

# Налоговый капитал: современное правовое регулирование и перспективы развития\*

Лютова Ольга Игоревна,  
ведущий научный сотрудник  
Института государственного и муниципального управления  
Национального исследовательского университета  
«Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ),  
кандидат юридических наук  
lutova.olga@mail.ru

В статье рассматриваются теоретические и практические аспекты трансформации содержания понятия налогового капитала. Автор анализирует актуальное правовое регулирование налогового капитала, предоставленного налогоплательщикам-самозанятым в качестве меры финансовой поддержки в период пандемии коронавируса COVID-19. По мнению автора, налоговый капитал не соответствует «классической модели» налогового вычета, предусмотренной в российском налоговом праве, несмотря на его признание таковым при установлении налоговых обязанностей самозанятых. В статье сделаны выводы относительно необходимости дальнейшего развития норм налогового законодательства Российской Федерации о налоговом капитале с учетом тенденций цифровой трансформации налогообложения и налогового администрирования. По результатам анализа сформулировано два направления трансформации законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в отношении категории налогового капитала: привести положения о налоговом капитале в соответствие с основами правового регулирования налоговых отношений в части предоставления налоговых вычетов или осуществления кредитования налогоплательщиков, либо разработать понятие налогового капитала, наделив его новым содержанием. Автором обосновывается ценность применения второго подхода: сформулированы выгоды признания налогового капитала суммой уплаченных за установленный временной период налогов, в зависимости от которой ставится возможность реализации в отношении плательщика налоговых и иных преференций.

**Ключевые слова:** налоговая обязанность, налоговый капитал, модель налогообложения цифровой экономики, налоговый вычет, налог на профессиональный доход, самозанятый.

## Tax Capital: Modern Legal Regulation and Development Prospects

Lutova Olga I.,  
Leading Research Scientist  
of the Institute of State and Municipal Administration  
of National Research University Higher School of Economics (NRU HSE),  
PhD (Law)

The article discusses theoretical and practical aspects of the transformation of the content of the concept of tax capital. The author analyzes relevant legal regulation of the tax capital provided to taxpayers — self-employed as a measure of financial support in the period of COVID-19 coronavirus pandemic. According to the author, tax capital does not correspond to the «classic model» of tax deduction provided for in Russian tax law, despite its recognition as such when establishing the tax obligations of the self-employed. The article draws conclusions on the need to further develop the norms of the tax legislation of the Russian Federation on tax capital, taking into account trends in the digital transformation of taxation and tax administration. Based on the results of the analysis, two directions of transformation of the legislation of the Russian Federation on taxes and fees in relation to the category of tax capital were formulated: to bring provisions on tax capital in accordance with the basics of legal regulation of tax relations in terms of providing tax deductions or lending to taxpayers, or to develop the concept of tax capital, giving it new content. The author justifies the value of applying the second approach: the benefits of recognizing tax capital as the amount of taxes paid for the established time period are formulated, depending on which the possibility of implementing tax and other preferences against the payer is made.

**Keywords:** tax liability, tax capital, a model of taxation of the digital economy, tax deduction, professional income tax, self-employed.

\* Исследование выполнено при финансовой поддержке РФФИ в рамках научного проекта № 18-29-16107 мк «Исследование и обоснование выбора модели налогообложения в эпоху цифровой трансформации».