

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Романенко Н.С. Роль правосознания и правовой культуры налогоплательщика и их взаимосвязь с фискальной функцией современного государства // Human Progress. 2025. Том 12, Вып. 1. URL: [http://progress-human.com/images/2026/Tom12\\_1/Romanenko.pdf](http://progress-human.com/images/2026/Tom12_1/Romanenko.pdf) DOI 10.46320/2073-4506-2026-1a-11.

УДК 340

## **РОЛЬ ПРАВОСОЗНАНИЯ И ПРАВОВОЙ КУЛЬТУРЫ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И ИХ ВЗАИМОСВЯЗЬ С ФИСКАЛЬНОЙ ФУНКЦИЕЙ СОВРЕМЕННОГО ГОСУДАРСТВА**

**Романенко Никита Сергеевич**

старший преподаватель кафедры общегосударственных и  
государственно-правовых дисциплин,  
Восточно-Сибирский филиал,  
Российский государственный университет правосудия им. В.М.  
Лебедева  
г. Иркутск, Российская Федерация

**Аннотация.** Экономическая безопасность государства во многом зависит от стабильности налоговых поступлений. Низкий уровень правосознания и правовой культуры налогоплательщиков может привести к потерям бюджета, что особенно критично в условиях экономических кризисов. Глобализация и либерализация налоговых систем требуют от государств разработки новых подходов к формированию фискального правосознания и правовой культуры налогоплательщиков. Необходимость повышения налоговой дисциплины и борьбы с налоговыми правонарушениями делает актуальным изучение факторов, влияющих на поведение налогоплательщиков. Автор затрагивает как теоретические аспекты взаимосвязи личностных и государственных категорий, так и практические проблемы налогообложения, исследует как формирование правосознания и правовой культуры может способствовать эффективному выполнению фискальной функции государства. Автор делает значимые выводы, вносит предложения по совершенствованию механизмов формирования правосознания и повышению правовой культуры налогоплательщиков.

**Ключевые слова:** правосознание, правовая культура, налогоплательщики, налоговая политика, фискальная функция государства.

Согласно статье 57 Конституции Российской Федерации, «каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют» [1]. Налоговые поступления влияют на фискальную функцию государства, поскольку формируют основную доходную часть бюджетов всех уровней и обеспечивают финансирование ключевых государственных функций. На объем налоговых поступлений в бюджет влияет уровень правосознания и правовой культуры. Если налогоплательщик считает налоговую систему несправедливой, это может привести к уклонению от уплаты налогов, что снизит доходы государства. Напротив, высокий уровень правовой культуры и позитивное правосознание способствуют добровольному исполнению налоговых обязательств [2, с. 46]. Таким образом, правосознание и правовая культура налогоплательщиков выступает стратегическим ресурсом обеспечения фискальной функции государства и долгосрочной экономической безопасности<sup>1</sup>.

В контексте налогообложения правосознание налогоплательщика включает его взгляды, оценки и эмоции, связанные с налоговыми обязанностями, а правовая культура – уровень знаний законодательства, навыки его применения и уважение к правовым нормам [2, с. 46].

Государство, в свою очередь, влияет на правосознание и правовую культуру налогоплательщиков<sup>2</sup> через налоговую политику, правовое воспитание, информирование и создание комфортных условий для ведения бизнеса и трудовой деятельности. Это создаёт обратную связь: действия государства формируют отношение налогоплательщиков к налоговым обязанностям [2, с. 47].

В Российской Федерации действует системный подход к формированию правосознания и правовой культуры налогоплательщиков, закреплённый в стратегических документах и реализуемый через комплекс мер налоговой политики. Основополагающую роль в регламентации налоговых отношений играет Налоговый кодекс Российской Федерации [3], [4], который нормативно закрепляет базовые принципы налогообложения. В частности, статья 17 НК РФ устанавливает чёткие критерии признания налогов «законно установленными», что обеспечивает правовую определённость фискальных обязательств. Кроме того, НК РФ

---

<sup>1</sup> По информации ФНС, в 2024 году в федеральный бюджет поступило 24,8 трлн рублей налогов, что на 26,1% больше, чем в 2023 году. Количество налоговых должников сократилось вдвое с введением единого налогового счёта: теперь более 20 млн россиян больше не считаются неплательщиками. Сократилось и количество судебных исков ФНС за неуплату налогов: за год оно уменьшилось на 3 млн.

<sup>2</sup> Согласно статье 19 Налогового Кодекса РФ налогоплательщиками, плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги, сборы, страховые взносы.

