имени
Г. В. Плеханова», 109992, Москва,
Стремянный пер., д. 36.

E-mail: Gordienko.MS@rea.ru

Information about the authors

Elena B. Shuvalova

Doctor of Economics,
Professor, of the Department
for Finance of Sustainable Development
of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian
University of Economics,
36 Stremyanny Lane, Moscow,
109992, Russian Federation.

E-mail: SHuvalova.EB@rea.ru

ORCID: 0000-0001-8742-1729

Mikhail S. Gordienko

Doctor of Economics,
Professor of the Department
for Finance of Sustainable Development
of the PRUE.

Address: Plekhanov Russian
University of Economics,
36 Stremyanny Lane, Moscow,
109992, Russian Federation.

E-mail: Gordienko.MS@rea.ru