
ПУБЛИЧНО-ПРАВОВЫЕ (ГОСУДАРСТВЕННО-ПРАВОВЫЕ) НАУКИ/PUBLIC LAW (STATE LAW) SCIENCES

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.164.24>**СУЩНОСТЬ И ПРИЗНАКИ СТИМУЛОВ НАЛОГОВОГО ПРАВА**

Научная статья

Ревина С.Н.^{1,*}, Лунева У.С.²¹ ORCID : 0000-0001-9565-1356;^{1,2} Самарский государственный экономический университет, Самара, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (29.revina[at]mail.ru)

Аннотация

Современное реформирование налоговых систем происходит в условиях необходимости соблюдения разностороннего развития налоговой политики, включающей в себя стимулирование инвестиционных, социальных и экологических процессов. При этом становится очевидным ориентирование налоговой политики на стимулирование посредством налогов роста производства, его структурной перестройки и развития предпринимательской активности. Таким образом, возрастает роль налогового стимулирования как инструмента регулирования экономики. В статье рассматривается понятие стимулов в налоговом праве, сформированное на основании общетеоретического представления о правовых стимулах, формируются признаки стимулов налогового права. Кроме того, предлагается система специальных признаков стимулов налогового права, характеризующих каждый из них, через анализ содержания налогового стимула и его направленность.

Ключевые слова: правовой стимул, сущность правовых стимулов, стимул в налоговом праве, признаки стимулов налогового права, налоговая политика, подходы к пониманию правовых стимулов.

THE ESSENCE AND CHARACTERISTICS OF TAX LAW INCENTIVES

Research article

Revina S.N.^{1,*}, Luneva U.S.²¹ ORCID : 0000-0001-9565-1356;^{1,2} Samara State Economic University, Samara, Russian Federation

* Corresponding author (29.revina[at]mail.ru)

Abstract

The current reform of tax systems is taking place in a context where it is necessary to adhere to a multifaceted tax policy that includes stimulating investment, social, and environmental processes. At the same time, it is becoming clear that tax policy is geared toward using taxes to stimulate production growth, structural change, and the development of entrepreneurial activity. Thus, the role of tax incentives as an instrument of economic regulation is growing. The article examines the concept of incentives in tax law, formed on the basis of a general theoretical understanding of legal incentives, and identifies the characteristics of tax law incentives. In addition, a system of special characteristics of tax law incentives is suggested, characterizing each of them through an analysis of the content of the tax incentive and its focus.

Keywords: legal incentive, essence of legal incentives, incentive in tax law, characteristics of tax law incentives, tax policy, approaches to understanding legal incentives.

Введение

Средства, обладающие правовым характером, применяемые в целях обеспечения наступления определённых юридических последствий, могут оказывать стимулирующее или ограничивающее воздействие. Посредством баланса применения указанных средств осуществляется эффективная правотворческая и правоприменительная деятельность, обеспечивающая грамотное правовое регулирование общественных отношений. Однако, несмотря на фундаментальность значения указанных правовых категорий, как и у многих других значимых единиц системы права, отсутствует единый подход понимания их сущности среди специалистов области права, а также закрепление компонентов, раскрывающих их сущностное содержание [3].

Методы и принципы исследования

Методологическую основу исследования составил комплекс мер научного познания, среди которых анализ, синтез, индукция, дедукция, сравнение, формально-юридический и системно-структурный методы, позволяющие выявить и охарактеризовать общие и специальные признаки стимулов налогового права, а также сопоставить полученные данные и сформулировать выводы исследования.

Целью исследования является раскрытие сущности и правовой природы налоговых стимулов, а также определение их роли в системе налогового регулирования современной экономики.

Для достижения этой цели предусматривается решение следующих задач:

1. Проанализировать теоретические основы понятия правовых стимулов и их значение в налоговом праве.
2. Выявить признаки, характеризующие налоговые стимулы как особый вид правовых стимулов.
3. Разработать систему специальных признаков налогово-правовых стимулов, отражающих их содержание и направленность.

Основные результаты

Анализ существующих подходов к пониманию правовых стимулов позволяет выделить два наиболее инвариантных из них. К числу таковых относятся [12]:

1. Понимание правовых стимулов как средств, направленных на приобретение лицом положительных результатов. Согласно данному подходу, правовые стимулы являются вспомогательным механизмом воплощения исключительно интересов субъекта правоотношений и направлены на достижение благоприятных последствий. Кроме того, правовые стимулы нацелены на повышение активности субъекта и расширение круга его возможностей в рамках правоотношений.