воспроизводит конституционный принцип, зафиксированный в статье 57 Конституции РФ, – недопустимость придания обратной силы законам, устанавливающим новые налоги или ухудшающим положение налогоплательщиков. Помимо этого, НК РФ детально регламентирует процедуры исчисления и уплаты налогов, минимизируя возможности для неоднозначного толкования норм и обеспечивая единообразие правоприменительной практики. Предсказуемость и стабильность налоговой системы дополнительно подкрепляется документом Министерства финансов РФ

«Основными направлениями бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2026 год и плановый период 2027-2028 годов», утвержденными Министерством финансов России 3 октября 2025 года<sup>3</sup>. Данный акт выполняет функцию стратегического ориентира: в нём заблаговременно анонсируются планируемые изменения налогового законодательства, приводится аргументированное обоснование предлагаемых реформ с учётом макроэкономических и социальных факторов, создаются условия для плавной адаптации хозяйствующих субъектов и граждан к предстоящим нормативным изменениям до момента их официального вступления в силу. Таким образом, документ способствует снижению правовых и экономических рисков, связанных с трансформацией налогового регулирования, и поддерживает доверие участников налоговых отношений к государственной фискальной политике.

«План деятельности Федеральной налоговой службы на 2026 год и плановый период 2027-2031 годов» предусматривает комплекс мер по цифровой трансформации налогового администрирования, направленный на оптимизацию взаимодействия между налоговыми органами и налогоплательщиками. Так, по данным ФНС России за 2020-2024 гг. наблюдается устойчивый рост собираемости налогов: в 2020 г. – 18,2 трлн руб.; в 2024 г. – 24,8 трлн руб. (рост на 30 %) [5] за счет внедрения цифровых сервисов. В рамках данного документа планируется системное развитие личных кабинетов налогоплательщиков (для физических лиц, индивидуальных предпринимателей и юридических лиц), предусматривающее внедрение механизма предзаполнения форм отчётности на основе имеющихся у ФНС<sup>4</sup> данных, а также

---

<sup>3</sup> Данный ежегодный документ Минфина России разработан в соответствии со статьёй 165 Бюджетного кодекса РФ (далее – БК РФ) с учётом итогов реализации бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на период до 2025-2027 годов. При подготовке документа были учтены положения Указов Президента РФ от 7 мая 2024 года №309 «О национальных целях развития Российской Федерации на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года».

<sup>4</sup> Федеральная налоговая служба (ФНС России) – федеральный орган исполнительной власти, подведомственный Министерству финансов РФ. Действует на основании Положения, утверждённого постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506.

интеграцию интерактивных подсказок, разъясняющих порядок заполнения документов и актуальные требования законодательства. Так, в 2023 г. 62% деклараций 3-НДФЛ были частично предзаполнены, что сократило среднее время подачи с 4 часов до 45 минут [6]. Кроме того, план предусматривает внедрение автоматизированных сервисов для расчёта налоговых обязательств и подачи отчётности, что позволит минимизировать ручные операции, снизить вероятность ошибок и сократить временные затраты налогоплательщиков. Параллельно осуществляется расширение сферы электронного документооборота с налоговыми органами, обеспечивающее «бесшовный обмен информацией»<sup>5</sup> в цифровом формате и исключаящее необходимость физического присутствия при подаче документов. Особую роль в данном комплексе мер играет внедрение технологий искусственного интеллекта (далее – ИИ), который будет задействован как для консультирования налогоплательщиков в режиме реального времени, так и для автоматизированного выявления потенциальных ошибок и несоответствий в предоставляемой отчётности до её официальной подачи. Это позволит не только повысить точность декларирования, но и предупредить нарушения на этапе подготовки документов. Чат-бот ФНС в 2023 г. обработал 1,2 млн запросов, снизив нагрузку на call-центры на 20 %. Реализация указанных мероприятий будет способствовать существенному снижению транзакционных издержек налогоплательщиков, связанных с исполнением налоговых обязательств. Упрощение процедур, повышение прозрачности и доступности налогового администрирования формируют у субъектов налогообложения позитивное восприятие системы, что, в свою очередь, оказывает благотворное влияние на уровень их правосознания. Повышение удобства взаимодействия с налоговыми органами способствует укреплению доверия к фискальной политике государства и стимулирует добровольное и своевременное исполнение налоговых обязанностей.

Государственная программа Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» утверждена постановлением Правительства РФ от 15 апреля 2014 года №320 (ред. от 17.09.2024) [7]. Напрямую данная программа не фокусируется на формировании правосознания и правовой культуры налогоплательщика как своей основной цели. Её ключевые задачи связаны с управлением государственными

---

<sup>5</sup> «Бесшовный обмен информацией» – это термин, описывающий высокоинтегрированный цифровой процесс, при котором: данные передаются между участниками (налогоплательщик ↔ ФНС) в едином цифровом формате без смены носителя и промежуточных ручных операций; отсутствует необходимость дублировать документы на бумаге или повторно вводить одни и те же сведения вручную; системы взаимодействуют напрямую через стандартизированные API и протоколы, обеспечивая мгновенную и корректную доставку данных; пользователь не замечает «стыков» между разными этапами процесса: отправка, приём, регистрация и обработка происходят как единое действие.

финансами, регулированием финансовых рынков, повышением эффективности бюджетного процесса, развитием налоговой системы и другими аспектами. Однако, косвенно программа может влиять на правосознание и правовую культуру налогоплательщиков через ряд механизмов и достигнутых результатов, например, путем повышения прозрачности управления общественными финансами, развития цифровых сервисов и автоматизации процессов, совершенствования нормативной базы, снижения административной нагрузки, вовлечения граждан в бюджетные процессы.

Непосредственное формирование правосознания и правовой культуры налогоплательщиков более явно отражено в Стратегии повышения финансовой грамотности и формирования финансовой культуры до 2030 года (утверждена распоряжением Правительства РФ от 24 октября 2023 года № 2958-р). Эта стратегия прямо нацелена на формирование у граждан ключевых элементов финансовой культуры, включая осознанное отношение к финансовым обязательствам, в том числе налоговым. Взаимное доверие государства и налогоплательщиков выступает ключевым условием формирования высокого уровня правосознания и правовой культуры в налоговой сфере. Открытые действия государства формируют доверие налогоплательщиков, что ведет к повышению правосознания и культуры последних. Однако, необходимо обратить внимание, что в сельских районах доля налогоплательщиков, использующих электронные сервисы, на 25% ниже среднего по стране из-за слабого интернет-покрытия [8]. Кроме того, пожилые налогоплательщики (60+ лет) в 3 раза чаще обращаются за помощью в ФНС из-за сложностей с интерфейсом, а около 15% индивидуальных предпринимателей отказываются переходить на электронный документооборот из-за страха утечки данных, поскольку в 2023 г. было зафиксировано 12 тыс. попыток взлома личных кабинетов налогоплательщиков [9]. Важнейшим эффектом выступает обеспечение стабильности бюджетных доходов даже в условиях макроэкономической нестабильности и кризисных явлений. Это достигается за счёт повышения предсказуемости налоговых поступлений, обусловленного более ответственным отношением налогоплательщиков к исполнению обязательств. Кроме того, систематическая профилактика налоговых правонарушений снижает нагрузку на контрольные органы, освобождая ресурсы для стратегических задач администрирования

Таким образом, взаимное доверие между государством и налогоплательщиками представляет собой не столько этическую категорию, сколько действенный институциональный механизм обеспечения фискальной устойчивости. Его функционирование базируется на трёх ключевых принципах государственной политики: предсказуемость нормативно-правового регулирования налоговых отношений;

гарантирование и соблюдение прав и законных интересов налогоплательщиков постоянное совершенствование процедур налогового администрирования и обеспечение информационной открытости. В ответ на реализацию данных принципов налогоплательщики демонстрируют: добровольное и своевременное исполнение налоговых обязательств; повышение уровня правовой дисциплины в сфере налогообложения; осознанное участие в общественных процессах, связанных с формированием и использованием публичных финансов. Сформировавшаяся синергия трансформирует характер налоговых отношений, переводя их из режима конфронтации («контроль и наказание») в режим конструктивного взаимодействия («сотрудничество и ответственность»). В долгосрочной перспективе данный процесс способствует: укреплению экономической безопасности государства за счёт стабильного заполнения бюджетной системы; повышению качества государственного управления посредством оптимизации налоговых процедур и снижения транзакционных издержек<sup>6</sup>; формированию устойчивой налоговой культуры как элемента общей правовой культуры общества. Следовательно, развитие доверительных отношений между государством и налогоплательщиками выступает стратегическим фактором совершенствования фискальной системы и обеспечения устойчивого социально-экономического развития.

### Список литературы

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Официальный интернет-портал правовой информации. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 04.02.2026).
2. Григорьева Е.Н. Взаимосвязь правосознания и правовой культуры налогоплательщика с фискальной функцией современного государства // Вестник Пермского университета. Юридические науки. 2012. № 3. С. 45-51.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 года №146-ФЗ (ред. от 28 ноября 2025) // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.