Так, по мнению Отюцкой Е.И., стимулы, в большинстве случаев, являются элементами, которые подталкивают субъектов к определённым позитивным действиям, совершение которых позволит достичь позитивного результата. Данные элементы подключают внутреннюю мотивацию субъекта к выстраиванию линии поведения, позволяющей получить желаемое [9].

Гражданкина Е.В. указывает, что стимулы являются отдельными предметами, действиями, обещаниями, возможностями, предлагаемые субъектам в качестве компенсации его усилий на пути получения желаемого результата [4].

2. Понимание правовых стимулов как средств, побуждающих субъектов правоотношений на совершение действий, установленных государством и предусматривающих удовлетворение его интересов. Сущность данного подхода полностью противоположна описанному выше и воплощает стремление любого государства к установлению общественного порядка путём контроля деятельности общества. Таким образом, правовые стимулы являются эффективным механизмом воздействия государства на все сферы общественной жизни [6].

Так, Бубенчиков А.Д. отмечал, что правовой стимул является нормой права, заведомо исходящей от государства, побуждающей субъекта действовать с установленной законодателем целью для удовлетворения его интересов [3].

По мнению Звечаровского И.Э., правовое стимулирование — процесс прицельного воздействия на личность, посредством взаимосвязанных государственно-правовых мер, основанный на учете потребностей и целей отдельно взятого субъекта [6].

Исследование двух наиболее распространённых подходов к пониманию правовых стимулов позволяет сделать вывод о радикальности каждого из них и необходимости достижения баланса в их совокупности. Данный вывод приводит к тому, что сущность правовых стимулов заключена в предоставлении субъектам правоотношений средств, позволяющих извлечь пользу для собственного функционирования и соблюдения интересов государства. Правовые стимулы являются одним из механизмов достижения государством общественного порядка, позволяющего расширить спектр возможностей реализации прав и свобод человека и гражданина [10].

Среди существовавших и ныне существующих правовых стимулов особое значение отведено стимулам налогового права. Данная значимость предопределена общей ценностью налогов и сборов, их ролью в бюджете страны и обязательностью наличия в любом государстве [10, С. 153].

В настоящее время Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает следующие налоговые стимулы: налоговые вычеты, налоговые льготы, пониженные тарифы страховых взносов, налоговые кредиты и отсрочки, а также отсрочки и рассрочки по налогам, ускоренную амортизацию, специальные налоговые режимы. Налоговые каникулы, освобождение от налогообложения, стимулы для отдельных отраслей, а также иные стимулирующие механизмы, например, перенос убытков на будущее и т.п.

Согласно отчёту о результатах оценки эффективности налоговых расходов в области Российской Федерации за 2023 год, куратором которых определён Минтранс России [8], принято решение о сохранении действующих стимулирующих налоговых расходов государства в сфере транспорта и перевозок. Между тем, как отмечается в пояснительной записке к указанному отчёту и наглядно демонстрируется в таблице по оценке бюджетной эффективности налоговых расходов, несмотря на то, что налоговые льготы остаются востребованным и актуальным механизмом поддержки налогоплательщиков, в настоящее время отсутствует общий массив статистических данных в части объёма предоставленных льгот и количестве налогоплательщиков, которые ими воспользовались. Указанные пробелы повлияли на возможность проведения оценки совокупного бюджетного эффекта по налоговым расходам и формированию результата предоставляемых стимулирующих налоговых льгот.

Исход из вышесказанного, можно сделать вывод о том, что налоговые стимулы являются востребованным налогоплательщиками вспомогательным механизмом ведения хозяйственной деятельности, однако отсутствие чётких данных по их применению затрудняют оценку их влияния на государственный бюджет и различные направления экономики, в результате чего возникают проблемы при определении необходимости того или иного налогового стимула в определённый период экономического развития страны.

Сущностное определение налоговых стимулов остаётся благодатной темой для правовых дискуссий и зачастую сводится к перечислению механизмов, позволяющих субъектам правоотношений достичь благоприятных последствий в процессе реализации деятельности. Однако указанный подход не позволяет индивидуализировать стимулы налогового права в системе правовых стимулов [11, С. 347].