---

<sup>6</sup> Транзакционные издержки (англ. *transaction cost*) – это затраты, которые возникают у экономических субъектов в процессе взаимодействия (заключения и исполнения контрактов, обмена информацией, защиты прав и т. п.), а не в ходе собственно производства. В сфере налогообложения транзакционные издержки – это временные, организационные и финансовые затраты налогоплательщиков и государства, связанные с: поиском и обработкой информации о налогах и отчётности; заполнением и подачей деклараций, расчётом платежей; взаимодействием с налоговыми органами (запросы, пояснения, проверки); контролем соблюдения норм и защитой прав при спорах; поддержанием ИТ-инфраструктуры для электронного документооборота и др.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 5 августа 2000 года №117-ФЗ (ред. от 30 января 2026) // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
5. План деятельности Федеральной налоговой службы на 2026 год и плановый период 2027-2031 годов (утв. Минфином России 18.12.2025 № 03-00-06/ВН-51800). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_524726/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_524726/) (дата обращения: 04.01.2026).
6. Налоговые сборы в 2024 году выросли на 20%. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/7535448> (дата обращения: 04.01.2026).
7. Постановление Правительства РФ от 15.04.2014 № 320 (ред. от 17.09.2024) «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162186/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162186/) (дата обращения: 04.01.2026).
8. Шомполов А.Д. Цифровое неравенство регионов России: причины и последствия // Научный Лидер. 2025. № 19 (220). URL: <https://scilead.ru/article/8719-tsifrovое-neravenstvo-regionov-rossii-prichin> (дата обращения: 04.01.2026).
9. Что делать, если сотрудники не хотят переходить на КЭДО. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/ldm/604666/> (дата обращения: 04.01.2026).

## THE ROLE OF LEGAL CONSCIOUSNESS AND LEGAL CULTURE OF TAXPAYERS AND THEIR INTERRELATION WITH THE FISCAL FUNCTION OF THE MODERN STATE

**Romanenko Nikita Sergeevich**

Senior Lecturer, Department of General National and State-Legal Disciplines  
East Siberian Branch,  
Russian State University of Justice named after V. M. Lebedev  
Irkutsk, Russian Federation

**Abstract.** The economic security of a state largely depends on the stability of tax revenues. Low levels of legal awareness and legal culture among taxpayers can lead to budget losses, which is especially critical during economic crises. Globalization and the liberalization of tax systems require states to develop new approaches to fostering taxpayers' fiscal awareness and legal culture. The need to improve tax discipline and combat tax violations makes it essential to study the factors influencing taxpayer behavior. The author addresses both the theoretical aspects of the relationship between personal and state categories and the practical problems of taxation, exploring how fostering legal awareness and legal culture can contribute to the effective performance of the state's fiscal function. The author draws significant conclusions and makes proposals for improving mechanisms for fostering legal awareness and enhancing the legal culture of taxpayers.

**Keywords:** legal awareness, legal culture, taxpayers, tax policy, fiscal function of the state.

### References

1. Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote on 12.12.1993, with amendments approved during the all-Russian vote on 01.07.2020) // Official Internet Portal of Legal Information. URL: <http://www.pravo.gov.ru> (accessed: 04.02.2026).
2. Grigorieva E.N. The Relationship between Legal Awareness and Legal Culture of a Taxpayer and the Fiscal Function of a Modern State // Bulletin of Perm University. Legal Sciences. 2012. No. 3. pp. 45-51.
3. Tax Code of the Russian Federation (Part One) of July 31, 1998 No. 146-FZ (as amended on November 28, 2025) // Collected Legislation of the Russian Federation. 1998. No. 31. Art. 3824.
4. The Tax Code of the Russian Federation (Part Two) of August 5, 2000, No. 117-FZ (as amended on January 30, 2026) // Collected Legislation of the Russian Federation. 2000. No. 32. Article 3340.
5. The Federal Tax Service's Activity Plan for 2026 and the 2027-2031 Planning Period (approved by the Ministry of Finance of Russia on December 18, 2025, No. 03-00-06/VN-51800). URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_524726/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_524726/) (accessed: January 4, 2026).
6. Tax collections in 2024 increased by 20%. URL: <https://www.kommersant.ru/doc/7535448> (accessed: 04.01.2026).
7. Resolution of the Government of the Russian Federation of 15.04.2014 No. 320 (as amended on 17.09.2024) "On approval of the state program of the Russian Federation "Public Finance Management and Regulation of Financial Markets". URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_162186/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_162186/) (accessed: 04.01.2026).
8. Shompolov A.D. Digital inequality of Russian regions: causes and consequences // Scientific Leader. 2025. No. 19 (220). URL: <https://scilead.ru/article/8719-tsifrovoe-neravenstvo-regionov-rossii-prichin> (accessed: 04.01.2026).
9. What to do if employees don't want to switch to KEDO. URL: <https://www.klerk.ru/blogs/ldm/604666/> (accessed: 04.01.2026).