Определение ключевых черт, присущих стимулам права, позволит установить понятие, раскрывающее сущность указанного правового явления.

Представляется возможным установление разделения признаков стимулов налогового права на общие и специальные [13]. К числу общих предлагается причислять черты, характерные для всех правовых стимулов налогового права, тогда как к специальным будут отнесены черты, присущие конкретному виду данных стимулов.

Первым обязательным признаком стимулов налогового права является закрепление в налоговом законодательстве. Отсутствие закрепления какого-либо налогового стимула в законодательстве противоречит сущности стимулов права, а именно не отражает волю государства. Важно отметить, что под правовым закреплением понимается не только

установление нормы права, но и формирование комплекса правовых предписаний, предусматривающих возможность применения определённого механизма, воздействующего на положение субъекта налоговых правоотношений.

Вторым признаком является побуждение субъектов налоговых правоотношений к совершению общественно полезных действий, установлению законопослушного поведения. Указанное обстоятельство демонстрирует воздействие стимулов права не только на экономическую, но и на иные сферы общественной жизни, развитие общества и поддержание общественного порядка.

Третий признак выражен в создании посредством стимулов налогового права благоприятной среды для развития субъектов налоговых правоотношений, обеспечение их возможностью реализовывать свою деятельность и иметь средство воплощения интересов. Данный признак отражает обязательность одного из подходов к пониманию сущности стимулов в праве — учёт интересов субъектов правоотношений и способность воплощения благоприятных последствий.

Четвёртый признак характеризует исключительность стимулов права, как механизма, способного удовлетворить интересы государства и иных субъектов правоотношений одновременно.

Пятый признак отражает регулятивный характер стимулов права, оказывающий воздействие на поведение субъектов налоговых правоотношений.

Таким образом, указанные общие признаки отражают сущностное содержание дефиниции «стимул права» и образуют единое понимание указанного правового элемента.

Обобщая сказанное ранее, можно говорить о том, что стимулами налогового права являются законодательно закреплённые меры, направленные на регулирование поведения субъектов налоговых правоотношений, посредством их побуждения к совершению общественно полезных действий и благоприятному развитию для удовлетворения интересов государства и иных субъектов налоговых правоотношений.

Между тем, на наш взгляд, можно выделить специальные признаки стимулов налогового права, отражающие содержание каждого конкретного вида указанных стимулов.

Наиболее распространённой классификацией стимулов налогового права является их разделение в зависимости от способа регулирования. Так, принято выделять следующие виды стимулов налогового права: налоговая льгота, налоговый иммунитет, налоговое поощрение [2, С. 224].

Налоговая льгота представляет собой предоставленное определённой категории налогоплательщиков преимущество, в том числе освобождение от обязательства по уплате налогов и сборов или уменьшение размера налога и сбора [7]. Целью применения указанного налогового стимула является снижение уровня налогового бремени, которое возложено на налогоплательщика, принадлежащего к определённой категории [1]. Как правило, посредством закрепления категорий налогоплательщиков, нуждающихся в большем внимании со стороны законодателя, осуществляется решение ряда социальных и экономических задач государства.

Таким образом, отличительной чертой налоговых льгот как вида стимулов налогового права является направленность их применения, а именно — снижение налоговой нагрузки, возложенной на налогоплательщика.

Налоговый иммунитет — это освобождение от обязанности уплаты налога и сбора, которое предоставлено отдельному физическому или юридическому лицу в соответствии с международным и национальным законодательством.

Первой отличительной чертой указанного налогового стимула является «объём воздействия», оказываемого на налоговую нагрузку отдельного налогоплательщика. Полное освобождение физического или юридического лица от обязанности уплаты налогов и сборов направлено на избавление его от самого процесса погашения налоговых обязательств, занимающего временные ресурсы и требующее внимательности. Из данного обстоятельства вытекает вторая отличительная черта данного вида стимулов налогового права — статус лица, которому предоставлено право на налоговый иммунитет. Зачастую к лицам, обладающим данным правом, относятся монархи и члены королевских семей, дипломатические представительства и консульства и иные лица, значимость деятельности которых неоспорима и очевидна, в связи с чем возникает необходимость их «избавления» от необходимости траты ресурсов на процесс уплаты налогов и сборов. Третьей отличительной чертой данного вида налоговых стимулов является то, что при его применении налоговое обязательство у налогоплательщика не возникает вовсе.

Необходимо отметить, что налоговая льгота также предусматривает возможность освобождения лица от уплаты налогов и сборов, однако указанное обстоятельство не является обязательным для данного вида стимула налогового права и обладает иной направленностью.

Налоговое поощрение представляет собой своеобразный позитивный результат, возникающий в результате совершения правомерного действия. Специальным признаком налогового поощрения является наличие причинно-следственной связи между совершением правомерного действия и наступления права лица на применение налогового поощрения. Посредством указанного механизма осуществляется закрепление правомерного поведения налогоплательщиком.

Указанные ключевые отличия являются уникальными для каждого из рассматриваемых видов налоговых стимулов и демонстрируют особенность содержания каждого из них. Принимая во внимания ряд иных черт, которые присущи данным видам налоговых стимулов, можно выявить иные признаки, характерные для нескольких из них, но являющиеся уникальными в общей массе правовых стимулов.

Так, например, для возникновения права на пользование налоговым иммунитетом и налоговой льготой, налогоплательщик обязан обладать определённым статусом, различие заключается в том, что для применения налогового иммунитета необходимо являться обладателем специального правового статуса, а для налоговой льготы — социальным статусом.

Обобщая сказанное, можно сформулировать основные цели, для достижения которых законодателем вводится тот или иной вид налогового стимула:

- налоговая льгота является способом обеспечения социальной защиты уязвимых категорий налогоплательщиков и направлена на смягчение налогового бремени;
- налоговые поощрения направлены на развитие приоритетных отраслей экономики и обеспечение занятости населения;
- налоговый иммунитет является механизмом обеспечения публичных, международных или конституционных интересов.

Заключение

Таким образом, можно говорить о том, что стимулы в налоговом праве являются значимым элементом налоговой системы государства. Являясь закреплённым механизмом воплощения интересов государства и субъектов налоговых правоотношений, способным урегулировать поведение налогоплательщиков и побудить их к совершению общественно полезных действий, стимулы налогового права остаются предметом дискуссий с целью выяснения их содержания.

Решить указанную проблему возможно посредством законодательного закрепления дефиниции «стимул налогового права» в налоговом законодательстве РФ, в связи с чем, предлагается внести изменения в п.2 ст.11 Налогового кодекса Российской Федерации, дополнив его понятием стимулов налогового права. Изменения предлагается внести в следующей редакции: «стимулы налогового права — меры воздействия на поведение субъектов налоговых правоотношений, закреплённые в законодательстве Российской Федерации, направленные на побуждение их к совершению общественно полезных действий и благоприятному развитию для удовлетворения интересов государства и субъектов налоговых правоотношений.».

Кроме того, представляется необходимым исследование особенностей, присущих каждому конкретному виду стимулов налогового права. Данный анализ поспособствует усовершенствованию существующих стимулов и повлияет на формирование новых эффективных механизмов распределения налогового бремени и регулирования поведения субъектов налоговых правоотношений.

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть предоставлена компетентным органам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

Список литературы / References

1. Айвазов Д.А. Налоговые льготы в системе налоговых стимулов / Д.А. Айвазов // Актуальные проблемы административного, финансового и информационного права: материалы VIII Всероссийской конференции (Ставрополь, 6–7 октября 2021 г.). — Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2021. — С. 42–44.
2. Амои С.С. Правовые стимулы в налоговом праве и их классификация / С.С. Амои, А.В. Азархин // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. — 2022. — № 1. — С. 221–225. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_49267789_22657296.pdf (дата обращения: 07.10.25). — DOI: 10.46554/OP-MIE-2022.1-pp.221.
3. Бубеничиков А.Д. Финансово-правовые стимулы инвестиционной деятельности / А.Д. Бубеничиков // Финансовое право. — 2005. — № 3. — С. 5–8.
4. Гражданкина Е.В. Экономика малого предприятия : учеб. пособие / Е.В. Гражданкина. — Москва: ГроссМедиа : Росбук, 2008. — 256 с.
5. Забаренко Ю.А. Правовые стимулы как инструмент налогового права / Ю.А. Забаренко // Мир и Россия в условиях новой реальности: материалы XX Всероссийской очной научно-практической конференции (Липецк, 19 апреля 2023 г.): в 3 т. — 2020. — № 1. — С. 70–74. — URL: <http://constlaw.cfuv.ru/pdf/Tezisy-19.pdf> (дата обращения: 15.10.25).
6. Звечаровский И. Э. Стимулирование в праве: понятие и структурные элементы / И.Э. Звечаровский // Правоведение. — 1993. — № 5. — С. 112–117
7. Кузнецова Д.В. Налоговое стимулирование в РФ на современном этапе / Д.В. Кузнецова // Мир и Россия в условиях новой реальности: материалы XX Всероссийской очной научно-практической конференции (Липецк, 19 апреля 2023 г.): в 3 т. — Воронеж: Наука-Юнипресс, 2023. — С. 346–349.
8. Отчет о результатах оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации за 2023 год, куратором которых определен Минтранс России. — URL: <https://mintrans.gov.ru/documents/11/14244?type=> (дата обращения: 31.01.2026)
9. Отюцкая Е.И. Правовые стимулы и ограничения в энергоснабжении / Е.И. Отюцкая // Общество и право. — 2011. — № 5. — С. 112–115
10. Ревина С.Н. О практике применения правовых стимулов в сфере экономики / С.Н. Ревина // Проблемы правового регулирования предпринимательской деятельности: материалы международного научного форума «Региональное развитие России: перспективы конкурентоспособности и политика» (Самара, 16–18 мая 2005 г.) / Под ред. А.Е. Пилецкого. — Самара: Самарская государственная экономическая академия, 2005. — Вып. 4. — С. 152–153.



11. Ревина С.Н. Правовые ограничения и стимулы в сфере экономики / С.Н. Ревина // Актуальные проблемы правоведения. — 2005. — № 2 (11). — С. 8–15.
12. Федосимов Б.А. Льгота как категория современного права: теоретико-правовой аспект / Б.А. Федосимов // Труды кафедры финансового права Российского государственного университета правосудия: сборник научных трудов / Под ред. И.А. Цинделиани; Российский государственный университет правосудия; Кафедра финансового права. — Москва: Проспект, 2021. — С. 402–411.
13. Халина М.В. Некоторые аспекты характеристики налогово-правовых стимулов / М.В. Халина // Университетская наука. — 2022. — № 1 (13). — С. 112–114.
14. Якушина А.В. История развития налогового стимулирования и современные проблемы налоговых стимулов / А.В. Якушина // Актуальные исследования экономики и финансов региона: материалы межвузовской научно-практической конференции магистрантов (Омск, 14 декабря 2023 г.). — Омск: Финансовый университет при Правительстве РФ, 2023. — С. 146–148.

Список литературы на английском языке / References in English

1. Aivazov D.A. Nalogovie lgoti v sisteme nalogovikh stimulov [Tax benefits in the tax incentive system] / D.A. Aivazov // Current Issues in Administrative, Financial, and Information Law: Proceedings of the 8th All-Russian Conference (Stavropol, October 6–7, 2021). — Stavropol: North Caucasus Federal University, 2021. — P. 42–44. [in Russian]
2. Amoi S.S. Правовые стимулы в налоговом праве и их классификация [Legal incentives in tax law and their classification] / S.S. Amoi, A.V. Azarkhin // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов [Problems of Improving the Organization of Production and Management of Industrial Enterprises: Interuniversity Collection of Scientific Papers]. — 2022. — № 1. — P. 221–225. — URL: https://www.elibrary.ru/download/elibrary_49267789_22657296.pdf (accessed: 07.10.25). — DOI: 10.46554/OP-MIE-2022.1-pp.221. [in Russian]
3. Bubenshnikov A.D. Finansovo-pravovy'e stimuly' investicionnoj deyatel'nosti [Financial and legal incentives for investment activity] / A.D. Bubenshnikov // Financial law. — 2005. — № 3. — P. 5–8. [in Russian]
4. Grazhdankina E.V. Ekonomika malogo predpriyatiya: ucheb. posobie [Economics of a veterinary enterprise: textbook. manual] / E.V. Grazhdankina. — Moscow: GrossMedia: Rosbukh, 2008. — 256 p. [in Russian]
5. Zabarenko Yu.A. Pravovie stimuli kak instrument nalogovogo prava [Legal Incentives as an Instrument of Tax Law] / Yu.A. Zabarenko // Mir i Rossiya v usloviyakh novoi realnosti: materialy KhKh Vserossiiskoi ochnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii (Lipetsk, 19 aprelya 2023 g.): v 3 t. [Actual Problems of Comparative Law: Legal System and Modern State: Proceedings of the V All-Russian Scientific and Practical Conference with the Participation of the Faculty, Postgraduate Students, and Students (Simferopol, April 16, 2020)]. — 2020. — № 1. — P. 70–74. — URL: <http://constlaw.cfuv.ru/pdf/Tezisy-19.pdf> (accessed: 15.10.25). [in Russian]
6. Zvecharovsky I.E. Stimulirovanie v prave: ponyatie i strukturnye elementy [Incentives in Law: Concept and Structural Elements] / I.E. Zvecharovskij // Pravovedenie [Jurisprudence]. — 1993. — № 5. — P. 112–117 [in Russian]
7. Kuznetsova D.V. Nalogovoe stimulirovanie v RF na sovremennom etape [Tax incentives in the Russian Federation at the current stage] / D.V. Kuznetsova // The World and Russia in the New Reality: Proceedings of the 20th All-Russian Full-Time Scientific and Practical Conference (Lipetsk, April 19, 2023): in 3 volumes. — Voronezh: Nauka-Yunipress, 2023. — P. 346–349. [in Russian]
8. Otchet o rezul'tatah ocenki effektivnosti nalogovykh raskhodov Rossijskoj Federacii za 2023 god, kuratorom kotorykh opredelen Mintrans Rossii [Unemployment Report Assessment of the Effectiveness of Tax Expenditures of the Russian Federation for 2023, the Curator of Which Was Determined by the Ministry of Transport of Russia]. — URL: <https://mintrans.gov.ru/documents/11/14244?type=> (accessed: 31.01.2026) [in Russian]
9. Otyutskaya E.I. Pravovye stimuly i ogranicheniya v energosnabzhenii [Legal Incentives and Restrictions in Energy Supply] / E.I. Otyuckaya // Obshchestvo i pravo [Society and Law]. — 2011. — № 5. — P. 112–115 [in Russian]
10. Revina S.N. O praktike primeneniya pravovykh stimulov v sfere ekonomiki [On the practice of using legal incentives in the economic sphere] / S.N. Revina // Problems of Legal Regulation of Entrepreneurial Activity: Proceedings of the International Scientific Forum "Regional Development in Russia: Prospects for Competitiveness and Policy" (Samara, May 16–18, 2005) / Ed. by A.E. Piletskii. — Samara: Samara State Academy of Economics, 2005. — Iss. 4. — P. 152–153. [in Russian]
11. Revina S.N. Pravovy'e ogranicheniya i stimuly' v sfere e'konomiki [Legal restrictions and incentives in the economic sphere] / S.N. Revina // Current problems of jurisprudence. — 2005. — № 2 (11). — P. 8–15. [in Russian]
12. Fedosimov B.A. Lgota kak kategoriya sovremennogo prava: teoretiko-pravovoi aspekt [Benefits as a Category of Modern Law: Theoretical and Legal Aspects] / B.A. Fedosimov // Proceedings of the Department of Financial Law at the Russian State University of Justice: Collection of Scientific Papers / Ed. by I.A. Tsindeliiani; Russian State University of Justice; Department of Financial Law. — Moscow: Prospekt, 2021. — P. 402–411. [in Russian]
13. Xalina M.V. Nekotory'e aspekty' karakteristiki nalogovo-pravovy'x stimulov [Some aspects of tax and legal incentives] / M.V. Xalina // University science. — 2022. — № 1 (13). — P. 112–114. [in Russian]
14. Yakushina A.V. Istoriya razvitiya nalogovogo stimulirovaniya i sovremennye problemi nalogovikh stimulov [The history of tax incentives and current issues with tax incentives] / A.V. Yakushina // Current Research on the Economy and Finance of the Region: Proceedings of the Interuniversity Scientific and Practical Conference of Master's Students (Omsk, December 14, 2023). — Omsk: Financial University under the Government of the Russian Federation, 2023. — P. 146–148. [in Russian]